

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Polskiej Akademii Nauk ¹⁾

za rok 2018

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, 25. IV. 2019

(miejsowość, 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 2018 roku przeprowadzone zostały audyty zewnętrzne i wewnętrzne w Kancelarii Polskiej Akademii Nauk i jednostkach nie posiadających osobowości prawnej Polskiej Akademii Nauk.

- audyt zewnętrzny z działalności Kancelarii Akademii za okres 01.06.2015-30.06.2018 r. zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o Polskiej Akademii Nauk z dnia 30 kwietnia 2010 r.
- audyty wewnętrzne w Kancelarii i jednostkach nie posiadających osobowości prawnej
- kontrolę Najwyższej Izby Kontroli w Kancelarii Polskiej Akademii Nauk.

Audyty swoim zakresem objęły:

- czteroletnią działalność Kancelarii Polskiej Akademii Nauk za okres 06.2015 - 06.2018 r. Audyt był uzupełnieniem corocznych opinii i raportów biegłych rewidentów z badania sprawozdań finansowych Polskiej Akademii Nauk w omawianym okresie oraz realizacji wniosków i zaleceń wynikających z wcześniejszych kontroli i audytów. Celem audytu była ocena systemu zarządzania i kontroli w zakresie objętym audytem, tj. w obszarach: rachunkowości, budżetów zadaniowych i planów finansowych, rozliczenia dotacji, systemu kontroli zarządczej, zamówień publicznych i gospodarowania majątkiem.
- Funkcjonowanie systemu Advantec – modułu finansowo-księgowego, modułu kadrowo-płacowego oraz systemu „Dysponent” w Polskiej Akademii Nauk na przykładzie Kancelarii PAN, ZDP PAN w Warszawie, PAN Archiwum w Warszawie oraz w PAN Dom Zjazdów i Konferencji w Jabłoncej
- Przestrzeganie procedur zamówień publicznych w PAN Bibliotece Kórnickiej w latach 2015 – 2017
- Kontrola i obieg dokumentów finansowo-księgowych w Kancelarii PAN w 2017 roku
- Windykacja należności i zobowiązania finansowe w PAN Zakład Działalności Pomocniczej w Warszawie w latach 2016-2017
- Realizacja zaleceń Rady Ministrów w sprawie uwzględniania przez administrację rządową aspektów społecznych w zamówieniach publicznych w latach 2016-2017
- Prawidłowość rozliczania dotacji, zabezpieczenie płynności finansowej, przychody pozabudżetowe w PAN Dom Pracy Twórczej w Wierzbie w latach 2016-2017

Na podstawie przeprowadzonych badań, audytorzy sformułowali szereg rekomendacji w zakresie udoskonaleń 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. W raportach z audytów i kontroli sformułowali m.in. następujące zalecenia:

- wprowadzenie zmiany w polityce rachunkowości, dotyczące weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- pisemnego potwierdzania sald rozliczeń wewnętrznych,
- archiwizowania danych ksiąg rachunkowych odrębnie dla każdego oddziału,
- inwentaryzowania mienia w zgodności z aktami prawa.

Ponadto audytorzy rekomendowali zwiększenie nadzoru nad windykacją należności, a także aktualizację instrukcji obiegu dokumentów. W zakresie zarządzania majątkiem Akademii audytorzy zalecili wdrożenie profesjonalnego systemu informatycznego do ewidencji i zarządzania.

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.

- rekomendacje audytu w zakresie spraw finansowo-księgowych przewidziane są do realizacji w roku 2019, zgodnie z zatwierdzonym przez Kanclerza PAN harmonogramem. (Załącznik 1)
- aktualizacja instrukcji obiegu dokumentów przewidziana jest do realizacji w 2019 roku.

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 szkolenie pracowników dotyczące stosowania wewnętrznych regulacji związanych z udzielaniem zamówień publicznych;
- w zakresie zamówień publicznych wprowadzono zmianę do Regulaminu udzielania zamówień publicznych (Decyzja nr 7/2019 Prezesa PAN z dnia 18.01.2019). Rekomendacje audytorów wewnętrznych zostały już częściowo zrealizowane poprzez wdrożenie procedury windykacji należności (Zarządzenie Kanclerza PAN nr 47/2018 z dnia 23.04.2018).

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.

ZATWIERDZAM

[Signature]
 Tadeusz Ławej 1 LUT. 2019

Harmonogram realizacji rekomendacji wynikających z audytu Kancelarii PAN

Lp.	Rekomendacje – termin realizacji	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.	I-II kw.	Do końca	Uwagi
		2019	2019	2019	2019	2020	2020	2020	2020	2021	2021	
Rekomendacje dotyczące zasad (polityk) rachunkowości												
1	aktualizacja zapisów dot. stawek amortyzacyjnych	x										
2	aktualizacja zapisów dot. drukowania lub przenoszenia na informatyczny nośnik danych ksiąg rachunkowych odrębnie dla każdego oddziału	x										
Rekomendacje dotyczące przestrzegania przepisów o rachunkowości:												
3	drukowanie lub przenoszenie na informatyczny nośnik danych ksiąg rachunkowych odrębnie dla każdego oddziału	x										
4	weryfikacja stosowanych stawek amortyzacyjnych			x								w procesie powinny być uwzględnione wszystkie oddziały
5	przeprowadzenie inwentaryzacji w zgodzie z legalnymi przepisami w tym wewnętrznymi											realizacja zgodnie z terminami określonymi w planie inwentaryzacyjnym na lata 2017-2020
6	dokonywanie pisemnych potwierdzeń sald i obrotów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład łącznego sprawozdania finansowego	x										realizacja zalecenia poczynszy od uzgodnień wynikających ze sprawozdania za rok 2018
Rekomendacje dotyczące zamówień publicznych i finansów publicznych, w tym przestrzegania dyscypliny finansów publicznych												
7	1) dokumentowanie szacowania przedmiotu zamówienia; 2) stosowanie Zaleceń Rady Ministrów ws uwzględnienia przez administrację rządową aspektów społecznych w zamówieniach publicznych	x										Rekomendacja wykonana poprzez zmianę Regulaminu udzielania zamówień Decyzja Nr 7/2019 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 18 stycznia 2019 r.; BUPN wykonano rekomendację poprzez przeszkolenie pracowników biura w kwestii konieczności dokumentowania szacowania przedmiotu zamówienia

Harmonogram realizacji rekomendacji wynikających z audytu Kancelarii PAN

ZATWIERDZAM

Tadeusz Łatała 21 LUT. 2019

Lp.	Rekomendacje – termin realizacji	I kw. 2019	II kw. 2019	III kw. 2019	IV kw. 2019	I kw. 2020	II kw. 2020	III kw. 2020	IV kw. 2020	I-II kw. 2021	Do końca 2021	Uwagi
Rekomendacje dotyczące prawidłowości ewidencji księgowej												
8	wprowadzanie operacji gospodarczych we właściwych memoriałowo okresach i uzgadnianie kont księgi głównej z pomocniczymi dla środków trwałych z udokumentowaniem dokonanego uzgodnienia	x										
Rekomendacje dotyczące prawidłowości gospodarowania majątkiem PAN												
9	Uaktualnienie "Wyciecznych dotyczących danych, które zawierając powinna ewidencja nieruchomości prowadzona przez Biuro Gospodarowania Nieruchomościami" do bieżącego stanu formalnoprawnego											ZREALIZOWANE - aktualizacja wykonana niezwłocznie po otrzymaniu rekomendacji (26.11.2018r.)
10	wyposażenie BOM w profesjonalne oprogramowanie służące zarówno ewidencji nieruchomości, jak i gromadzeniu pełnej informacji z zakresu gospodarowania nimi						x					Realizacja projektu przewidywana jest w okresie 31.12.2018 – 30.06.2020

