

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej¹⁾

Polskiej Akademii Nauk

za rok 2025

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 jednostce/biurze/komórce³⁾ organizacyjnej Polskiej Akademii Nauk

Polska Akademia Nauk

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

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

X 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 monitoringu 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:

- Ankiecie, w której badano opinię pracowników Kancelarii Polskiej Akademii Nauk w celu uzyskania pogłębionej wiedzy na temat funkcjonowania organizacji z perspektywy pracowników różnych szczebli hierarchii. Jego celem było nie tylko zdiagnozowanie poziomu satysfakcji i zaangażowania, lecz także identyfikacja obszarów wymagających wzmocnienia, korekty lub dalszego rozwoju w kontekście zmian organizacyjnych realizowanych w 2025 roku.

- Przeprowadzonego corocznego przeglądu kadr celem zapewnienia adekwatności zasobów kadrowych do realizowanych zadań oraz bieżących i prognozowanych potrzeb organizacji.

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

29.04.2026

(miejsowość, data)



Prezes PAN

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2025 roku przeprowadzone zostały:

1) audyty wewnętrzne w zakresie:

- Funkcjonowania kluczowych elementów systemu kontroli zarządczej oraz skuteczności i efektywności działań podjętych dla zapewnienia realizacji celów i zadań (Kancelaria PAN)
- Wybranych zagadnień w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji).

2) kontrole

- w zakresie gospodarki majątkowej i finansowej Polskiej Akademii Nauk.
- wydatków dotacji podmiotowej i celowej oraz gospodarności i budżetowej w Polskiej Akademii Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie.

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

- Brak skutecznego narzędzia monitorowania ważności badań lekarskich u pracowników oraz brak dostatecznego nadzoru nad prowadzoną dokumentacją pracowniczą.

- Nieaktualne zakresy obowiązków oraz braki dostatecznego nadzoru oraz systematycznych przeglądów zakresów obowiązków pracowniczych, w tym braku ujednoczonych zasad nadawania we wszystkich jednostkach PAN upoważnień do przetwarzania danych osobowych.
- Uchybienia w prowadzeniu ewidencji skarg i wniosków wynikające z braku jasno określonych, jednolitych w PAN zasad obsługi skarg i wniosków.
- Brak skutecznej kontroli zarządczej nad poprawnością prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych w jednostkach bez osobowości prawnej PAN.
- Brak należytego nadzoru nad pracą likwidatorów instytutów naukowych PAN
- Nieobjęcie wszystkich nieruchomości treścią regulacji wewnętrznych dotyczących gospodarowania majątkiem PAN.
- Dublowanie kosztów poniesionych przez jednostki organizacyjne PAN w przypadku ich przekształcania.
- Nienależytą kontrolę nad zawieraniem umów cywilnoprawnych z pracownikami PAN (przypadki wykonywania zadań zleconych w czasie pracy etatowej).
- Tworzenie opisów przedmiotu zamówienia lub szacowania wartości zamówienia w sposób ograniczający konkurencję.
- Brak formalizacji procesu dokumentowania analizy ryzyka i samooceny w ramach kontroli zarządczej.

Pomimo zidentyfikowanych zastrzeżeń i obszarów wymagających dalszego doskonalenia, ogólna ocena funkcjonowania kontroli zarządczej wskazuje, iż jej poziom można uznać za akceptowalny. Stwierdzone nieprawidłowości nie mają charakteru istotnego i nie wpływają w sposób znaczący na realizację celów i zadań Polskiej Akademii Nauk.

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.

- Przegląd regulacji wewnętrznych dot. Sprzedaży nieruchomości.
- Aktualizacja regulacji wewnętrznych celem eliminacji rozbieżności interpretacyjnych.
- Wzmocnienie ścieżki decyzyjnej w procesach sprzedaży.
- Aktualizacja regulacji wewnętrznych dot. najmu i dzierżawy.
- Ujednoczenie zbierania danych o kosztach utrzymania nieruchomości oraz dokumentowania zasadności ekonomicznej najmu.
- Opracowanie instrukcji prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych.
- Wdrożenie cyklicznych kontroli prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych.
- Przypisanie zadań kontroli zarządczej do nowej komórki organizacyjnej PAN.
- Opracowanie regulacji wewnętrznych dot. zarządzania ryzykiem w PAN wraz z systemem identyfikacji i monitorowania ryzyk.
- Aktualizacja treści regulacji wewnętrznych z zakresu kontroli zarządczej w PAN.
- Aktualizacja procedur wewnętrznych z zakresu: windykacji i umarzania należności,

przeciwdziałania mobbingowi oraz dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych.

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 III¹⁰⁾

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

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

.....
.....
.....

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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. 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 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

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.