

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu¹⁾

za rok 2020

(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/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾~~ w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Centralny Ośrodek Sportu

(~~nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁴⁾~~)

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.

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

K-10 30.03.2021
(miejscowość, data)

DYREKTOR
Centralnego Ośrodka Sportu

Andrzej Kalinowski
.....
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2020 r. przeprowadzono zgodnie z Planem audytu, zdanie zapewniające pn. „Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie” w dwóch Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich (dalej: COS-OPO).

a. W jednym z COS-OPO, w efekcie przeprowadzonego zadania audytowego zidentyfikowano uchybienie w zakresie wiarygodności sprawozdań.

W trakcie analizy zapisów wybranych do próby księzek obiektów budowlanych stwierdzono, że nie zawsze wpisy były dokonywane systematycznie. Ponadto sposób uzupełniania wierszy przewidzianych do wypełnienia nie odpowiadał ich przeznaczeniu. W księżce obiektu budowlanego „Kryta pływalnia” stwierdzono brak wpisu odnośnie przeglądu rocznego oraz półrocznego, podczas gdy faktycznie takie przeglądy zostały przeprowadzone i Protokoły okresowej kontroli sprawdzającej stan technicznej sprawności, wartości użytkowej i estetyki budynku i jego otoczenia (roczne i półroczne) były dostępne. Po zakomunikowaniu braku właściwych wpisów zostały one uzupełnione, co jednak nie wpływa na poczynione ustalenia. Dodatkowo stwierdzono, że we wszystkich wybranych do próby Księżkach obiektów budowlanych w wierszu nr 2 nie wpisywano faktycznej daty kontroli, w wierszu nr 3 nie wpisywano numerów protokołów kontroli, w wierszu 5 nie wpisywano daty wykonania robót. Brak właściwego i systematycznego dokonywania wpisów do księzek obiektów budowlanych nie jest zgodny z przepisami obowiązującego prawa. Zaniechanie właściwego prowadzenia księzek obiektów budowlanych nie pozwala Jednostce na pełną realizację celów kontroli zarządczej. Zalecono zwiększenie kontroli wewnętrznej celem uniknięcia powyższych uchybień.

Ponadto, badając funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostce dokonano oceny istniejących mechanizmów kontrolnych (procedur niezwiązanych z planem działalności). W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, iż Jednostka realizuje zadania zgodnie z procedurami ustalonymi przez Dyrektora COS.

Dodatkowo zwrócono również uwagę na standardy kontroli zarządczej dotyczącej procesu zarządzania ryzykiem (nadzorowanego na poziomie centralnym). W ocenie audytorów – z punktu widzenia sprawności i efektywności działania – celowym jest wdrożenie następujących propozycji usprawnienia działania COS:

- dla wyznaczonych ogólnych celów i zadań w planie działalności dla danego COS – OPO należy wyznaczyć cele i zadania szczegółowe poszczególnych komórek organizacyjnych powiązać je z celami i zadaniami ogólnymi,
- zidentyfikować i opisać wszystkie zagrożenia związane nie tylko z celami i zadaniami ogólnymi, ale i z celami i zadaniami szczegółowymi,
- zidentyfikowane ryzyka poddać analizie (opisowej) mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków,
- w stosunku do każdego istotnego ryzyka określić rodzaj reakcji (np. działanie),
- zastosować (opisać) mechanizmy ograniczające ryzyko do akceptowalnego poziomu,
- dokonać oceny adekwatności, skuteczności i efektywności zastosowanych mechanizmów kontrolnych dla celów ogólnych i szczegółowych; (Po dokonaniu oceny ryzyka, Jednostka powinna określić sposób reagowania na ryzyko dla celów szczegółowych). Reakcja może polegać na akceptacji, unikaniu i ograniczaniu ryzyka. Przygotowując reakcję Jednostka powinna ocenić wpływ na prawdopodobieństwo i skutki ryzyka, a także koszty i korzyści, po czym na tej podstawie Jednostka winna wybrać reakcję, dzięki której ryzyko nieodłącznie pozostanie w przyjętych granicach tolerancji (w ramach ustalonego limitu),
- zaplanować, wdrożyć i monitorować wprowadzone działania.

- b. W drugim z audytowanych COS-OPO, w efekcie przeprowadzonego zadania audytowego zidentyfikowano uchybienie w zakresie wiarygodności sprawozdań.

W trakcie weryfikacji zakresu czynności pracownika na Samodzielnym Stanowisku ds. Techniczno-Inwestycyjnych stwierdzono, iż w jego treści nie ma wskazanego zastępstwa. Ponadto zwrócono również uwagę na standardy kontroli zarządczej dotyczącej procesu zarządzania ryzykiem (nadzorowanego na poziomie centralnym). W ocenie audytorów – z punktu widzenia sprawności i efektywności działania – celowym jest wdrożenie następujących propozycji usprawnienia działania COS:

- dla wyznaczonych ogólnych celów i zadań w planie działalności dla audytowanego COS – OPO wyznaczyć cele i zadania szczegółowe poszczególnych komórek organizacyjnych powiązać je z celami i zadaniami ogólnymi,
- zidentyfikować i opisać wszystkie zagrożenia związane nie tylko z celami i zadaniami ogólnymi, ale i z celami i zadaniami szczegółowymi, zidentyfikowane ryzyka poddać analizie (opisowej) mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, w stosunku do każdego istotnego ryzyka określić rodzaj reakcji (np. działanie),
- zastosować (opisać) mechanizmy ograniczające ryzyko do akceptowalnego poziomu,

➤ dokonać oceny adekwatności, skuteczności i efektywności zastosowanych mechanizmów kontrolnych dla celów ogólnych i szczegółowych; po dokonaniu oceny ryzyka, Jednostka powinna określić sposób reagowania na ryzyko dla celów szczegółowych (reakcja może polegać na akceptacji, unikaniu i ograniczaniu ryzyka). Przygotowując reakcję, Jednostka powinna ocenić wpływ na prawdopodobieństwo i skutki ryzyka,

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

COS podjął na bieżąco działania dotyczące zwiększonej kontroli wewnętrznej, w celu wyeliminowania uchybień dotyczących błędów w sporządzanych sprawozdaniach. W zakresie zarządzania ryzykiem nadzorowanym w COS na poziomie centralnym, zostaną przeanalizowane i wdrożone działania zmierzające do poprawy procesu zarządzania ryzykiem. Powyższe działanie zostanie uzależnione od tego czy koszt wdrożenia propozycji przedstawionych w audytach wewnętrznych i późniejsze jego utrzymanie nie będzie wyższe niż spodziewane efekty danego mechanizmu.

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:

Ośrodki, w których wyniki ankiet w zakresie poziomu satysfakcji klienta znacząco odbiegały od planu, zobowiązane zostały do ponownego przeanalizowania ankiet i przestania uzasadnienia zaistniałej rozbieżności.

Dział pozyskujący wyżej opisane dane w COS z siedzibą w Warszawie realizuje tę praktykę na bieżąco.

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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 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.