

4

ZARZĄDZENIE Nr 41 MINISTRA SPRAW ZAGRANICZNYCH¹⁾

z dnia 9 grudnia 2010 r.

**w sprawie wdrażania i monitoringu zaleceń pokontrolnych i audytowych
w Ministerstwie Spraw Zagranicznych oraz jednostkach podległych lub nadzorowanych
przez Ministra Spraw Zagranicznych**

Na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. 2003 r. Nr 24, poz. 199, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1

Zarządzenie określa szczegółowe zasady wdrażania i monitoringu zaleceń kontroli wewnętrznych i zewnętrznych w Ministerstwie Spraw Zagranicznych i jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych oraz zaleceń audytu wewnętrznego w Ministerstwie Spraw Zagranicznych.

§ 2

Ilekróć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) audycie — rozumie się przez to audyt wewnętrzny w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i innych aktów prawnych;
- 2) kontroli — rozumie się przez to czynności polegające na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie organizacji i funkcjonowania jednostki kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą oraz porównaniu stanu faktycznego ze stanem pożądanym wg ustalonych kryteriów, wskazaniu uchybień i nieprawidłowości, udokumentowaniu dokonanych czynności, a także wskazaniu osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych;
- 3) komórce właściwej w sprawie kontroli i audytu — rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa właściwą w sprawach kontroli i audytu;
- 4) jednostce audytowanej i jednostce kontrolowanej — rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa, w której wykonywane jest zadanie audytowe lub komórkę organizacyjną Ministerstwa

albo jednostkę podległą i nadzorowaną, w której wykonywana jest kontrola z wyłączeniem fundacji i instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych;

- 5) audytorze — rozumie się przez to audytora wewnętrznego w rozumieniu ustawy o finansach publicznych;
- 6) kontrolerze — rozumie się przez to pracownika komórki kontroli i audytu lub innego pracownika Ministerstwa wyznaczonego i upoważnionego do przeprowadzenia kontroli;
- 7) harmonogramie — rozumie się przez to dokument określający terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych zaleceń;
- 8) komórce nadzorującej — rozumie się komórkę organizacyjną Ministerstwa sprawującą nadzór nad wykonywaniem zadań jednostki podległej lub nadzorowanej w zakresie określonym w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa;
- 9) zalecenia pokontrolne — rozumie się przez to zalecenia, o których mowa w § 29 zarządzenia Nr 29 Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie wykonywania kontroli w urzędzie obsługującym Ministra Spraw Zagranicznych oraz innych jednostkach podległych lub nadzorowanych, późn. zm. oraz zalecenia pokontrolne NIK lub innej instytucji uprawnionej do kontroli;
- 10) zalecenia audytu wewnętrznego — zalecenia, o których mowa w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108);
- 11) Ministrze — rozumie się przez to Ministra Spraw Zagranicznych;
- 12) Ministerstwie — rozumie się przez to Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

Rozdział 2

**Wdrażanie i monitoring wykonania
zaleceń pokontrolnych**

§ 3

1. Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do opracowania harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych i w przypadku, gdy jest nią komórka organizacyjna Ministerstwa, przesłania go do komórki właściwej w sprawach kontroli i audytu, a w przypadku, gdy jest nią jednostka podległa lub nadzorowana, do komórki organizacyjnej nadzorującej oraz komórki właściwej w sprawach kontroli

¹⁾ Minister Spraw Zagranicznych kieruje działami administracji rządowej — sprawy zagraniczne oraz członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Zagranicznych (Dz. U. Nr 220 poz. 1725).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217, Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354.

- i audytu — do wiadomości, najpóźniej w terminie 30 dni po ich otrzymaniu.
- Zalecenia pokontrolne NIK lub innej instytucji uprawnionej do wykonywania kontroli w Ministerstwie stanowią podstawę do sporządzenia projektu harmonogramu realizacji zaleceń pokontrolnych, który opracowuje i przedkłada do zatwierdzenia dyrektorowi generalnemu służby zagranicznej, dyrektor komórki właściwej w sprawach kontroli i audytu.
 - Monitoring wykonania zaleceń pokontrolnych prowadzi komórki organizacyjne właściwe w sprawach nadzoru nad obszarem działalności lub jednostką, której dotyczą zalecenia, oraz komórka właściwa w sprawach kontroli i audytu.
 - Monitoring prowadzony przez komórkę właściwą w sprawach kontroli i audytu polega na uzyskiwaniu informacji o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych od jednostek kontrolowanych oraz komórek nadzorujących, a także na przeprowadzaniu kontroli sprawdzających.
 - Komórki i jednostki organizacyjne obowiązane są udzielać komórce właściwej w sprawach kontroli i audytu wszelkich informacji niezbędnych dla zapewnienia skutecznego i efektywnego monitoringu realizacji zaleceń pokontrolnych.

Rozdział 3

Wdrażanie i monitoring wykonywania zaleceń audytowych

§ 4

- Kierownik komórki/jednostki audytowanej zobowiązany jest w ciągu 14 dni od chwili otrzymania sprawozdania z przeprowadzonego zadania audytowego:
 - w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznaczyć osoby odpowiedzialne za ich realizację, ustalić sposób i termin ich realizacji (harmonogram) oraz pisemnie powiadomić o tym audytora wewnętrznego, Ministra oraz dyrektora generalnego służby zagranicznej;
 - w przypadku odmowy realizacji zaleceń audytu powiadomić pisemnie Ministra, dyrektora generalnego służby zagranicznej i audytora wewnętrznego o przyczynach odmowy.
- W przypadku, gdy kierownik jednostki audytowanej nie wykona czynności określonych w ust. 1 pkt 1 lub odmówi realizacji zaleceń, Minister w przypadku uznania, że zalecenia są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację, ustala termin ich realizacji oraz powiadamia o tym audytora wewnętrznego i dyrektora generalnego służby zagranicznej.
- Kierownicy komórek audytowanych niezwłocznie po upływie terminów realizacji zaleceń informują pisemnie audytora wewnętrznego o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń oraz o stanie realizacji zaleceń.

- Audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń. Ustalenia oraz ich ocenę zamieszcza się w notatce informacyjnej i przekazuje Ministrowi oraz kierownikowi komórki audytowanej.

Rozdział 4

Raportowanie o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych i audytowych

§ 5

- Kierownik komórki właściwej w sprawach kontroli i audytu przekazuje Ministrowi i dyrektorowi generalnemu służby zagranicznej półroczne raporty o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych lub audytowych.
- W przypadku stwierdzenia opóźnień lub zaniechań w realizacji zaleceń pokontrolnych lub audytowych, szczególnie istotnych dla działalności w obszarze lub jednostce, których dotyczą zalecenia, dyrektor komórki właściwej w sprawach kontroli i audytu przekazuje niezwłocznie Ministrowi i dyrektorowi generalnemu służby zagranicznej stosowną informację, bez zachowania terminów określonych w ust. 1.

Rozdział 5

Odpowiedzialność dyscyplinarna

§ 6

- W przypadku:
 - stwierdzenia zaniechania lub opóźnień w realizacji istotnych zaleceń pokontrolnych lub audytowych;
 - nie udzielenia wyjaśnień dotyczących realizacji istotnych zaleceń,
dyrektor komórki właściwej w sprawach kontroli i audytu występuje do dyrektora generalnego służby zagranicznej z wnioskiem o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec kierowników jednostek organizacyjnych lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zaleceń pokontrolnych i audytu i nadzór nad ich wykonaniem.
- Wnioski o wszczęcie procedur dyscyplinarnych, o których mowa w ust. 1, dołącza się do półrocznych sprawozdań, o których mowa w § 5 ust. 1 lub informacji, o których mowa w § 5 ust. 2.

Rozdział 6

Przepisy końcowe

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Spraw Zagranicznych

Radostaw Sikorski