

Warszawa, dnia 20 maja 2013 r.

Poz. 134

Departament Administracyjny

**DECYZJA Nr 138/MON
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ**

z dnia 17 maja 2013 r.

**w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji
rządowej – obrona narodowa**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392) i art. 69 ust. 1 pkt 1 oraz art. 70 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.¹⁾), ustala się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w decyzji jest mowa o:

- 1) jednostce – rozumie się przez to jednostkę w dziale, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz jednostkę spoza sektora finansów publicznych podległą lub nadzorowaną przez Ministra Obrony Narodowej, na której działalność wykorzystuje się środki publiczne;
- 2) komórce organizacyjnej – rozumie się przez to Sekretariat Ministra Obrony Narodowej, departament, zarząd oraz biuro – wchodzące w skład Ministerstwa Obrony Narodowej;

¹⁾ 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, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386 i Nr 240, poz. 1429 oraz z 2012 r. poz. 1456, 1530 i 1548.

- 3) oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej – rozumie się przez to oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni sporządzone zgodnie z wzorami określonym w „Regulaminie systemu kontroli zarządczej”;
- 4) planie działalności Ministra Obrony Narodowej – rozumie się przez to plan działalności Ministra Obrony Narodowej na rok następny sporządzony zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) sprawozdaniu z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej – rozumie się przez to sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok poprzedni sporządzone zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 70 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 6) planie – rozumie się przez to dokument zawierający cele i zadania jednostki lub komórki organizacyjnej w danym roku, opracowany zgodnie ze standardami kontroli zarządczej na podstawie przepisów dotyczących planowania i rozliczania działalności w resorcie obrony narodowej;
- 7) standardach kontroli zarządczej – rozumie się przez to standardy określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. Min. Fin. Nr 15, poz. 84);
- 8) Regulaminie systemu kontroli zarządczej – rozumie się przez to dokument regulujący organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa.

§ 2. Kontrolę zarządczą w dziale administracji rządowej – obrona narodowa, zwanym dalej „działem”, stanowi ogół działań podejmowanych w komórkach organizacyjnych oraz jednostkach, we wszystkich rodzajach ich aktywności, dla zapewnienia realizacji celów i zadań poszczególnych komórek organizacyjnych i jednostek oraz całego działu.

§ 3. W dziale ustanawia się system kontroli zarządczej, obejmujący:

- 1) standardy kontroli zarządczej;

- 2) zbiór procedur funkcjonowania działu zgodnie ze standardami kontroli zarządczej;
- 3) podział kompetencji i odpowiedzialności w zakresie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

§ 4. 1. Podstawowymi procesami systemu kontroli zarządczej w dziale są wyznaczanie celów i zadań, monitorowanie ich osiągnięcia oraz zarządzanie ryzykiem uwzględniające obowiązujące w resorcie obrony narodowej przepisy dotyczące planowania i rozliczania działalności.

2. Wyznaczanie celów i zadań w resorcie obrony narodowej realizowane jest w sposób kaskadowy od szczebla Ministra Obrony Narodowej, zwanego dalej „Ministrem”, przez poszczególne szczeble struktury organizacyjnej resortu obrony narodowej.

3. Monitorowanie osiągnięcia celów i zadań zawartych w planach jest realizowane przez osoby odpowiedzialne za ich opracowanie.

4. W komórkach organizacyjnych i jednostkach prowadzony jest w sposób ciągły oraz odpowiednio dokumentowany proces zarządzania ryzykiem, służący zwiększeniu prawdopodobieństwa osiągnięcia ich celów oraz planowanego poziomu realizacji zadań.

§ 5. 1. Minister powierza organizację i nadzór nad funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w dziale Koordynatorowi Systemu Kontroli Zarządczej, zwanemu dalej „Koordynatorem”.

2. Koordynatorem jest Dyrektor Generalny.

3. Koordynator:

- 1) opracowuje „Regulamin systemu kontroli zarządczej”;
- 2) monitoruje funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej i podejmuje działania dotyczące jego doskonalenia;
- 3) przyjmuje oświadczenia o stanie kontroli zarządczej od Sekretarza Stanu, Szefa Sztabu Generalnego Wojska Polskiego, podsekretarzy stanu, kierowników komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, do końca marca każdego roku;

- 4) opracowuje na podstawie oświadczeń, o których mowa w pkt 3, projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale za poprzedni rok, do 15 kwietnia każdego roku;
- 5) przekazuje do Komitetu Audytu projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale za poprzedni rok;
- 6) przedkłada Ministrowi projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale za poprzedni rok, do dnia 25 kwietnia każdego roku.

§ 6. Sekretarz Stanu, Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego, podsekretarze stanu, Dyrektor Generalny, kierownicy komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podlegli Ministrowi odpowiadają za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w podległych lub podporządkowanych im komórkach organizacyjnych i jednostkach.

§ 7. Sekretarz Stanu, Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego, podsekretarze stanu, kierownicy komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podlegli Ministrowi, składają Koordynatorowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za podległe lub podporządkowane im komórki organizacyjne i jednostki do końca marca każdego roku.

§ 8. Podsekretarz Stanu do Spraw Polityki Obronnej odpowiada za:

- 1) opracowanie i przekazanie Ministrowi:
 - a) projektu planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok następny do końca września każdego roku oraz jego aktualizację stosownie do potrzeb Ministra,
 - b) projektu sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok poprzedni do końca marca każdego roku;
- 2) monitorowanie osiągnięcia celów zawartych w planie działalności Ministra.

§ 9. W zakresie realizowanych zadań Komitet Audytu przekazuje Koordynatorowi informacje i opinie dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale.

§ 10. W terminie 30 dni od dnia wejścia w życie decyzji, Koordynator opracuje „Regulamin systemu kontroli zarządczej”.

§ 11. W terminie 30 dni od dnia wejścia w życie „Regulaminu systemu kontroli zarządczej” Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego określi organizację i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Siłach Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 12. Decyzja wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Obrony Narodowej: *T. Siemoniak*