

ZARZĄDZENIE Nr 38

MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO¹⁾

z dnia 27 lipca 2011 r.

w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W celu zapewnienia właściwego zarządzania w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego wprowadza się zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

2. Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego określają sposób zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) ministerstwie – rozumie się Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- 2) ministrze – rozumie się Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- 3) komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć departamenty lub biura ministerstwa w rozumieniu zarządzenia Nr 25 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 24 września 2010 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. Urz. MKiDN Nr 4, poz. 42);
- 4) kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć kontrolę zarządczą w rozumieniu art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) standardach kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”, stanowiące załącznik do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84);
- 6) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

¹⁾ Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. Nr 216, poz. 1595).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726.

§ 3. 1. Minister zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w ministerstwie.

2. Kierownicy komórek organizacyjnych zapewniają funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych.

3. Koordynację funkcjonowania kontroli zarządczej w ministerstwie, powierza się Biuru Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

4. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej obejmuje opracowanie systemu kontroli zarządczej, wdrożenie go do stosowania w ministerstwie, ciągłą ocenę jego funkcjonowania oraz w miarę potrzeb – aktualizowanie.

5. Kontrolę zarządczą uznaje się za adekwatną, jeżeli jest odpowiednia do zadań realizowanych przez ministerstwo/komórkę organizacyjną i obejmuje cały zakres działania ministerstwa/komórki organizacyjnej.

6. Kontrole zarządczą uznaje się za skuteczną, jeżeli system kontroli zarządczej nie jest jedynie zbiorem dokumentów, lecz faktycznie funkcjonuje w ministerstwie oraz pozwala na osiągnięcie zamierzonych celów.

7. Kontrolę zarządczą uznaje się za efektywną, jeżeli umożliwia osiągnięcie najlepszych efektów działania ministerstwa przy najmniejszych poniesionych nakładach.

§ 4. 1. System kontroli zarządczej w ministerstwie funkcjonuje z uwzględnieniem przepisów ustawy oraz standardów kontroli zarządczej.

2. Standardy kontroli zarządczej nie stanowią przepisów powszechnie obowiązujących, lecz są wytycznymi dla kierowników komórek organizacyjnych, odpowiedzialnych za zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w kierowanej komórce organizacyjnej.

3. Zakres podejmowanych działań przez kierownika komórki organizacyjnej powinien być indywidualnie dostosowany do komórki organizacyjnej, z uwzględnieniem w szczególności takich czynników jak: realizowane cele i zadania, wielkość jednostki, wielkość zasobów komórki organizacyjnej, zatrudnionych pracowników.

§ 5. Na system kontroli zarządczej w ministerstwie składa się:

- 1) właściwe organizowanie działania ministerstwa oraz komórek organizacyjnych (element kontroli zarządczej „A. Środowisko wewnętrzne”, standardy nr 1-4);
- 2) identyfikowanie celów i zadań ministerstwa oraz komórek organizacyjnych, a także systemu zarządzania ryzykiem w ministerstwie oraz w komórkach organizacyjnych (element kontroli zarządczej „B. Cele i zarządzanie ryzykiem”, standardy nr 5-9);

- 3) stworzenie mechanizmów kontroli i nadzoru nad funkcjonowaniem ministerstwa oraz komórkami organizacyjnymi (element kontroli zarządczej „C. Mechanizmy kontroli”, standardy nr 10-15);
- 4) zapewnienie przepływu informacji i komunikacji wewnątrz ministerstwa oraz wewnątrz komórek organizacyjnych, a także z podmiotami zewnętrznymi (element kontroli zarządczej „D. Informacja i komunikacja”, standardy nr 16-18);
- 5) monitorowanie i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej (element kontroli zarządczej „E. Monitorowanie i ocena”, standardy nr 19-22);
- 6) inne działania podjęte przez ministra, dyrektora generalnego oraz kierowników komórek organizacyjnych, nieujęte w standardach kontroli zarządczej.

§ 6. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 1 „Przestrzeganie wartości etycznych” polega na ustaleniu wartości, które będą przestrzegane w ministerstwie oraz w komórkach organizacyjnych, a także na stosowaniu ich przez pracowników komórek organizacyjnych.

2. Działania podjęte w celu funkcjonowania tego standardu polegają w szczególności na:

- 1) opracowaniu zasad postępowania przy realizacji poszczególnych rodzajów zadań;
- 2) przestrzeganiu zasad etycznych;
- 3) opracowaniu zasad wynagradzania pracowników.

3. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewniają:

- 1) w zakresie ministerstwa - Kodeks Etyki Służby Cywilnej wprowadzony zarządzeniem Nr 114 Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 października 2002 r. w sprawie ustanowienia Kodeksu Etyki Służby Cywilnej (M.P. Nr 46, poz. 683);
- 2) Regulamin Pracy.

§ 7. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 2 „Kompetencje zawodowe” polega na powierzaniu realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej osobom posiadającym odpowiednie kwalifikacje, wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie, a także wdrożeniu procesu naboru zapewniającego wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy oraz zapewnieniu możliwości rozwoju zawodowego i kształcenia pracowników.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu polegają w szczególności na:

- 1) opracowaniu zasad procesu rekrutacji, umożliwiających zatrudnienie najlepszych kandydatów;
- 2) opracowaniu zasad podnoszenia kwalifikacji pracowników, w tym kierowania na szkolenia oraz dofinansowania szkoleń.

3. Realizację standardu, zapewniają zasady szkolenia pracowników ministerstwa.

§ 8. 1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 3 „Struktura organizacyjna” polega na stworzeniu takiej struktury organizacyjnej ministerstwa, która zapewni realizację wszystkich aktualnych celów i zadań oraz przypisanie ich do konkretnych komórek organizacyjnych i stanowisk.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu polegają w szczególności na:

- 1) opracowaniu aktu w sprawie organizacji ministerstwa oraz jego aktualizowanie;
- 2) opracowaniu regulaminu organizacyjnego ministerstwa, uwzględniającego rzeczywisty zakres zadań realizowanych przez komórki organizacyjne oraz jego aktualizowanie - w przypadku zmian w zakresie realizowanych zadań;
- 3) opracowanie dla wszystkich pracowników zakresów obowiązków i uprawnień, precyzyjnie określających ich obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność, a także ich aktualizowanie - w przypadku zmian na danym stanowisku.

3. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewniają aktualne, określone w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny zakresy zadań komórek organizacyjnych oraz zakresy obowiązków i uprawnień i pracowników.

§ 9. 1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 4 „Delegowanie uprawnień” polega na zdecentralizowaniu procesu decyzyjnego w ministerstwie i przypisaniu uprawnień decyzyjnych.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu polegają w szczególności na precyzyjnym określeniu uprawnień decyzyjnych, które minister oraz kierownicy komórek organizacyjnych przekazują do osób im podległych; dotyczy to również upoważnień ministra przekazywanych kierownikom komórek organizacyjnych i pracownikom.

3. Realizację standardu, o którym mowa ust. 1, zapewnia:

- 1) podział zakresu obowiązków pomiędzy członków kierownictwa ministerstwa;
- 2) wydanie regulaminu organizacyjnego ministerstwa oraz nadanie kierownikom komórek zakresów obowiązków i uprawnień, których przyjęcie potwierdzone jest pisemnym oświadczeniem składanym w komórce kadrowej przez kierownika komórki organizacyjnej.

§ 10. 1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 5 „Misja” odnosi się przede wszystkim do określenia misji realizowanej przez ministerstwo.

2. Misja ministerstwa zawarta jest w ustawach i statucie.

3. Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych mogą określić misję tych komórek organizacyjnych w wewnętrznych regulaminach organizacyjnych tych komórek.

§ 11. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 6 „Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji” polega w szczególności na:

- 1) określeniu przez ministra zadań do realizacji na dany rok kalendarzowy kierownikom komórek organizacyjnych, w szczególności ujęte w planie działalności ministra na dany rok kalendarzowy dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego;
- 2) określeniu/zidentyfikowaniu przez kierowników komórek organizacyjnych zadań/głównych kierunków działania na dany rok i okresowym ich aktualizowaniu;
- 3) przekazywaniu ministrowi informacji/sprawozdania o realizacji przez komórki organizacyjne zadań/głównych kierunków działania na dany rok.

§ 12. Wdrożenie standardu, o którym mowa w § 11, jest kluczowe dla stworzenia systemu kontroli zarządczej, gdyż wdrożenie pozostałych standardów służy realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej.

§ 13. 1. Wdrożenie standardów: 7 „Identyfikacja ryzyka”, 8 „Analiza ryzyka” i 9 „Reakcja na ryzyko” polega na stworzeniu systemu zarządzania ryzykiem.

2. Identyfikacji i analizy ryzyka w ministerstwie oraz określenia rodzaju reakcji na ryzyko, na potrzeby zarządzania ryzykiem w komórce organizacyjnej, dokonuje się, co najmniej raz w roku. Procedurę zarządzania ryzykiem w ministerstwie oraz przykładowy arkusz zarządzania ryzykiem do uzupełnienia i dostosowania do specyfiki komórki organizacyjnej, określa załącznik nr 1.

3. Realizację standardów, o których mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) dokonywanie, co najmniej raz w roku przez komórki organizacyjne identyfikacji ryzyka w zadaniach/głównych kierunkach działań komórek organizacyjnych;
- 2) w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje każda z komórek organizacyjnych, dokonanie ponownej identyfikacji ryzyka w zadaniach/głównych kierunkach działań na dany rok kalendarzowy;
- 3) proces tworzenia rocznego planu kontroli sporządzanego w cyklach półrocznych w ramach, którego następuje identyfikacja ryzyka celem przeprowadzenia kontroli w najbardziej zagrożonych obszarach działalności;
- 4) proces tworzenia rocznego planu audytu wewnętrznego, w ramach, którego inicjowana jest identyfikacja ryzyka;
- 5) zidentyfikowane ryzyka należy poddawać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków;
- 6) określanie, w stosunku do każdego istotnego ryzyka, rodzaju reakcji (działanie, tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się);
- 7) określanie działań, które należy podjąć w razie wystąpienia ryzyka, w celu jego zmniejszenia do akceptowanego poziomu.

4. Reakcja na każde istotne ryzyko celem zmniejszenia do akceptowanego poziomu następuje poprzez:

- 1) wskazanie i podejmowanie przez komórki organizacyjne działań naprawczych, które wyeliminują lub zmniejszą skutki wystąpienia ryzyka;
- 2) realizację przez komórki kontrolowane wniosków sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych sporządzanych przez komórki organizacyjne właściwe do wykonywania czynności kontrolnych w ministerstwie;
- 3) planowanie potrzeb logistyczno-sprzętowych dostosowanych do zadań;
- 4) uzyskanie akceptacji ministra dla podjęcia działań naprawczych.

§ 14. Przykładowy katalog mechanizmów kontrolnych redukujących ryzyko zawiera załącznik nr 2.

§ 15. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej” polega w szczególności na:

- 1) ujęciu zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej w formie pisemnej (zakresów obowiązków i uprawnień pracowników, regulaminów organizacyjnych, procedur postępowania, instrukcji itp.);
- 2) sporządzenie wykazu dokumentacji regulującej funkcjonowanie kontroli zarządczej w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz aktualizowaniu go nie rzadziej niż raz w roku.

2. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) system regulaminu ministerstwa, zakres zadań komórek organizacyjnych oraz zakres obowiązków i uprawnień pracowników;
- 2) akty prawne oraz dokumenty wewnętrzne regulujące procesy o szczególnym znaczeniu dla ministerstwa;
- 3) przepisy prawa powszechnie obowiązujące dotyczące realizacji celów i zadań ministerstwa.

§ 16. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 11 „Nadzór” polega na stworzeniu zasad nadzoru kierownika komórki organizacyjnej nad realizacją celów i zadań.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na przypisaniu osobom pełniącym stanowiska kierownicze obowiązków w zakresie nadzorowania pracy osób podległych.

3. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) działalność kontrolna;
- 2) system planowania i zatwierdzania zadań (roczny);
- 3) system spotkań służbowych, zarówno bieżących, jak i rocznych;

- 4) organizowanie pracy w ministerstwie w sposób zapewniający pełne wykorzystanie czasu pracy, jak również osiąganie przez pracowników wysokiej wydajności pracy, z uwzględnieniem regulacji zawartych w Regulaminie pracy;
- 5) działalność zespołów eksperckich;
- 6) opracowanie dokumentów wewnętrznych regulujących procesy o szczególnym znaczeniu dla ministerstwa.

§ 17. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 12 „Ciągłość działalności” polega na zapewnieniu funkcjonowania komórki organizacyjnej w taki sposób, aby mogła ona stale realizować cele i zadania.

2. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) system zastępstw pracowników w przypadku ich nieobecności w pracy;
- 2) opracowanie zasad przejęcia przez pracowników obowiązków w przypadku ustania stosunku pracy innych pracowników lub powierzenia komórce organizacyjnej nowych celów i zadań;
- 3) funkcjonowanie systemu delegowania uprawnień i podziału obowiązków pomiędzy członków kierownictwa ministerstwa;
- 4) funkcjonowanie systemu delegowania uprawnień i podziału obowiązków pomiędzy poszczególnymi szczeblami struktury organizacyjnej;
- 5) funkcjonowanie technicznych systemów utrzymywania ciągłości funkcjonowania łączności w ministerstwie;
- 6) opracowanie zasad dotyczących zachowań w sytuacjach kryzysowych.

§ 18. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 13 „Ochrona zasobów” polega na zapewnieniu ochrony zasobów ministerstwa w sposób uniemożliwiający nieuprawniony dostęp do nich przez osoby spoza ministerstwa oraz zniszczenie ich, w tym również przez pracowników ministerstwa.

2. Przez zasoby komórki organizacyjnej należy rozumieć: dokumentację (w postaci papierowej i elektronicznej) oraz mienie powierzone komórce organizacyjnej do realizacji jej celów i zadań.

3. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na:

- 1) zapewnieniu fizycznej ochrony obiektów, w których odbywa się realizacja celów i zadań komórki organizacyjnej;
- 2) opracowaniu zasad postępowania pracowników oraz innych osób korzystających z zasobów;
- 3) wprowadzeniu narzędzi zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych, w tym również wdrożenie standardu 15 „Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych”.

4. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) ocenianie i dokumentowanie ryzyka zawodowego związanego z wykonywaną pracą (dokonywanie oceny ryzyka zawodowego na stanowisku pracy) oraz stosowanie niezbędnych środków profilaktycznych zmniejszających ryzyko zawodowe;
- 2) zapewnienie ochrony systemów i sieci teleinformatycznych, w których są wytwarzane, przetwarzane lub przekazywane informacje jawne i niejawne (m.in. system loginów, haseł, kart dostępu);
- 3) regulacja odpowiedzialności materialnej pracowników;
- 4) szkolenie, przestrzeganie i kontrolowanie przestrzegania przepisów BHP i ppoż.;
- 5) zasady gospodarowania mieniem będącym w zarządzie ministerstwa;
- 6) dokumentacja opisująca sposób przetwarzania danych osobowych (Polityka bezpieczeństwa oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych), opracowana na podstawie ustawy o ochronie danych osobowych.

§ 19. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” polega w szczególności na:

- 1) opracowaniu polityki rachunkowości w ministerstwie;
 - 2) opracowaniu instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, uwzględniającej zasady zatwierdzania i weryfikowania operacji finansowych i gospodarczych.
2. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:
- 1) funkcjonowanie zasad gospodarowania mieniem będącym w zarządzie ministerstwa;
 - 2) funkcjonowanie procedur kontroli finansowej w ministerstwie;
 - 3) funkcjonowanie klasyfikacji analitycznej wydatków budżetowych w ministerstwie na potrzeby planowania, sprawozdawczości oraz analiz;
 - 4) Organizacja w ministerstwie postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

§ 20. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 15 „Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych” polega na stworzeniu mechanizmów zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na:

- 1) zastosowaniu oprogramowania uniemożliwiającego nieuprawnione ingerowanie w system informatyczny ministerstwa przez osoby spoza ministerstwa;
- 2) zabezpieczenie poszczególnych stanowisk pracy przed nieuprawnionym dostępem osób niepracujących na tych stanowiskach.

3. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) system zabezpieczenia danych osobowych w ministerstwie;
- 2) dokumentacja opisująca sposób przetwarzania danych osobowych, opracowana na podstawie ustawy o ochronie danych osobowych;

§ 21. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardami: 16 „Bieżąca informacja” i 17 „Komunikacja wewnętrzna” polega na określeniu zasad przekazywania informacji, niezbędnych pracownikom ministerstwa do realizacji jej celów i zadań oraz zasad przekazywania informacji bezpośredniemu przełożonemu i kierownikowi komórki organizacyjnej przez pracowników.

2. Przyjęte zasady powinny zapewniać przekazywanie niezbędnych informacji w sposób rzetelny, w odpowiednim czasie i formie.

3. Wdrożenie standardu „Komunikacja wewnętrzna” dotyczy również zasad przekazywania informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz pomiędzy komórkami organizacyjnymi a członkami kierownictwa ministerstwa.

4. Realizację standardów, o których mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) działalność prasowo-informacyjna w ministerstwie;
- 2) system przekazywania w sieci intranetowej ministerstwa informacji jawnych za pośrednictwem poczty elektronicznej;
- 3) obowiązywanie jednolitego rzeczowego wykazu akt w ministerstwie;
- 4) opracowywanie i publikowanie wykazów obowiązujących aktów prawnych ministra;
- 5) system przekazywania informacji pracownikom w ramach spotkań służbowych;
- 6) regulamin organizacyjny ministerstwa;
- 7) sposób stosowania środków ochrony fizycznej;
- 8) system opracowywania, uzgadniania i ogłaszania aktów prawnych w ministerstwie.

§ 22. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 18 „Komunikacja zewnętrzna” polega na określeniu zasad przekazywania i przyjmowania informacji od podmiotów zewnętrznych, nie wchodzących w strukturę ministerstwa.

2. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) działalność sekretariatów ministerstwa;
- 2) działalność komórki prasowej ministerstwa;
- 3) regulamin organizacyjny ministerstwa;
- 4) system wymiany informacji z instytucjami innych państw;
- 5) procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania przedsięwzięcia ze środków budżetu państwa;
- 6) internet.

§ 23. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 19 „Monitorowanie systemu kontroli zarządczej” polega na wdrożeniu w komórkach organizacyjnych mechanizmów pozwalających ich kierownikowi na uzyskanie wiedzy o sposobie funkcjonowania tej kontroli w komórkach organizacyjnych. Narzędziem wspomagającym kierownika w tym działaniu są sprawozdania z realizacji zadań audytowych.

2. Realizację standardu, o którym mowa w ust. 1, zapewnia:

- 1) system działań dla zapewnienia realizacji celu kontroli zarządczej przez komórki organizacyjnej;
- 2) bieżącą działalność audytową na podstawie aktów powszechnie obowiązujących;
- 3) coroczną analizę ryzyka w ministerstwie, realizowaną przez komórki organizacyjne;
- 4) system sprawozdawczości wprowadzony przepisami regulaminów organizacyjnych komórek organizacyjnych;
- 5) system spotkań służbowych, zarówno bieżących, jak i rocznych;
- 6) działalność BHP;
- 7) monitorowania sprawności funkcjonowania sieci;
- 8) powoływanie zespołów eksperckich do monitorowania projektów/przedsięwzięć o strategicznym znaczeniu dla funkcjonowania ministerstwa;
- 9) system natychmiastowych zgłoszeń opisujących zaistniałe incydenty w zakresie bezpieczeństwa informacji.

§ 24. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 20 „Samooceńca” polega na okresowym przeprowadzaniu weryfikacji sposobu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej.

2. Działania podjęte w celu wdrożenia tego standardu powinny polegać w szczególności na wypełnieniu kwestionariusza samooceny, według wzoru określonego w załączniku nr 3, przez kierownika komórki organizacyjnej, a także pracowników, a następnie na podsumowaniu uzyskanych wyników i podjęciu działań zmierzających do wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości.

3. Samooceńca powinna być przeprowadzona do 31 marca każdego roku kalendarzowego.

§ 25. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 21 „Audyt wewnętrzny” polega na dokonywaniu oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych przez audytora wewnętrznego podczas realizacji zadań audytowych.

§ 26. 1. Zorganizowanie kontroli zarządczej zgodnie ze standardem 22 „Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej” polega na przekazywaniu ministrowi przez kierowników komórek organizacyjnych, za pośrednictwem właściwego członka kierownictwa ministerstwa, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2

grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy oświadczenie.

2. W przypadku, gdy w danym roku zaszła jedna z poniższych okoliczności, w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej należy zamieścić następujące informacje:

- 1) dokonane zostały zmiany w systemie kontroli zarządczej komórki organizacyjnej -należy przedstawić wprowadzone zmiany;
- 2) audytor przedstawił kierownikowi komórki organizacyjnej zalecenia - należy przedstawić sposób realizacji zaleceń;
- 3) w wyniku przeprowadzonych kontroli w komórce organizacyjnej kierownikowi komórki organizacyjnej przedstawione zostały zalecenia - należy przedstawić sposób realizacji zaleceń;
- 4) w komórce organizacyjnej przeprowadzono samoocenę - należy przedstawić wyniki samooceny i ewentualne działania podjęte w celu wyeliminowania nieprawidłowości w kontroli zarządczej.

3. Zbiorcza i udokumentowana analiza kontroli zarządczej za rok poprzedni sporządzana jest na podstawie gromadzonych materiałów dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, ministerstwie (w tym oświadczeń kierowników komórek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich komórkach).

§ 27. Podstawą przeprowadzenia oceny systemu kontroli zarządczej jest:

- 1) samoocena przeprowadzona przez kierownika komórki/jednostki organizacyjnej;
- 2) oświadczenie o stanie kontroli zarządczej;
- 3) kontrole wewnętrzne;
- 4) kontrole zewnętrzne;
- 5) czynności doradcze;
- 6) czynności sprawdzające;
- 7) opinie audytu zewnętrznego;
- 8) opinie audytu wewnętrznego.

§ 28. Proces przepływu informacji dotyczącej oceny kontroli zarządczej będzie przebiegał według następujących etapów:

- 1) kierownicy jednostek podległych lub nadzorowanych przekazują oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w terminie do 31 marca danego roku do jednostki nadzorującej, zgodnie z właściwością komórki organizacyjnej ministerstwa;

- 2) kierownicy właściwych komórek organizacyjnych sporządzają zbiorczą samoocenę w terminie do 10 kwietnia danego roku i przekazują ją do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.
- 3) Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, w terminie do 15 kwietnia danego roku, sporządza zbiorczą samoocenę komórek organizacyjnych, uwzględniając wydane zalecenia pokontrolne niezrealizowane do dnia sporządzenia oceny i przekazuje je wraz z oświadczeniami o stanie kontroli zarządczej ministrowi do 15 kwietnia danego roku.

§ 29. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej należy do kierowników komórek organizacyjnych w ramach bieżącego nadzoru nad funkcjonowaniem komórki organizacyjnej.

MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Bogdan Zdrojewski