

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ¹⁾
za rok 2022**

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.

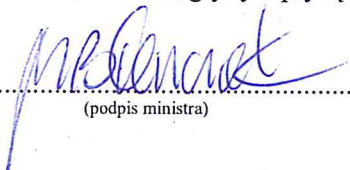
Część D

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

- monitorowania realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: oświadczeń cząstkowych osób zajmujących kierownicze stanowiska w Ministerstwie oraz kierowników komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podległych 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)


.....
(podpis ministra)

* 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 2022 r. utrzymywało się na poziomie zbliżonym do roku poprzedzającego, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

1) Wiarygodność sprawozdań.

Odnotowano uchybienia polegające na braku spójności przekazywanych informacji stanowiących źródła zapewnienia do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej. Brak świadomości zarządczej może mieć wpływ na skuteczność ustanowionych procedurami wewnętrznymi systemu raportowania w ramach systemu zarządzania i kontroli w dziale.

2) Skuteczność i efektywność działania oraz zarządzanie ryzykiem.

W *Planie działalności Ministra Obrony Narodowej na 2022 r. dla działu administracji rządowej – obrona narodowa* wyznaczono 5 celów. Wszystkie cele były realizowane, natomiast nie osiągnięto w pełni 2 celów przewidzianych do realizacji w ubiegłym roku. Wpływ na poziom wykonania planu miała przede wszystkim sytuacja geopolityczna związana z wybuchem wojny w Ukrainie (donacje i sprzedaż sprzętu dla SZ Ukrainy, opóźnienia w pozyskiwaniu sprzętu wynikające z realizacji priorytetów) oraz czynniki ekonomiczne (m.in. ograniczenia w utrzymaniu łańcuchów dostaw, wzrost kosztów produkcyjnych i materiałów).

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

- 1) Wypracowanie zaleceń służących poprawie wiarygodności sprawozdań, a w konsekwencji skuteczności i efektywności działania.
- 2) Podjęcie działań w kierunku wprowadzenia zmian w systemie gospodarki finansowej czasu „W” mających na celu opracowanie i wdrożenie do obrotu prawnego nowych rozwiązań legislacyjnych.
- 3) Przeprowadzenie przeglądu przyjętych w uczelniach wojskowych procedur planowania działalności i zarządzania ryzykiem w celu doskonalenia procesu wyznaczania celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem.
- 4) Nowelizacja decyzji Ministra Obrony Narodowej dotyczącej współpracy międzynarodowej mająca na celu stworzenie warunków organizacyjno-prawnych do poprawy współpracy dwustronnej i realizacji skutecznej i efektywnej współpracy międzynarodowej resortu.
- 5) Organizacja szkoleń z obszaru kontroli zarządczej.

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) Przeprowadzono analizę oraz opracowano rekomendacje w zakresie zarządzania ryzykiem dla działu.
- 2) Przygotowano i przeprowadzono przedsięwzięcia szkoleniowe z zakresu kontroli zarządczej lub jej wybranych elementów.
- 3) Podjęto działania zmierzające do zapewnienia dostępności do systemu elektronicznego obiegu dokumentów w niektórych jednostkach wojskowej służby zdrowia, a także rozpoczęto nowelizację decyzji Nr 451/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie zadań zleconych z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa realizowanych przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia.

- 4) Opracowano projekt nowelizacji przepisów dotyczących działalności organizacyjno-etatowej w Ministerstwie Obrony Narodowej w zakresie uwzględnienia kryteriów skuteczności i efektywności działania.
- 5) Opracowano i wdrożono regulamin kontroli zarządczej oraz harmonogram planowania działalności w uczelniach wojskowych oraz w Wojskowym Studium Nauczania Języków Obcych.

2. Pozostałe działania.

- 1) Przygotowano projekt ustawy *o obronie Ojczyzny*, która weszła w życie dn. 23 kwietnia 2022 r.
- 2) Rozpoczęto proces wdrożenia przepisów ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny* (t.j. Dz. U. poz. 2305 z późn. zm.) zgodnie z harmonogramem przyjętym decyzją Ministra Obrony Narodowej w sprawie opracowania projektów aktów wykonawczych do ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny* oraz innych aktów normatywnych i dokumentów niezbędnych do wdrożenia regulacji ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny*.
 - 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 niezaplansowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.