

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Polskiej Akademii Nauk ¹⁾

za rok 2023

Dział I ²⁾

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/kierowanej przeze mnie jednostce/biurze/komórce organizacyjnej Polskiej Akademii Nauk

Polska Akademia Nauk

(nazwa jednostki/biura/komórki organizacyjnej Polskiej Akademii Nauk)

Część A ³⁾

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

Część B ⁴⁾

- ☒ 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 C ⁵⁾

- ☐ 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: ⁶⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
 - ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ⁷⁾
 - ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
 - ☒ audytu wewnętrznego,
 - ☒ kontroli wewnętrznych,
 - ☒ kontroli zewnętrznych,
 - ☐ innych źródeł informacji.....
-
-

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

Warszawa, 29.02.2024 r.

(miejscowość, data)



PREZES PAN

Dział II ⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2023 roku przeprowadzone zostały audyty wewnętrzne w zakresie.

- Zarządzanie zasobami ludzkimi w latach 2020-2022. PAN Biblioteka Kórnicka
- Działalność statutowa w latach 2020 – 2022. Biuro Współpracy z Zagranicą w Kancelarii PAN
- Działalność statutowa w latach 2019 – 2022 z uwzględnieniem: poprawności w zakresie ewidencji księgowej, realizacji planu finansowego w wymienionym okresie, gospodarowania zasobami ludzkimi, przestrzegania przepisów Prawa Zamówień Publicznych.
- Działalność statutowa, realizacja planu finansowego, poprawność ewidencji księgowej oraz przestrzeganie przepisów Prawa Zamówień Publicznych w Polskim Instytucie Studiów Zaawansowanych (PIASt) w latach 2021 – 2022

W trakcie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w oparciu o wyniki przeprowadzonych kontroli audytów ujawniono:

- Problem dotyczy zagrożenia pełnego wykonania niektórych zadań regulaminowych Biura z uwagi na wykonywanie dodatkowego zadania związanego z obsługą pomocy dla naukowców z Ukrainy.
- Sposobu prowadzenia obsługi skarg klientów i pracowników oraz braku ich odrębnej ewidencji w PAN Biblioteka Kórnicka.
- Braku okresowych przeglądów teczek osobowych pracowników, w tym aktualizacji zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracowników w PAN Biblioteka Kórnicka.
- Stosowania niejednorodnych stawek godzinowych dla wykonania tych samych czynności dodatkowych w ramach zawieranych umów zleceń z pracownikami w PAN Biblioteka Kórnicka.
- W aneksach do umowy o pracę stwierdzono przypadki braku wskazania podstawy zmian w PAN Biblioteka Kórnicka.
- Braku wprowadzenia i stosowania *Regulaminu przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków składanych przez pracowników bądź klientów Zakładu*. W trakcie trwania audytu decyzją Dyrektora Zakładu Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej PAN (zarządzenie wewnętrzne nr 7/2023 z dnia 15 września 2023r), zostały w Zakładzie wprowadzone zasady ewidencji skarg i wniosków oraz sposobu ich rozpatrywania, zgodnie z decyzją Prezesa PAN nr 46/13 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie „Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków w Kancelarii Polskiej Akademii Nauk”.
- Potrzeby wyodrębnienia w Zakładzie ewidencji kosztów związanych z obsługą obiektów wydzierżawionych w celu zwrotnego obciążania nimi Kancelarii dla urealnienia wyniku finansowego w tym segmencie działalności.

- niewystarczającej liczby konkretnych, uzgodnionych z Prezesem Akademii, mierników realizacji celów i zadań statutowych, co utrudniało lub uniemożliwiało ocenę (monitorowanie) realizacji celów Instytutu, Oceniono jakie wysokie.
- niewystarczającego monitorowania przez Akademię działalności Instytutu, z uwagi m.in. na nieadekwatny wzór sprawozdania rocznego dla PIASt. Oceniono jakie wysokie.
- Zastrzeżenia dotyczyły niestosowania w pełni przepisów Procedury zamówień publicznych w odniesieniu do dokumentowania wyboru oferentów, co stwarzało wątpliwość dotyczącą gospodarnego wydatkowania środków publicznych w PIASt. Oceniono jakie wysokie.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki/biura/komórki organizacyjnej PAN, 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.

- Przegląd akt osobowych, pod kątem aktualizacji zakresów obowiązków i uprawnień pracowników wraz z określeniem zastępstw na każdym stanowisku.
- Ustalenie zasad i stawek wynagrodzenia w ramach zawieranych umów zlecenia z pracownikami za realizację czynności wykraczających poza ich obowiązki służbowe (według tych samych stawek za te same czynności).
- Wprowadzenie zasad ewidencji skarg i wniosków w Bibliotece oraz sposobu ich rozpatrywania, zgodnie z decyzją Prezesa PAN nr 46/13 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie „Regulaminu organizacji przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków w Kancelarii Polskiej Akademii Nauk”.
- Bieżącej współpracy pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe oraz kierownictwa Biblioteki z Zespołem Spraw Pracowniczych Kancelarii PAN – *wskazane jest zorganizowanie szkolenia wewnętrznego w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi dla pracownika BK PAN odpowiedzialnego za sprawy pracownicze.*
- Zgodnego z procedurą wewnętrzną Akademii dokumentowania procesu wyboru oferenta a także stosowania wprost Prawa zamówień publicznych dla zamówień powyżej kwoty 130 000 zł;
- Uzgodnienie składu zespołów spisowych z Biurem Finansów i Budżetu i Główną Komisją Inwentaryzacyjną w procesie inwentaryzacji, aby pracownicy PIASt nie inwentaryzowali aktywów (majątku Instytutu), za którego ewidencję osobiście odpowiadali;
- Rozważenie zmiany *Karty wzorów podpisów* do banku, aby po odejściu upoważnionego pracownika nie stanąć wobec prozaicznej niemożności regulowania bieżących zobowiązań finansowych.

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 ⁹⁾

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.

1. Pozostałe działania:

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 jednostki/biura/komórki organizacyjnej.
- 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) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewnia 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.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- 7) 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.

- 8) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 9) 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.