

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Rektora-Komendanta WAT ¹

za rok 2023

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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/kierowanej przeze mnie pionie/jednostce/komórcie organizacyjnej*

Wojskowej Akademii Technicznej im. Jarosława Dąbrowskiego

(nazwa pionu/komórki organizacyjnej³)

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 ze zrealizowanymi i 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

- wyników monitorowania kontroli zarządczej,
- sprawozdania z wykonania planu pionu/jednostki/komórki organizacyjnej,
- oświadczeń cząstkowych o stanie kontroli zarządczej pionu/jednostki/komórki organizacyjnej,
- wyników procesu zarządzania ryzykiem,
- wyników samooceny kontroli zarządczej,
- wyników zadań audytowych,
- ustaleń kontroli przeprowadzonych przez komórkę organizacyjną właściwą w sprawie instytucjonalnej kontroli wewnętrznej i instytucje zewnętrzne,
- wyników analiz wpływających skarg i wniosków,
- innych źródeł informacji:
 - pochodzące z procesu monitorowania realizacji celów i zadań,
 - przekazywane przez pracowników, żołnierzy, studentów i słuchaczy,
 - wynikające z funkcjonowania struktur uczelni,
 - wynikające z podziału kompetencji,
 - wynikające z rozpatrzonych skarg i wniosków,
 - pochodzące ze sprawozdań z prac powoływanych zespołów.
 - odprawy, narady.

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

.....
(miejsowość, data)

.....
(podpis)

⁷ Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁸

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W wyniku analizy źródeł zapewnienia wskazanych w części D działu I niniejszego oświadczenia zidentyfikowano zastrzeżenia, mające wpływ na osiągnięcie poszczególnych celów kontroli zarządczej wskazanych w art. 68 ustawy o finansach publicznych oraz w § 3 wytycznych Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej z dnia 4 listopada 2022 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w uczelniach wojskowych oraz wojskowym studium nauczania języków obcych.

Zidentyfikowane zastrzeżenia dotyczyły:

1) Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Przeprowadzone kontrole wewnętrzne w nielicznych przypadkach wykazały, że dokumenty kompetencyjne w odniesieniu do realizowanych celów ustalonych dla komórek organizacyjnych winny być zaktualizowane. Kontrole wewnętrzne wykazały również, że istniejące akty prawa wewnętrznego nie są przez pracowników w pełni stosowane. W odniesieniu do zaistniałych nieprawidłowości wydano stosowne zalecenia pokontrolne.

W wyniku realizacji czynności sprawdzających stwierdzono również przypadki nieprzestrzegania przez pracowników procedur wewnętrznych dotyczących obszaru przetwarzania danych osobowych. W 2023 r. w Akademii w obszarze działań Inspektora ochrony danych ujawniono osiem naruszeń bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w WAT. Z każdego naruszenia sporządzono raport podpisany przez właściwego Lokalnego Administratora Danych Osobowych i zaproponowano działania w celu zaradzenia - zminimalizowania ewentualnych skutków naruszenia danych osobowych. Jedno naruszenie wymagało powiadomienia Urzędu Ochrony Danych Osobowych, dla którego także zaproponowano działania zaradcze polegające na przeprowadzeniu szkolenia dla wszystkich pracowników z szyfrowania załączników do wiadomości e-mail.

2) Skuteczność i efektywność działania.

W wyniku analizy źródeł zapewnienia wymienionych w Części D oświadczenia stwierdzono, że nie wszystkie zalecenia pokontrolne, wydane po przeprowadzonych w WAT kontrolach i audytach wewnętrznych, zostały w pełni zrealizowane przed upływem 2023 roku. Ich realizacja jest zatem kontynuowana w roku bieżącym.

3) Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego zachowania.

W 2023 r. do Koordynatora ds. przeciwdziałania mobbingowi i równego traktowania wpłynęło osiem skarg od pracowników Akademii. Pięć zostało

oddalonych na wstępnym etapie rozpatrywania sprawy. W przypadku trzech spraw powołano z polecenia Rektora WAT uczelnianą komisję antymobbingową. W dwóch sprawach komisja nie uprawdopodobniła zaistnienia zjawiska mobbingu / dyskryminacji, w jednej sprawie uprawdopodobniono zaistnienie dyskryminacji. W ramach przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji została opracowana przez Koordynatora ds. przeciwdziałania mobbingowi i równego traktowania i wprowadzona Decyzją Rektora procedura dotycząca przeciwdziałaniu mobbingowi i dyskryminacji.

4) Efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Odnotowano nieliczne uchybienia w obszarze komunikacji wewnętrznej pomiędzy jednostkami wewnętrznymi, jak również w obszarach kompetencyjnych.

5) Zarządzania ryzykiem.

Wyniki analizy krzyżowej treści sprawozdania z planu działań oraz innych źródeł zapewnienia wykazały, że zarządzanie ryzykiem w WAT realizowane jest w ograniczonym zakresie i miało wpływ na skuteczność realizacji zadań ujętych w planie działalności WAT na rok 2023. WAT na bieżąco i w sposób ciągły pracuje nad udoskonalaniem procedur oraz wiedzy pracowników na ten temat.

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

W ramach poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojskowej Akademii Technicznej planuje się następujące działania:

- 1) organizację szkoleń z zakresu kontroli zarządczej lub jej wybranych elementów;
- 2) nowelizację wewnętrznych aktów prawnych;
- 3) poprawa komunikacji i zwiększenie skuteczności przekazywania informacji;
- 4) zwiększenie efektywności nadzoru nad przestrzeganiem prawa wewnętrznego.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej i terminu ich realizacji.

Dział III⁹

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

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

- 1) Przyjęto Strategię Wojskowej Akademii Technicznej na lata 2024-2028;
- 2) Przeprowadzono aktualizację wewnętrznych aktów prawnych;
- 3) Przeprowadzono szkolenia wewnętrzne, w tym z zakresu kontroli zarządczej;
- 4) Przeprowadzono kontrole i audyty wewnętrzne.

.....
.....
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.

¹ Należy podać nazwę funkcji pełnionej przez osobę składającą oświadczenie.

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 Osoba kierująca pionem składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich podległych jej jednostek/komórek organizacyjnych.

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

wewnętrzny, 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 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.