

## 19

### ZARZĄDZENIE Nr 8 MINISTRA SPRAW ZAGRANICZNYCH<sup>1)</sup>

z dnia 15 lutego 2011 r.

#### w sprawie systemu oceny i usprawniania kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199, z późn. zm.<sup>2)</sup>) w związku z art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>3)</sup>) oraz w związku ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

#### § 1

Zarządzenie określa system oceny i usprawniania kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

#### § 2

Ilekość w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Ministerstwie — rozumie się przez to Ministerstwo Spraw Zagranicznych;
- 2) jednostce organizacyjnej — rozumie się przez to jednostkę podległą lub nadzorowaną przez Ministra Spraw Zagranicznych, wymienioną w załączniku do obwieszczenia Ministra Spraw Zagranicznych w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych;
- 3) komórce organizacyjnej — rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa wymienioną w zarządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie nadania statutu Ministerstwu Spraw Zagranicznych;
- 4) oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej — rozumie się przez to oświadczenie składane przez Ministra za poprzedni rok w zakresie kierowanych przez niego działów administracji rządowej.

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego ogłoszono 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 i 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.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu wymienionej ustawy ogłoszono w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835 i Nr 152, poz. 1020.

#### § 3

1. Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
  - 1) zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - 2) skuteczności i efektywności działania;
  - 3) wiarygodności sprawozdań;
  - 4) ochrony zasobów;
  - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
  - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
  - 7) zarządzania ryzykiem.
3. Ocena stanu kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych ma na celu uzyskanie informacji o stopniu zapewnienia przez kontrolę zarządczą osiągnięcia celów, o których mowa w § 3 ust. 2.

#### § 4

1. Sekretarze stanu, podsekretarze stanu, dyrektor generalny służby zagranicznej, dyrektorzy komórek organizacyjnych i kierownicy jednostek organizacyjnych podejmują działania w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w nadzorowanych lub kierowanych komórkach organizacyjnych i jednostkach organizacyjnych, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
2. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej koordynuje działania związane z oceną stanu kontroli zarządczej oraz procesem jej usprawniania w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

#### § 5

Źródłami informacji na temat stanu kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych są:

- 1) wyniki monitorowania, o którym mowa w § 6 ust. 2;

- 2) wyniki samooceny;
- 3) wyniki zadań audytowych;
- 4) ustalenia kontroli przeprowadzonych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej i instytucje zewnętrzne;
- 5) wyniki analizy skarg i wniosków wpływających do Ministerstwa;
- 6) ustalenia rzecznika dyscypliny finansów publicznych i komisji orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

#### § 6

1. Monitorowanie kontroli zarządczej prowadzone jest przez osoby wymienione w § 4 ust. 1 oraz przez pełnomocników Ministra Spraw Zagranicznych.
2. Monitorowanie, o którym mowa w ust. 1, polega w szczególności na ustaleniu, czy:
  - 1) działania nadzorowanych jednostek oraz podległych pracowników pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce oraz ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
  - 2) nadano odpowiednią rangę zapewnieniu jakości wykonywanych zadań i usług;
  - 3) zadania i odpowiedzialność poszczególnych komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych oraz pracowników zostały przypisane w sposób jasny i przejrzysty;
  - 4) zasoby, w tym finansowe, są zużywane oszczędnie, celowo, efektywnie i terminowo oraz są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane;
  - 5) plany działalności, programy, zamierzenia i cele są nadzorowane i osiągalne;
  - 6) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz i na zewnątrz Ministerstwa i jednostek organizacyjnych są dokładne, wiarygodne i aktualne;
  - 7) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i analizowane celem ciągłej poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej;
  - 8) przestrzegane są zasady etycznego postępowania;
  - 9) realizowane są działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.
3. Informacja o efektach monitorowania prowadzonego przez osoby wymienione w ust. 1 zbierana jest, co najmniej raz do roku.
4. Osoby wymienione w ust. 1 przekazują informację na temat efektów monitorowania za rok poprzedni, w terminie 2 tygodni od uruchomienia procesu zbierania informacji przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.

#### § 7

1. Samoocena to sformalizowana, dotycząca określonego przedziału czasu, ocena systemu kontroli zarządczej dokonywana przez osoby wymienione w § 6 ust. 1, co najmniej raz w roku.
2. Proces samooceny, uruchamiany jest przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej przy wykorzystaniu dedykowanego kwestionariusza samooceny.
3. Osoby wymienione w § 6 ust. 1 przekazują wyniki samooceny w terminie 2 tygodni od uruchomienia procesu przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.

#### § 8

Komórka organizacyjna właściwa w sprawie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego przygotowuje informacje w zakresie określonym w § 5 pkt 3–5 w terminie 2 tygodni od uruchomienia procesu przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.

#### § 9

1. Rzecznik dyscypliny finansów publicznych i komisja orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przygotowują informacje w zakresie określonym w § 5 pkt 6 na podstawie kwestionariuszy przekazanych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.
2. Podmioty określone w ust. 1 dokonują zwrotu kwestionariuszy w terminie 2 tygodni od uruchomienia procesu przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.

#### § 10

Dyrektor generalny służby zagranicznej określi wzory kwestionariuszy i schematów stosowanych w procesie pozyskiwania informacji na temat stanu kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

#### § 11

1. Każdy pracownik może zgłaszać bezpośrednio uwagi dotyczące funkcjonowania i usprawniania kontroli zarządczej w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.
2. Osoby wymienione w § 6 ust. 1 podejmują na bieżąco środki zaradcze wobec wszelkich zaobserwowanych problemów w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności poprzez:
  - 1) zmianę i aktualizację funkcjonujących procedur i procesów w zakresie właściwości;

- 2) inicjowanie zmian i aktualizacji funkcjonujących procedur i procesów, będących właściwością innych podmiotów.
  3. Każdorazowo wraz z samooceną, a także na wniosek dyrektora komórki organizacyjnej właściwej w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej, dyrektorzy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek organizacyjnych przesyłają informację na temat stwierdzonych problemów w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planem wdrożenia adekwatnych środków zaradczych i usprawniających, a także wykazem już podjętych działań, w terminie określonym przez dyrektora komórki organizacyjnej właściwej w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.
  4. Plan wdrożenia środków zaradczych i usprawniających podlega zatwierdzeniu przez dyrektora generalnego służby zagranicznej lub upoważnioną przez niego osobę, po uprzedniej konsultacji z właściwym członkiem Kierownictwa Ministerstwa.
  5. Informacje, o których mowa w § 6 ust. 3, § 7 ust. 3, § 8, § 9 ust. 1 i § 11 ust. 3, podlegają analizie, monitorowaniu i gromadzeniu w komórce organizacyjnej właściwej w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej.
  6. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej sporządza sprawozdanie z wykonania planu wdrożenia środków zaradczych i usprawniających 2 razy w roku: do 15 sierpnia według stanu na dzień 31 lipca oraz do 15 lutego według stanu na dzień 31 grudnia, a także każdorazowo na wniosek Ministra Spraw Zagranicznych.
- podstawie źródeł wymienionych w § 5, w terminie do dnia 31 marca, przygotowuje projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni oraz harmonogram wdrożenia ewentualnych działań usprawniających wskazanych w projekcie oświadczenia.
  2. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej przekazuje projekt oświadczenia oraz harmonogram, o którym mowa w ust. 1, do Komitetu Audytu w celu zaopiniowania.
  3. Komitet Audytu przekazuje do komórki organizacyjnej właściwej w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej opinię na temat projektu oświadczenia oraz harmonogramu, o którym mowa w ust. 1, w terminie 2 tygodni od ich otrzymania.
  4. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej przekazuje projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz harmonogram, o którym mowa w ust. 1, wraz z opinią Komitetu Audytu Ministrowi Spraw Zagranicznych, za pośrednictwem dyrektora generalnego służby zagranicznej.
  5. Harmonogram wdrożenia działań usprawniających wskazanych w projekcie oświadczenia podlega zatwierdzeniu przez Ministra Spraw Zagranicznych.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2011 r.

§ 12

1. Komórka organizacyjna właściwa w sprawach obsługi dyrektora generalnego służby zagranicznej, na

Minister Spraw Zagranicznych

*Radosław Sikorski*