

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ¹⁾
za rok 2023**

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

.....**OBRONA NARODOWA**.....

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych*)

Część A⁴⁾

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

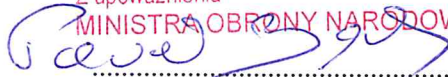
- x monitorowania realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji: oświadczeń cząstkowych osób zajmujących kierownicze stanowiska Ministerstwa oraz kierowników komórek i jednostek organizacyjnych bezpośrednio podporządkowanych Ministrowi, wniosków z analizy korespondencji dotyczącej funkcjonowania działu, wniosków z realizacji procesu planowania działalności.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

.....Warszawa

(miejsowość)

Z upoważnienia
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ



(podpis ministra)
Paweł BEJDA
Sekretarz Stanu

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Analiza źródeł zapewnienia wykazała, iż funkcjonowanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa w 2023 r. kształtowało się na poziomie niższym niż w roku poprzedzającym, a większość zastrzeżeń wystąpiła w następujących obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.).

1) Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

Nie doprowadzono do wydania wszystkich wymaganych aktów wykonawczych do ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny*, a także odnotowano przypadki niedostosowania procedur wewnętrznych do przepisów prawa powszechnego. Zastrzeżenia odnosiły się również do nieprzestrzegania przepisów, niewłaściwego wydatkowania środków publicznych, w tym realizacji zamówień publicznych oraz prowadzenia działalności gospodarczo-finansowej. Nieprawidłowości o charakterze finansowym występowały głównie w jednostkach organizacyjnych służby zdrowia nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej.

2) Skuteczność i efektywność działania oraz zarządzanie ryzykiem

W *Planie działalności Ministra Obrony Narodowej na 2023 r. dla działu administracji rządowej – obrona narodowa* nie osiągnięto 3 z 5 celów.

3) Ochrona zasobów

W wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych stwierdzono głównie uchybienia w zakresie przechowywania sprzętu wojskowego, a także funkcjonowania obiektów. W urzędzie Ministra Obrony Narodowej odnotowano niewystarczającą wiedzę z zakresu postępowania na wypadek sytuacji alarmowych.

4) Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania

Na podstawie dostępnych źródeł zapewnienia stwierdzono występowanie w jednostkach i komórkach organizacyjnych resortu obrony narodowej przypadków dotyczących naruszenia zasad etycznego postępowania, w tym mobbingu.

5) Efektywność i skuteczność przepływu informacji

Stwierdzono zakłócenia w prawidłowej wymianie informacji pomiędzy niektórymi jednostkami wojskowymi a wojskowymi centrami rekrutacji, komisjami lekarskimi oraz wojskowymi oddziałami gospodarczymi w procesie powoływania do służby wojskowej, a także w obszarze uzupełnień mobilizacyjnych.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- 1) Zorganizowanie cyklu szkoleń z zakresu gospodarowania środkami publicznymi, w tym stosowania przepisów o zamówieniach publicznych dla jednostek organizacyjnych służby zdrowia nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej.
- 2) Dokonanie przeglądu i aktualizacji szczegółowych zakresów działania jednostek organizacyjnych Żandarmerii Wojskowej.
- 3) Poprawa skuteczności i efektywności działania poprzez realizację szkoleń z obszaru kontroli zarządczej ukierunkowanych na realizację podstawowych procesów systemu kontroli zarządczej, tj. wyznaczania celów i zadań, monitorowania ich osiągnięcia oraz zarządzania ryzykiem.
- 4) Podjęcie działań skutkujących poprawą efektywności i skuteczności przepływu informacji pomiędzy jednostkami wojskowymi a wojskowymi centrami rekrutacji, komisjami lekarskimi oraz wojskowymi oddziałami gospodarczymi w procesie powoływania do służby wojskowej, a także w obszarze uzupełnień mobilizacyjnych.
- 5) Przygotowanie w MON cyklu szkoleń z zakresu zasad etycznego postępowania, w tym działalności antymobbingowej dla kierowników komórek organizacyjnych i wewnętrznych.
- 6) Przeprowadzenie w MON szkolenia dotyczącego procedur postępowania na wypadek sytuacji alarmowych.

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- 1) Opracowano zalecenia służące poprawie wiarygodności sprawozdań.
- 2) Podjęto działania wprowadzające zmiany w systemie gospodarki finansowej czasu „W”.
- 3) W uczelniach wojskowych oraz Wojskowym Centrum Nauczania Języków Obcych dokonano sprawdzenia realizacji procedur planowania działalności i zarządzania ryzykiem, które zostały ujęte w wytycznych w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w uczelniach wojskowych. Przyjęty w wytycznych tok planowania wpłynął na ujednoczenie systemowe procesu planowania działalności i zarządzania ryzykiem.
- 4) Dokonano nowelizacji decyzji Nr 107/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 18 sierpnia 2021 r. w sprawie organizowania współpracy międzynarodowej w resorcie obrony narodowej, która poprawiła funkcjonujące warunki organizacyjno-prawne współpracy dwustronnej i realizacji skutecznej i efektywnej współpracy międzynarodowej resortu (decyzja Nr 123/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 listopada 2023 r. zmieniająca decyzję w sprawie organizowania współpracy międzynarodowej w resorcie obrony narodowej (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 146).
- 5) Przygotowano i przeprowadzono przedsięwzięcia szkoleniowe z zakresu kontroli zarządczej lub jej wybranych elementów.

2. Pozostałe działania:

brak

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i 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), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.