

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ¹⁾
za rok 2017**

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 przez mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾ /w kierowanej przez mnie jednostce sektora finansów publicznych*

..... **OBRONA NARODOWA**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁷⁾)

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 dyrektorów komórek organizacyjnych i jednostek bezpośrednio podległych Ministrowi, wnioski z aktualizacji szczegółowych zakresów działania komórek organizacyjnych Ministerstwa, wnioski z analizy korespondencji wpływającej do Dyrektora Generalnego MON dotyczącej funkcjonowania działu, sprawozdań z realizowanych przedsięwzięć szkoleniowych z zakresu kontroli zarządczej, wniosków z analizy ankiet wypełnianych w czasie realizowanych szkoleń dotyczących kontroli zarządczej.

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

.....
(miejscowość)

.....
(podpis ministra)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Analiza źródeł zapewnienia dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji

rządowej – obrona narodowa w 2017 r. wskazuje, że występowały problemy przede wszystkim w obszarach:

- skuteczności i efektywności działania:

Odnotowano obniżoną skuteczność i efektywność działania w aspekcie osiągania celów Ministra Obrony Narodowej określonych w planie działalności - nie osiągnięto 2 z 6 celów strategicznych określonych w Planie działalności Ministra Obrony Narodowej na 2017 r. (część A i B Planu) dotyczących pozyskiwania sprzętu wojskowego i rozwoju zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych.

Mimo określonego podziału kompetencji, wybrane instytucje nie w pełni wywiązywały się z nałożonych na nie obowiązków.

Identyfikowano zastrzeżenia do spójności i aktualności resortowego systemu przepisów prawa, co wpływało na obniżenie poziomu skuteczności i efektywności funkcjonowania działu.

- zarządzania ryzykiem:

Występowały ograniczenia w zarządzaniu ryzykiem. W niektórych przypadkach ograniczono się do przeprowadzenia jedynie etapu identyfikacji ryzyk i nie zarządzano ryzykiem w praktyce.

- wiarygodności sprawozdań:

Wystąpiły ograniczenia w raportowaniu stanu kontroli zarządczej mimo stwierdzonych zastrzeżeń w zakresie skuteczności i efektywności działania.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: 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.

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

- 1) Przygotowanie nowelizacji zasadniczych ustaw regulujących funkcjonowanie działu.
- 2) Zmiana regulaminów wewnętrznych wszystkich komórek organizacyjnych Ministerstwa pod kątem efektywnej realizacji powierzonych zadań.
- 3) Opracowanie metodyki zarządzania ryzykiem dla zapewnienia osiągnięcia celów wyznaczonych w Planie działalności Ministra Obrony Narodowej dla działu administracji rządowej obrona narodowa.
- 4) Przeprowadzenie szkoleń z zakresu organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w dziale i Ministerstwie.
- 5) Prowadzenie prac na rzecz konsolidacji zadań z zakresu pozyskiwania sprzętu wojskowego – powołanie Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej do spraw utworzenia Agencji Uzbrojenia.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III⁽¹⁰⁾

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

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

- W 2017 r. planowano przygotować zmiany w Systemie Kierowania i Dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP. W ramach tego zadania założono przegląd kluczowych aktów prawnych powszechnie obowiązujących, regulujących funkcjonowanie resortu. Prace w tym zakresie nie zostały zakończone i są kontynuowane w 2018 r., przez zespół projektowy do Spraw opracowania koncepcji Systemu Kierowania i Dowodzenia Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- Przeprowadzono szkolenia z zakresu organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w dziale i Ministerstwie.

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

- 1) Podjęto próby reorganizacji struktury organizacyjnej urzędu Ministra Obrony Narodowej ukierunkowanej na zwiększenie efektywności i skuteczności realizacji zadań.
- 2) Przeprowadzono pilotaż w zakresie możliwości zastosowania podejścia projektowego w procesie planowania działalności Ministerstwa.
- 3) Zaprojektowano rozwiązania dotyczące kontroli w zakresie prawidłowości wykonywania zobowiązań offsetowych.
- 4) Uruchomiono obowiązkowe szkolenie e-learningowe dla pracowników i żołnierzy urzędu Ministra Obrony Narodowej z zakresu ochrony danych osobowych.

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- 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.