

Warszawa, dnia 21 maja 2025 r.

Poz. 30

ZARZĄDZENIE

MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO¹⁾

z dnia 20 maja 2025 r.

zmieniające zarządzenie 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. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 38 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie realizacji działania kontroli zarządczej w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. Urz. MKiDN poz. 47, z 2016 r. poz. 79 oraz z 2017 r. poz. 85) załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego: *H. Wróblewska*

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 maja 2024 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. poz. 740).

Załącznik
do zarządzenia
Ministra Kultury i Dziedzictwa
Narodowego
z dnia 20 maja 2025 r. (poz. 30)

Procedura zarządzania ryzykiem

1. Kierownicy komórek organizacyjnych ministerstwa są odpowiedzialni za zarządzanie ryzykiem w zakresie realizowanych zadań. Zarządzanie ryzykiem polega w szczególności na:

- 1) identyfikacji ryzyka;
- 2) ocenie ryzyka;
- 3) określeniu poziomu ryzyka;
- 4) zaplanowaniu i realizacji działań w celu obniżenia poziomu ryzyka.

2. Komórki organizacyjne ministerstwa dokonują analizy ryzyka, w szczególności: identyfikacji i oceny ryzyka, określenia poziomu istotności i wskazania działań w celu obniżenia poziomu ryzyka, zgodnie z arkuszem analizy ryzyka przekazany przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

3. Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przygotowuje wzorcowy arkusz analizy ryzyka służący do zebrania informacji, o których mowa w ust. 1, i przekazuje go komórkom organizacyjnym ministerstwa w terminie do końca stycznia.

4. Przed przystąpieniem do identyfikacji ryzyka występującego w poszczególnych komórkach organizacyjnych należy ustalić listę celów i zadań do realizacji, które tworzą plan działalności ministra na dany rok oraz w oparciu o inną dokumentację planistyczną, w której określone są cele i zadania w perspektywie rocznej.

5. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować w szczególności:

- 1) realizowane cele i zadania;
- 2) zagrożenia związane z osiągnięciem celów i realizowaniem zadań;
- 3) obszary działalności ministra narażone na wystąpienie zagrożeń korupcyjnych;
- 4) wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli lub audytów;
- 5) przypadki nieprawidłowości i niepowodzeń w osiąganiu celów w przeszłości.

6. Zidentyfikowane ryzyka są oceniane w zakresie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz skutków wystąpienia ryzyka na realizowane zadania. Oceny są dokonywane zgodnie z klasyfikacją przedstawioną w poniższych tabelach

7. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka powinno zostać ocenione w skali od 1 do 5 gdzie:

Ocena prawdopodobieństwa (P)		Opis
1	Znikome	Zdarzenie objęte ryzykiem może wystąpić jedynie w wyjątkowych okolicznościach.
2	Mało prawdopodobne	Istnieje niewielkie prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia objętego ryzykiem.
3	Prawdopodobne	Zdarzenie objęte ryzykiem może wystąpić w określonych przypadkach.
4	Bardzo prawdopodobne	Wystąpienie zdarzenia objętego ryzykiem jest bardzo prawdopodobne.
5	Prawie pewne	Oczekuje się, że zdarzenie objęte ryzykiem wystąpi.

8. Ocena skutków wystąpienia ryzyka powinna zostać dokonana w skali od 1 do 5 gdzie:

Ocena skutków (S)		Opis
1	Nieznaczne	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje nieznaczną stratę finansową lub krótkotrwałe zakłócenia lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na wizerunek. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.
2	Małe	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, niewielkie zakłócenia lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na reputację. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.
3	Średnie	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczną stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, reputację. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego.

4	Poważne	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje brak realizacji kluczowego zadania lub osiągnięcia konkretnego założonego celu, poważną stratę finansową i reputacji, ciężki uszczerbek na zdrowiu osób. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
5	Katastrofalne	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje brak realizacji kluczowych zadań albo osiągnięcia założonych celów - poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa albo na reputacji, utratę życia osób. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego.

9. Poziom ryzyka to wynik iloczynu oceny prawdopodobieństwa (P) i skutków (S) przyporządkowany zgodnie z poniższą tabelą.

Wynik (P x S)	Poziom ryzyka
1 – 5	Niski
6 – 9	Średni
10 – 16 oraz gdzie P=1 a S=5	Duży
20 – 25	Krytyczny

10. Ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko o niskim i średnim poziomie.

11. Ryzyko o dużym i krytycznym poziomie przekracza akceptowalny poziom ryzyka i wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających to ryzyko przez zmniejszenie jego skutku lub prawdopodobieństwa wystąpienia.

12. W stosunku do każdego rodzaju ryzyka, którego poziom mieści się w akceptowalnym poziomie ryzyka, można również wskazać odpowiednie działania służące wdrożeniu określonego rodzaju reakcji na ryzyko.

13. Działania podejmowane wobec ryzyka zależą od jego poziomu. Sposób postępowania dla określonych poziomów ryzyka przedstawia poniższa tabela.

Poziom ryzyka	Postępowanie z ryzykiem według kolejności rozważanych do podjęcia działań ¹⁾
Niski	Tolerowanie
Średni	Tolerowanie Zapobieganie
Duży	Zapobieganie (w tym opis zaplanowanego działania) Przeniesienie Tolerowanie (w tym pisemne uzasadnienie) Unikanie
Krytyczny	Zapobieganie (w tym opis zaplanowanego działania) Przeniesienie (w tym opis zaplanowanego działania) Tolerowanie (w tym pisemne uzasadnienie) Unikanie

14. Wyniki zarządzania ryzykiem przedstawione w arkuszu, o którym mowa w ust. 2, oraz informacja o sposobie wykonania zaplanowanych w ubiegłym roku działań, o których mowa w ust. 1 pkt 4, dla ryzyka o poziomie dużym i krytycznym, są przekazywane przez kierowników komórek organizacyjnych do dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w terminie do końca lutego.

15. Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli sporządza zbiorczą Analizę ryzyka z działalności ministerstwa wraz z informacją o sposobie wykonania zaplanowanych w ubiegłym roku działań i przekazuje ją do podpisu ministrowi za pośrednictwem dyrektora generalnego, w terminie do 20 marca.

16. Zatwierdzona Analiza ryzyka z działalności ministerstwa jest przekazywana przez dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli do wiadomości sekretarza stanu i podsekretarza stanu ministerstwa oraz kierownikom komórek organizacyjnych.

¹⁾ Rodzaje działań:

Tolerowanie - akceptowanie ryzyka.

Zapobieganie - działania w celu zmniejszeniu poziomu ryzyka.

Przeniesienie - powierzenie ryzyka innemu podmiotowi np. ubezpieczenie.

Unikanie - zaprzestanie działań, które wiążą się z ryzykiem

17. Kierownik komórki organizacyjnej monitoruje ryzyka w realizowanych celach i zadaniach oraz ryzyka o charakterze korupcyjnym, a w przypadku wystąpienia dodatkowego ryzyka lub materializacji zidentyfikowanych ryzyk, ponownie dokonuje analizy ryzyka, a jej wyniki przekazuje dyrektorowi Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.