

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Polskiej Akademii Nauk ¹⁾

za rok 2016

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⁾

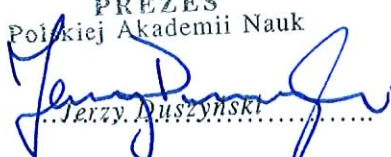
- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ⁷⁾
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych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

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

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

WARSZAWA 28.04.2017

(miejscowość, data)

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

Jerzy DUSZYŃSKI

(podpis dyrektora jednostki/biura/komórki organizacyjnej PAN)

Dział II ⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2016 roku przeprowadzone zostały audyty zewnętrzne i wewnętrzne w jednostkach organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk. Zgodnie z art. 25 ust. 1 oraz ust.3 ustawy o Polskiej Akademii Nauk z dnia 30 kwietnia 2010 r. przeprowadzone zostały audyty zewnętrzne: w Instytucie Badań Systemowych PAN - Centrum Zastosowań Matematyki i Inżynierii Systemów oraz w Instytucie Nauk Prawnych PAN w Warszawie. Audyty wewnętrzne przeprowadzono w Kancelarii i jednostkach nie posiadających osobowości prawnej.

Audyty swoim zakresem objęły:

Instytut Nauk Prawnych PAN w Warszawie.

- ocenę kształcenia doktorantów na studiach doktoranckich prowadzonych przez Instytut Nauk Prawnych PAN. Ocena dotyczyła tylko dwóch ostatnich lat akademickich: 2014/2015 i 2015/2016.

Instytut Badań Systemowych PAN - Centrum Zastosowań Matematyki i Inżynierii Systemów

- audyt działalności jednostki naukowej Centrum Zastosowań Matematyki i Inżynierii Systemów.

Kancelarię i jednostki nie posiadające osobowości prawnej:

- planowanie i rozliczanie wydatków związanych z wymianą osobową w ramach współpracy naukowej z zagranicą w latach 2014-2015;
- zawieranie umów i kontrole ich wykonania w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2016 r.;
- rozliczanie środków na realizację projektów badawczych ze środków krajowych i zagranicznych - dotyczy realizacji projektu „SEA-EU-NET 2 - EU-ASENT S & T cooperation to jointly tackle societal challenges”, realizowanego do 30 listopada 2016 r.;
- doradcze zadanie audytowe w zakresie naliczenia, przekazywania środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy oraz wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 1 stycznia 1997 roku do 31 grudnia 2011 roku;
- kompletność i prawidłowość wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz prawidłowość prowadzonej w tym zakresie ewidencji;
- bezpieczeństwo informacji w ramach wdrożonej w Kancelarii PAN dokumentacji Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Biurze Organizacyjno – Majątkowym.

Na podstawie przeprowadzonych badań, audytorzy sformułowali szereg rekomendacji w zakresie udoskonalenia zarządzania zasobami ludzkimi, udoskonalenia komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, usprawnienia realizacji kluczowych procesów pracy, sformułowano także propozycje usprawnień w zakresie planowania i sprawozdawczości finansowej, obsługi korporacji, współpracy z zagranicą. Audyty wskazały między innymi na:

- brak kompleksowej, pisemnej procedury wewnętrznej dotyczącej wyjazdów i przyjazdów w ramach bezdewizowej wymiany osobowej;
- dla jednego rodzaju zlecenia przyjęta była różna stawka naliczonego podatku VAT, tj. stawka podstawowa 23 % i stawka obniżona 5 %;

- brak kont analitycznych dla ewidencji zdarzeń gospodarczych występujących w realizowanych projektach, współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej / Komisji Europejskiej;
- brak stosownych zapisów w Polityce Bezpieczeństwa Danych Osobowych i związany z tym niedostateczny przepływ informacji w zakresie wydawanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych w Polskiej Akademii Nauk pomiędzy Administratorem Bezpieczeństwa Osobowego, Administratorem Bezpieczeństwa Teleinformatycznego, a pracownikiem prowadzącym ewidencję osób upoważnionych;
- brak zapisów w Polityce Bezpieczeństwa Danych Osobowych dotyczących informacji o oddawaniu lub nie oddawaniu upoważnienia przez pracownika, z którym ustał stosunek pracy;
- brak sprawozdań oraz daty i podpisu naukowca, sporządzającego sprawozdanie z pobytu w zagranicznej instytucji naukowej.

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.

- aktualizacja systemu ERP we wskazanych obszarach przez audyty;
- wdrożenie procedur wewnętrznych lub tzw. dobrych praktyk w jednostkach nie posiadających osobowości prawnej, zabezpieczających przed powstaniem opisanych uchybień i nieprawidłowości.

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⁾

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

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

- przeprowadzono ocenę kompetencji personelu Kancelarii Akademii;
- z dniem 1 stycznia 2016r. wdrożono nową strukturę organizacyjną Kancelarii Akademii;
- wprowadzono nowy regulamin działalności Kancelarii Akademii i Kanclerza Akademii oraz ustalono nowy podział kompetencji i odpowiedzialności pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Kancelarii Akademii;
- dokonano zmian personalnych na kluczowych stanowiskach w Kancelarii PAN.
- nałożono obowiązek złożenia informacji przez kierownictwo kontrolowanego Instytutu do Rady Kuratorów Wydziałów PAN o zakresie i wynikach podjętych działań naprawczych w Instytucie;

- zalecono monitorowanie przez Radę Kuratorów Wydziałów PAN sytuacji finansowej Instytutu i oraz procesu zarządzania w Instytucie;
- nałożono obowiązek ustanowienia przejrzystego regulaminu wynagradzania pracowników Instytutu uczestniczących w realizacji projektów finansowanych/dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych oraz przedstawienie Radzie Kuratorów raportu w tej sprawie;
- zalecono monitorowanie przestrzegania przepisów ustawy o PAN przez kierownictwo Instytutu w zakresie tworzenia spółek, obejmowania lub nabywania i posiadania udziałów oraz akcji spółek handlowych.

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:

.....

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.