



# DZIENNIK URZĘDOWY

## MINISTRA ENERGII

Warszawa, dnia 9 września 2026 r.

Poz. 24



Signed by /  
Podpisano przez:  
Przemysław  
Grzejski  
Date / Data: 2026-  
09-09 23:22

### ZARZĄDZENIE MINISTRA ENERGII<sup>1)</sup>

z dnia 7 września 2026 r.

#### w sprawie kontroli zarządczej w Ministerstwie Energii

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

#### Rozdział 1

##### Przepisy ogólne

**§ 1.** Zarządzenie określa sposób organizacji kontroli zarządczej, w tym zasady zarządzania ryzykiem, w Ministerstwie Energii oraz obowiązki jednostek w działach administracji rządowej – energia i gospodarka surowcami energetycznymi w ramach kontroli zarządczej.

**§ 2.** Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) akceptowalnym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć poziom ryzyka, który właściciel ryzyka jest gotowy przyjmując bez dodatkowych działań lub zmian w istniejących mechanizmach kontrolnych;
- 2) analizie ryzyka – należy przez to rozumieć proces oceny czynników ryzyka pod kątem ustalonych parametrów, prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz potencjalnego skutku;
- 3) DKN – należy przez to rozumieć Departament Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie;
- 4) Dyrektora Generalnego – należy przez to rozumieć Dyrektora Generalnego Ministerstwa;
- 5) dziale – należy przez to rozumieć dział administracji rządowej – energia oraz gospodarka surowcami energetycznymi, o których mowa w art. 5 pkt 2a i 6a ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1275 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 160 i 187);
- 6) identyfikacji ryzyka – należy przez to rozumieć ustalenie możliwego do wystąpienia zdarzenia, które zagraża realizacji celów i zadań wynikających z planów działalności Ministra oraz zadań wynikających z regulaminu organizacyjnego Ministerstwa;
- 7) istotności ryzyka – należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia i oddziaływania ryzyka, zgodnie z metodyką oceny ryzyka w Ministerstwie;

<sup>1)</sup> Minister Energii kieruje działami administracji rządowej – energia i gospodarka surowcami energetycznymi, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii (Dz. U. poz. 1206).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

- 8) jednostce w dziale – należy przez to rozumieć organ lub jednostkę nadzorowaną przez Ministra, która jest objęta kontrolą zarządczą;
- 9) kierownictwie – należy przez to rozumieć Ministra, sekretarza stanu, podsekretarza stanu, Dyrektora Generalnego oraz Szefa Gabinetu Politycznego Ministra;
- 10) kierownikowi jednostki w dziale – należy przez to rozumieć kierownika organu lub jednostki nadzorowanej przez Ministra, która jest objęta kontrolą zarządczą;
- 11) kierownikowi komórki organizacyjnej – należy przez to rozumieć dyrektora departamentu lub biura Ministerstwa lub kierującego komórką organizacyjną, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Ministerstwa;
- 12) Komitecie Audytu – należy przez to rozumieć komitet audytu określony w art. 288 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powołany przez Ministra dla działów;
- 13) komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć departament lub biuro Ministerstwa;
- 14) koordynatorze do spraw kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć pracownika właściwego do spraw koordynacji kontroli zarządczej w Ministerstwie;
- 15) Ministerstwie – należy przez to rozumieć Ministerstwo Energii;
- 16) Ministrze – należy przez to rozumieć Ministra Energii;
- 17) ocenie ryzyka – należy przez to rozumieć ocenę następstwa ewentualnego zdarzenia, które w przypadku wystąpienia będzie miało negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań, prawdopodobieństwo i skutki jego wystąpienia oraz wyznaczenie poziomu ryzyka;
- 18) oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, o którym mowa w art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzone przez Ministra zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie tej ustawy;
- 19) planie działalności Ministra – należy przez to rozumieć plan działalności na rok następny, o którym mowa w art. 70 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzony przez Ministra zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 70 ust. 7 tej ustawy;
- 20) pracownikowi – należy przez to rozumieć osobę zatrudnioną w Ministerstwie;
- 21) rejestrze ryzyk – należy przez to rozumieć usystematyzowany zbiór ryzyk zidentyfikowanych w Ministerstwie, opracowany dla celów i zadań przyjętych w planie działalności Ministra oraz zadań wynikających z regulaminu organizacyjnego Ministerstwa, zawierający w szczególności opis ryzyk, oceny ryzyk, reakcje wobec ryzyk i mechanizmy kontrolne;
- 22) ryzyku – należy przez to rozumieć potencjalne zdarzenie, które będzie miało wpływ na osiągnięcie celów lub realizację zadań przyjętych w planie działalności Ministra;
- 23) ryzyku korupcyjnym – należy przez to rozumieć możliwość nadużycia stanowiska służbowego, przekroczenia uprawnień, konfliktu interesów lub nieuprawnionego wpływu stron trzecich na działania pracowników lub kierownictwa, mogących prowadzić do działań sprzecznych z prawem, zasadami etyki lub interesem publicznym;
- 24) samoocenie systemu kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć sformalizowaną ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie, przeprowadzaną w komórkach organizacyjnych Ministerstwa;
- 25) sprawozdaniu z wykonania planu działalności Ministra – należy przez to rozumieć sprawozdanie z wykonania planu działalności za poprzedni rok, o którym mowa w art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzone przez Ministra zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 70 ust. 7 tej ustawy;
- 26) właścicieli celu – należy przez to rozumieć odpowiedzialnego za realizację celu kierownika komórki organizacyjnej Ministerstwa lub kierownika jednostki w dziale;
- 27) właścicieli ryzyka – należy przez to rozumieć kierownika komórki organizacyjnej, będącego osobą odpowiedzialną za zarządzanie ryzykiem zidentyfikowanym w komórce organizacyjnej, posiadającego kompetencje do podjęcia działań zarządczych w stosunku do ryzyka, którym zarządza;
- 28) zmaterializowaniu ryzyka – należy przez to rozumieć zaistnienie zdarzenia objętego ryzykiem.

## Rozdział 2

### Zakres odpowiedzialności

**§ 3. 1.** Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych przez kierownictwo, kierowników komórek organizacyjnych, pracowników oraz kierowników jednostek w dziale we wszystkich obszarach ich aktywności, które są konieczne do zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Obowiązek zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem, realizują odpowiednio w:

- 1) dziale – Minister jako kierujący działem,
- 2) Ministerstwie – Minister jako kierownik jednostki,
- 3) jednostce w dziale – kierownik jednostki w dziale

– podejmując w szczególności bieżące działania, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej.

3. System kontroli zarządczej tworzą regulacje wewnętrzne, zasady i mechanizmy wspomagające zarządzanie, ustanowione po to, aby cele i zadania kontroli zarządczej zostały zrealizowane w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

4. System kontroli zarządczej obejmuje w szczególności:

- 1) planowanie, monitorowanie i sprawozdawczość z realizacji planu działalności Ministra;
- 2) zarządzanie ryzykiem;
- 3) kontrolę wewnętrzną;
- 4) audyt wewnętrzny;
- 5) zarządzanie portfelem programów i projektów;
- 6) zarządzanie bezpieczeństwem informacji;
- 7) zarządzanie ciągłością działania;
- 8) zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi;
- 9) przeciwdziałanie nieprawidłowościom;
- 10) zarządzanie finansami;
- 11) zarządzanie zasobami ludzkimi;
- 12) zarządzanie majątkiem;
- 13) zarządzanie komunikacją wewnętrzną i zewnętrzną.

5. System kontroli zarządczej podlega ocenie w szczególności w zakresie jego adekwatności, skuteczności i efektywności.

6. Kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie wspiera Ministra w ocenie systemu kontroli zarządczej.

**§ 4. 1.** Nadzór nad funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych sprawuje Dyrektor Generalny za pośrednictwem kierowników komórek organizacyjnych.

2. Za funkcjonowanie, koordynację i monitorowanie systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie odpowiadają kierownicy komórek organizacyjnych w ramach realizowanych zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa, którzy na bieżąco współpracują w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania i usprawniania systemu kontroli zarządczej.

3. Kierownik komórki organizacyjnej wykonuje zadania związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w kierowanej komórce organizacyjnej, w szczególności zarządza ryzykiem w odniesieniu do celów i zadań oraz mierników, wynikających z planu działalności Ministra w obszarze kompetencji komórki organizacyjnej oraz zadań wskazanych w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa.

**§ 5. 1.** Pracownik w zakresie swoich obowiązków uczestniczy w procesie zarządzania ryzykiem w Ministerstwie oraz podejmuje działania ograniczające to ryzyko.

2. Pracownik jest obowiązany do bieżącego informowania bezpośredniego przełożonego o wszystkich zagrożeniach przez niego zidentyfikowanych, mogących mieć negatywny wpływ na realizację celów i zadań Ministerstwa.

**§ 6. 1.** Komórką organizacyjną właściwą w sprawach koordynowania kontroli zarządczej jest DKN. W ramach DKN jest wyznaczony koordynator do spraw kontroli zarządczej.

2. Za koordynację procesu analizy ryzyka i oceny ryzyka w Ministerstwie odpowiada koordynator do spraw kontroli zarządczej.

## Rozdział 3

**Planowanie kontroli zarządczej**

§ 7. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych, w porozumieniu z kierownikami jednostek w dziale, przygotowują i przekazują do DKN, w terminie do dnia 1 września danego roku, propozycje celów do realizacji na rok następny, uwzględniające w szczególności:

- 1) wieloletnie kierunki działania Ministerstwa;
- 2) dokumenty strategiczne w obszarach działalności Ministerstwa;
- 3) propozycje celów zgłoszonych do budżetu zadaniowego w ramach planowania finansowego.

2. Kierownicy jednostek w dziale mogą zaproponować inne propozycje celów niż wynikające z wytycznych, o których mowa w ust. 1.

3. Propozycje celów, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2, są przekazywane za pośrednictwem DKN, w terminie do dnia 15 września danego roku, do akceptacji Dyrektora Generalnego oraz do zatwierdzenia przez Ministra.

4. Do zatwierdzonych przez Ministra celów, o których mowa w ust. 3, kierownicy komórek organizacyjnych, w porozumieniu z kierownikami jednostek w dziale, przygotowują i przekazują do koordynatora do spraw kontroli zarządczej, w terminie do dnia 30 września danego roku:

- 1) propozycje mierników wraz z ich opisem;
- 2) planowane na koniec roku wartości docelowe;
- 3) najważniejsze zadania służące realizacji tych celów.

5. Na podstawie przekazanych propozycji, o których mowa w ust. 4, koordynator do spraw kontroli zarządczej opracowuje projekt planu działalności Ministra i przekazuje go do akceptacji Dyrektora Generalnego oraz do zatwierdzenia przez Ministra.

6. Zatwierdzony plan działalności Ministra DKN przekazuje Prezesowi Rady Ministrów do dnia 31 października danego roku.

7. Plan działalności Ministra podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa do dnia 30 listopada danego roku.

8. Kierownicy jednostek w dziale sporządzają projekt planu działalności na rok następny, uwzględniając plan działalności Ministra, i przekazują go do zaopiniowania komórce organizacyjnej prowadzącej sprawy związane z nadzorem nad jednostką w dziale do dnia 15 grudnia danego roku.

9. Projekt planu działalności jednostki w dziale, po zaopiniowaniu przez komórkę organizacyjną prowadzącą sprawy związane z nadzorem nad jednostką, podlega zatwierdzeniu przez kierownika tej jednostki oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej tej jednostki, a także przekazaniu, do dnia 31 grudnia danego roku, za pośrednictwem DKN, do wiadomości Ministra.

## Rozdział 4

**Monitorowanie kontroli zarządczej**

§ 8. 1. Właściciele celów monitorują ich realizację.

2. Właściciele celów, do dnia 15 lipca danego roku, przekazują do koordynatora do spraw kontroli zarządczej informację o stopniu realizacji poszczególnych celów za pierwsze półrocze danego roku wraz z odniesieniem się do planowanych wartości docelowych, o których mowa w § 7 ust. 4 pkt 2, oraz stopniu realizacji zadań służących realizacji celów, łącznie z informacją o ryzykach wymagających podjęcia działań w ramach postępowania z ryzykiem.

3. Koordynator do spraw kontroli zarządczej przekazuje informacje, o których mowa w ust. 2, sporządzone przez kierowników jednostek w dziale do wiadomości komórkom organizacyjnym nadzorującym jednostkę w dziale.

4. Minister oraz kierownicy jednostek w dziale zarządzają ryzykiem w odniesieniu do celów i zadań określonych w planie działalności Ministra lub w planie działalności jednostki w dziale.

5. Na podstawie informacji, o których mowa w ust. 2, koordynator do spraw kontroli zarządczej opracowuje raport o realizacji:

- 1) planu działalności Ministra,
- 2) planów działalności jednostek w dziale

– który przekazuje kierownictwu i kierownikowi komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

6. Koordynator do spraw kontroli zarządczej może zwrócić się do właścicieli celów o złożenie dodatkowych wyjaśnień dotyczących realizacji planu działalności Ministra lub planu działalności jednostki w dziale.

## Rozdział 5

**Sprawozdawczość z kontroli zarządczej**

**§ 9. 1.** Właściciel celu sporządza i przekazuje do koordynatora do spraw kontroli zarządczej, do dnia 31 stycznia danego roku, informację z wykonania planu działalności Ministra za poprzedni rok.

2. Kierownik jednostki w dziale, do dnia 1 marca danego roku, sporządza i przekazuje Ministrowi, za pośrednictwem DKN, sprawozdanie z wykonania planu działalności jednostki oraz składa Ministrowi, za pośrednictwem DKN, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

3. DKN przekazuje sprawozdanie, o którym mowa w ust. 2, do wiadomości komórkom organizacyjnym nadzorującym jednostkę w dziale.

**§ 10. 1.** Kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie, na podstawie przeprowadzonych w Ministerstwie zadań audytowych, dokonuje oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie i przekazuje jej wyniki koordynatorowi do spraw kontroli zarządczej.

2. Jeżeli ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie zawiera informacje o istotnych słabościach kontroli zarządczej w Ministerstwie, kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie wskazuje propozycje jej usprawnień wraz ze wskazaniem komórek organizacyjnych, których one dotyczą.

3. DKN na podstawie wyników kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w komórkach organizacyjnych i kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie przez zewnętrzne organy kontrolne oraz na podstawie skarg wnoszonych do Ministerstwa i sposobu ich rozwiązania przekazuje koordynatorowi do spraw kontroli zarządczej zbiorczą informację o istotnych stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach w Ministerstwie oraz zadeklarowanym przez kontrolowane komórki organizacyjne stanie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz ze wskazaniem komórek organizacyjnych, których one dotyczą.

4. Informacje, o których mowa w ust. 1–3, za poprzedni rok przekazuje się do dnia 31 stycznia kolejnego roku.

**§ 11. 1.** Samoocenę systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie za poprzedni rok przeprowadza koordynator do spraw kontroli zarządczej do dnia 31 stycznia kolejnego roku.

2. Zbiorcze wyniki samooceny, o której mowa w ust. 1, koordynator do spraw kontroli zarządczej udostępnia kierownictwu, kierownikom komórek organizacyjnych oraz Komitetowi Audytu. Kierownicy komórek organizacyjnych udostępniają wyniki podległym pracownikom.

**§ 12. 1.** Kierownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa składają koordynatorowi do spraw kontroli zarządczej, do dnia 15 lutego danego roku, oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej w kierowanej komórce organizacyjnej za poprzedni rok, w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za realizowane przez komórkę organizacyjną cele i zadania.

2. Na podstawie oświadczeń częściowych, o których mowa w ust. 1, koordynator do spraw kontroli zarządczej sporządza projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie za poprzedni rok i przekazuje go do akceptacji Dyrektora Generalnego oraz do zatwierdzenia przez Ministra.

**§ 13.** Informacje, sprawozdania i oświadczenia, o których mowa w § 9 ust. 1 i 2 oraz § 12, są przekazywane przez koordynatora do spraw kontroli zarządczej do kierownika komórki audytu wewnętrznego. Kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie przekazuje dokumenty wymienione w zdaniu pierwszym do wiadomości Komitetu Audytu.

**§ 14. 1.** Na podstawie informacji i sprawozdań, o których mowa w § 9 ust. 1 i 2, koordynator do spraw kontroli zarządczej, do dnia 31 marca danego roku, sporządza i przekazuje kierownictwu informację z wykonania planu działalności Ministra oraz planów działalności jednostek w dziale.

2. Koordynator do spraw kontroli zarządczej, przygotowując projekt sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra, może zwrócić się do właścicieli celów o przekazanie dodatkowych informacji oraz wyjaśnień.

3. Komitet Audytu, do dnia 7 kwietnia danego roku, sporządza pisemną opinię o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale za poprzedni rok, zawierającą informację o istotnych ryzykach oraz istotnych słabościach kontroli zarządczej w dziale.

4. Pisemna opinia jest przekazywana do koordynatora do spraw kontroli zarządczej przez kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

5. Pisemna opinia jest sporządzana w szczególności na podstawie:

- 1) informacji, sprawozdań i oświadczeń, o których mowa w § 9 ust. 1 i 2 oraz § 12;
- 2) zadań zrealizowanych przez Komitet Audytu, określonych w art. 289 ust. 1 pkt 1–6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) informacji o istotnych stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach w Ministerstwie w ramach kontroli przeprowadzonych przez DKN;

- 4) istotnych ryzyk i istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnień w ramach zrealizowanych zadań zapewniających przez kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie;
- 5) samooceny systemu kontroli zarządczej;
- 6) innych dostępnych dokumentów umożliwiających uzyskanie informacji o stanie kontroli zarządczej.

6. Jeżeli pisemna opinia, o której mowa w ust. 3, zawiera informacje o istotnych słabościach kontroli zarządczej, Komitet Audytu wskazuje Ministrowi propozycje usprawnień w procesie kontroli zarządczej.

7. Na podstawie otrzymanych:

- 1) informacji z wykonania planu działalności Ministra,
- 2) sprawozdań z wykonania planów działalności jednostek w dziale,
- 3) oświadczeń o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek w dziale,
- 4) opinii Komitetu Audytu

– koordynator do spraw kontroli zarządczej opracowuje projekt sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra, który do dnia 25 kwietnia danego roku przedkłada do podpisu Ministrowi.

8. Koordynator do spraw kontroli zarządczej na podstawie dostępnych w Ministerstwie informacji o kontroli zarządczej w Ministerstwie przygotowuje projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra i do dnia 25 kwietnia danego roku przedkłada go do podpisu Ministrowi.

9. Podpisane sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Ministra koordynator do spraw kontroli zarządczej przekazuje do opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa właściwej komórce organizacyjnej.

**§ 15.** 1. W przypadku wskazania zastrzeżeń w złożonym przez Ministra oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej, kierownik komórki organizacyjnej lub kierownik jednostki w dziale, którego działalność zastrzeżenie dotyczy, sporządza i przesyła do koordynatora do spraw kontroli zarządczej półroczne informacje o podjętych działaniach w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, w terminie 30 dni po zakończeniu półrocza.

2. Koordynator do spraw kontroli zarządczej na podstawie informacji, o których mowa w ust. 1, przygotowuje, w terminie 30 dni od dnia ich otrzymania, okresowe zbiorcze informacje o podjętych działaniach w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie oraz w jednostkach w dziale i przekazuje do Dyrektora Generalnego.

## Rozdział 6

### Rejestr ryzyk

**§ 16.** 1. Właściciel ryzyka przeprowadza identyfikację ryzyka oraz jego analizę i ocenę, nie rzadziej niż raz w roku, w terminie do dnia 1 grudnia, w odniesieniu do celów i zadań ustalonych w planie działalności Ministra na rok następny oraz zadań komórki organizacyjnej określonych w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa, zgodnie z metodyką oceny ryzyka w Ministerstwie.

2. Metodykę oceny ryzyka w Ministerstwie określa załącznik nr 1 do zarządzenia.

3. Właściciel ryzyka przeprowadza identyfikację ryzyka oraz jego analizę i ocenę, także w przypadku istotnej zmiany zakresu działania swojej komórki organizacyjnej lub zaistnienia istotnych okoliczności mogących wpływać na realizację celów i zadań komórki organizacyjnej.

4. W ramach identyfikacji i analizy ryzyka właściciel ryzyka jest obowiązany do wyodrębnienia oraz oceny ryzyk korupcyjnych, w szczególności w obszarze procesów decyzyjnych, regulacyjnych, nadzorczych, finansowych, zamówień publicznych oraz kontaktów z podmiotami zewnętrznymi.

5. Informację o zidentyfikowanych ryzykach wraz z wynikami przeprowadzonej oceny ryzyka właściciel ryzyka przekazuje do koordynatora do spraw kontroli zarządczej w terminie do dnia 10 grudnia każdego roku.

6. Koordynator do spraw kontroli zarządczej, na podstawie przekazanych przez właściciela ryzyka informacji o zidentyfikowanych ryzykach i wyników przeprowadzonych ocen ryzyk, sporządza projekt zbiorczego rejestru ryzyk, który przedstawia do zatwierdzenia Ministrowi w terminie do dnia 20 grudnia każdego roku, po uzyskaniu wcześniejszej akceptacji Dyrektora Generalnego.

7. Zidentyfikowane ryzyka są opisywane w rejestrze ryzyk prowadzonym przez koordynatora do spraw kontroli zarządczej, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

8. Koordynator do spraw kontroli zarządczej przekazuje zatwierdzony rejestr ryzyk kierownictwu, kierownikom komórek organizacyjnych oraz za pośrednictwem kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Komitetowi Audytu, w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku.

## Rozdział 7

**Zarządzanie ryzykiem**

§ 17. 1. Właściciel ryzyka w ramach przeprowadzanej oceny ryzyka wskazuje ryzyka nieakceptowalne, czyli ryzyka o poziomie istotności przekraczającym akceptowalny poziom ryzyka określony w załączniku nr 1 do zarządzenia, które wymagają podjęcia działań ograniczających.

2. Narzędziami pomocnymi w zakresie wskazywania ryzyk, o których mowa w ust. 1, są mapa ryzyk i kryteria istotności ryzyka określone w metodyce oceny ryzyka w Ministerstwie.

3. W przypadku ryzyk przekraczających akceptowalny poziom ryzyka właściciel ryzyka podejmuje następujące działania:

- 1) unikanie ryzyka – odejście od działań, które wiążą się z ryzykiem;
- 2) minimalizacja ryzyka – podjęcie działań mających na celu minimalizację prawdopodobieństwa lub skutków wystąpienia ryzyka;
- 3) transfer ryzyka – ograniczenie prawdopodobieństwa i efektów wystąpienia danego zdarzenia przez przeniesienie ryzyka w całości lub częściowo na inny podmiot;
- 4) akceptacja ryzyka – zaakceptowanie ryzyka w przypadku braku możliwości podjęcia działań ograniczających poziom danego ryzyka, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści.

4. Właściciel ryzyka, analizując koszty i korzyści związane z wdrożeniem nowych mechanizmów kontrolnych, dokonuje analizy ryzyka w zakresie proponowanych działań dotyczących:

- 1) wpływu na prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka;
- 2) wpływu na skutek wystąpienia ryzyka;
- 3) korzyści, w tym dodatkowych szans;
- 4) kosztu, w tym głównie finansowego;
- 5) możliwego wpływu na inne ryzyka.

5. W przypadku zidentyfikowania ryzyka korupcyjnego właściciel ryzyka ma obowiązek określenia mechanizmów kontrolnych obejmujących w szczególności:

- 1) rotację pracowników na stanowiskach zagrożonych korupcją;
- 2) obowiązek deklaracji konfliktu interesów;
- 3) monitorowanie kontaktów z interesariuszami zewnętrznymi;
- 4) ewidencję informacji o korzyściach i ewidencję wystąpień podmiotów wykonujących działalność lobbingową;
- 5) zgłaszanie podejrzeń nadużyć i naruszeń etycznych.

§ 18. 1. Właściciel ryzyka w komórce organizacyjnej przeprowadza aktualizację analizy ryzyka w przypadku:

- 1) wprowadzenia zmian w planie działalności Ministerstwa;
- 2) zidentyfikowania nowego ryzyka;
- 3) zmaterializowania ryzyka wcześniej zidentyfikowanego;
- 4) zaistnienia zdarzenia powodującego konieczność przeprowadzenia dodatkowej analizy ryzyka.

2. W przypadku aktualizacji analizy ryzyka kierownik komórki organizacyjnej przekazuje wyniki analizy ryzyka do koordynatora do spraw kontroli zarządczej, w terminie 5 dni roboczych od dnia jej aktualizacji.

## Rozdział 8

**Monitorowanie ryzyka**

§ 19. 1. Właściciel ryzyka monitoruje ryzyka w realizowanych zadaniach, a w przypadku istotnego wzrostu ryzyka dokonuje aktualizacji analizy ryzyka i oceny ryzyka, a wyniki przeprowadzonej aktualizacji przekazuje do koordynatora do spraw kontroli zarządczej.

2. Ryzyka podlegają monitorowaniu przez właścicieli ryzyka co najmniej raz w roku, według stanu na dzień 30 czerwca.

3. Z przeprowadzonego monitorowania ryzyk właściciele ryzyk sporządzają informację i przekazują ją do koordynatora do spraw kontroli zarządczej, w terminie do dnia 30 lipca każdego roku.

4. Dokonując monitorowania ryzyka, należy ocenić, czy nie nastąpił wzrost jego istotności od czasu ostatniej oceny. W przypadku wzrostu prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz jego wpływu na realizację zadań określonych w planie działalności Ministra oraz zadań komórek organizacyjnych należy dokonać ponownej oceny ryzyka.

5. Koordynator do spraw kontroli zarządczej sporządza raporty z monitorowania ryzyk, które po zaakceptowaniu przez Dyrektora Generalnego przedstawia do zatwierdzenia Ministrowi w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku.

**§ 20.** 1. Informację o zmaterializowaniu ryzyka kierownik komórki organizacyjnej przekazuje koordynatorowi do spraw kontroli zarządczej.

2. Koordynator do spraw kontroli zarządczej prowadzi rejestr zmaterializowanych ryzyk, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia.

## Rozdział 9

### Przepisy końcowe

**§ 21.** Traci moc zarządzenie Ministra Energii z dnia 7 listopada 2025 r. w sprawie kontroli zarządczej w Ministerstwie Energii (Dz. Urz. Min. Ener. poz. 8).

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

Minister Energii: *Miłosz Motyka*

Załączniki do zarządzenia Ministra Energii z dnia 7 września 2026 r. (Dz. Urz. Min. Ener. poz. 24)

# Załącznik nr 1

## METODYKA OCENY RYZYKA W MINISTERSTWIE ENERGII

| Obszar ryzyka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kategoria ryzyka                            |                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I. Ryzyko strategiczne<br>Ryzyka związane ze zdarzeniami mającymi bezpośredni wpływ na osiągnięcie celów strategicznych lub ich zaniechanie. Ryzyka w tym obszarze mają charakter długoterminowy.                                                                                                                             | I.1. Otoczenie polityczne                   | Ryzyka związane z tworzeniem prawa: <ul style="list-style-type: none"> <li>nieprawidłowe przygotowanie oceny skutków regulacji;</li> <li>powstanie luk prawnych;</li> <li>częste zmiany prawa.</li> </ul> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | I.2. Otoczenie społeczne                    | Ryzyka związane ze społecznym odbiorem działalności Ministerstwa.                                                                                                                                         |
| II. Ryzyko finansowe<br>Ryzyka związane z wydatkami publicznymi, które powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, pozwalających na terminową realizację zadań. | II.1. Proces inwestycyjny                   | Ryzyka związane z uczestnictwem w procesach inwestycyjnych.                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | II.2. Realizacja budżetu                    | Ryzyka związane z księgowaniem i wydatkowaniem środków.                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | II.3. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa | Ryzyka związane z przygotowaniem i przekazaniem sprawozdań finansowych.                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | II.4. Dostępność środków finansowych        | Ryzyka związane z zapewnieniem środków na zadania podejmowane w Ministerstwie.                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | II.5. Wydatkowanie środków finansowych      | Ryzyka związane z wydatkowaniem środków finansowych przez Ministerstwo.                                                                                                                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>III. Ryzyko operacyjne</p> <p>Ryzyka związane bezpośrednio z celami, zadaniami i projektami realizowanymi przez poszczególne komórki organizacyjne i wynikające z niedoskonałości procesów wewnętrznych, błędów ludzkich, błędów systemów komputerowych oraz zdarzeń zewnętrznych.</p> | III.1. Bezpieczeństwo informacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ryzyka związane z utratą poufności, integralności, dostępności informacji.                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.2. Informatyka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ryzyka związane z zapewnieniem i wykorzystywaniem zasobów informatycznych.                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.3. Zasoby ludzkie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ryzyka związane z zatrudnianiem, szkoleniem zasobów ludzkich.                                                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.4. Organizacja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ryzyka związane bezpośrednio z organizacyjnymi problemami w działalności Ministerstwa.                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.5. Sprawozdawczość                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ryzyka związane z przygotowaniem, przekazaniem sprawozdań (innych niż wymienione w pkt II.3).                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.6. Nieprawidłowości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ryzyka związane z łamaniem prawa oraz przekraczaniem uprawnień.                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.7. Współpraca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ryzyka związane ze współdziałaniem Ministerstwa z jednostką w dziale.                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.8. Bezpieczeństwo i ochrona                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ryzyka związane z bezpieczeństwem i ochroną obiektów Ministerstwa oraz zawartych w nich zasobów.                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.9. Prawo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ryzyka związane z podejmowaniem działań niezgodnych z obowiązującym prawem lub nieprawidłowym skutkiem podejmowanych działań zgodnie z istniejącymi regulacjami. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | III.10. Zdarzenia zewnętrzne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ryzyka o charakterze losowym, bez możliwości wpływu na nie.                                                                                                      |
| IV. Ryzyko korupcyjne                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Ryzyka związane z działaniami mogącymi naruszać bezstronność, uczciwość, niezależność lub praworządność, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konflikty interesów;</li> <li>• naciski interesariuszy;</li> <li>• próby wpływu na prace legislacyjne;</li> <li>• ryzyka związane z procesami zamówień publicznych;</li> <li>• ryzyka w procesach kontrolnych i nadzorczych;</li> <li>• ryzyka w wydawaniu decyzji administracyjnych;</li> <li>• ryzyka powiązane z przepływem informacji niejawnych i poufnych.</li> </ul> |                                                                                                                                                                  |

| Prawdopodobieństwo (P) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5                      | <p>Prawie pewne</p> <p>Zagrożenie jest bardzo wysokie.<br/>Od 81 % do 100 %, że wystąpi regularnie co miesiąc lub częściej. Oczekuje się, że zdarzenie takie nastąpi, dotyczy wszystkich lub prawie wszystkich spraw.</p>                                                                                  |
| 4                      | <p>Duże</p> <p>Zagrożenie jest wysokie.<br/>Od 61 % do 80 %, że wystąpi regularnie, przynajmniej raz w roku. Zaistnienie zdarzenia jest bardzo prawdopodobne, dotyczy większości spraw.</p>                                                                                                                |
| 3                      | <p>Średnie</p> <p>Zagrożenie jest realne.<br/>Od 41 % do 60 %, że wystąpi w przeciągu 3 lat.<br/>Zaistnienie zdarzenia jest średnio możliwe, ale w niektórych przypadkach zdarzenie takie może mieć miejsce.</p>                                                                                           |
| 2                      | <p>Małe</p> <p>Zagrożenie jest mało realne.<br/>Od 21 % do 40 %, że wystąpi raz na 5 lat.<br/>Istnieje małe prawdopodobieństwo zaistnienia tego zdarzenia, może wystąpić kilka razy w okresie 5 lat, dotyczy nielicznych spraw.</p>                                                                        |
| 1                      | <p>Bardzo rzadkie lub prawie niemożliwe</p> <p>Zagrożenie jest raczej nierealne.<br/>Od 1 % do 20 %, że wystąpi raz na 10 lat.<br/>Zdarzenie może zaistnieć jedynie w wyjątkowych okolicznościach, a najprawdopodobniej w ogóle nie zaistnieje, nie wystąpiło dotychczas, dotyczy jednostkowych spraw.</p> |

| Skutek (S) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5          | Krytyczny<br>Brak realizacji celów, zadań i projektów, bardzo poważne i rozległe konsekwencje prawne, wysokie straty finansowe, naruszenie bezpieczeństwa pracowników, utrata dobrego wizerunku Ministerstwa, wielokrotne negatywne informacje w mediach ogólnokrajowych.                                              |
| 4          | Poważny<br>Poważny wpływ na realizację celów, zadań i projektów – zagrożenie terminu realizacji i osiągnięcia celu, poważne konsekwencje prawne, poważne straty finansowe, zagrożenie bezpieczeństwa pracowników, poważny wpływ na wizerunek Ministerstwa, jednokrotne negatywne informacje w mediach ogólnokrajowych. |
| 3          | Średni<br>Średni wpływ na realizację celów, zadań i projektów, zakłócenia w działalności, umiarkowane konsekwencje prawne, średni skutek finansowy, brak wpływu na bezpieczeństwo pracowników, średni wpływ na wizerunek Ministerstwa, negatywne informacje w mediach lokalnych.                                       |
| 2          | Mały<br>Mały wpływ na realizację celów, zadań i projektów, niewielkie zakłócenia w działalności, brak skutków prawnych, mały skutek finansowy, brak wpływu na bezpieczeństwo pracowników, niewielki wpływ na wizerunek Ministerstwa.                                                                                   |
| 1          | Nieznaczny<br>Znikomy wpływ na realizację celów, zadań i projektów, krótkotrwałe zakłócenia w działalności, brak skutków prawnych, nieznaczny skutek finansowy, brak wpływu na bezpieczeństwo pracowników, brak wpływu na wizerunek Ministerstwa, brak negatywnych informacji w mediach.                               |

## Istotność

|                                             | Nieznaczny<br>(1) | Mały<br>(2) | Średni<br>(3) | Poważny<br>(4) | Krytyczny<br>(5) |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------|---------------|----------------|------------------|
| Prawie pewne (5)                            | 5                 | 10          | 15            | 20             | 25               |
| Duże (4)                                    | 4                 | 8           | 12            | 16             | 20               |
| Średnie (3)                                 | 3                 | 6           | 9             | 12             | 15               |
| Małe (2)                                    | 2                 | 4           | 6             | 8              | 10               |
| Bardzo rzadkie lub<br>prawie niemożliwe (1) | 1                 | 2           | 3             | 4              | 5                |

## Kryteria poziomu istotności

| Poziom – grupy ryzyk                            | Ryzyko akceptowalne | Ryzyko nieakceptowalne |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| 20–25                                           |                     | Bardzo duże            |
| 10–16 oraz w przypadku, gdy $P = 1$ , a $S = 5$ |                     | Duże                   |
| 6–9                                             | Średnie             |                        |
| 1–5                                             | Małe                |                        |

## Rodzaj reakcji na ryzyko

| Poziom                                          | Ryzyko      | Rodzaj reakcji na ryzyko                                            |
|-------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------|
| 20-25                                           | Bardzo duże | 1. Minimalizacja ryzyka<br>2. Transfer ryzyka<br>3. Unikanie ryzyka |
| 10-16 oraz w przypadku, gdy $P = 1$ , a $S = 5$ | Duże        | 1. Minimalizacja ryzyka<br>2. Transfer ryzyka<br>3. Unikanie ryzyka |
| 6-9                                             | Średnie     | 1. Akceptacja ryzyka<br>2. Minimalizacja ryzyka                     |
| 1-5                                             | Małe        | Akceptacja ryzyka                                                   |

## REJESTR RYZYK W MINISTERSTWIE ENERGII NA ROK ....

[illegible]

Załącznik nr 3

## REJESTR ZMATERIALIZOWANYCH RYZYK

W ROKU ...

| Numer ryzyka<br>w rejestrze<br>ryzyk | Nazwa komórki<br>organizacyjnej,<br>w której nastąpiło<br>zmaterializowanie<br>ryzyka | Cel | Zadanie | Data<br>zmaterializowania<br>ryzyka | Zdarzenie<br>(należy wskazać wszystkie<br>zidentyfikowane zdarzenia) | Informacje o zmaterializowaniu<br>ryzyka i podjętych działaniach |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                       |     |         |                                     |                                                                      |                                                                  |
|                                      |                                                                                       |     |         |                                     |                                                                      |                                                                  |