

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu¹⁾

za rok 2019

(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 publicznych*)

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.

DYREKTOR
Centralnego Ośrodka Sportu

Mateusz Gzybowski
Mateusz Gzybowski

(podpis kierownika jednostki)

Warszawa 30.03.2020
(miejscowość, data)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2019 r. przeprowadzono zgodnie z Planem audytu, zdania zapewniające pn. „Utrzymanie bazy sportowej, w tym jakość świadczonych usług oraz prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie” w dwóch Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich (dalej: COS-OPO).

- a. W jednym COS-OPO wskutek przeprowadzonego audytu wewnętrznego zidentyfikowano uchybienie systemowe dotyczące skuteczności i efektywności działania i przepływu informacji, polegające na błędnym zestawieniu miesięcznych wyników ankiet za miesiąc marzec i kwiecień 2018 r. Powyższe uchybienie poskutkowało przekazaniem błędnych danych do COS z siedzibą w Warszawie do ustalania wartości mierników na potrzeby budżetu zadaniowego. Dodatkowo zidentyfikowano uchybienie systemowe dotyczące skuteczności i efektywności działania, polegające na braku przeprowadzenia analizy ich zasadności oraz braku wdrożenia ewentualnych działań korygujących.
- b. W drugim COS-OPO zidentyfikowano uchybienie systemowe dotyczące skuteczności i efektywności działania, polegające na braku przeprowadzenia analizy ich zasadności oraz braku wdrożenia ewentualnych działań korygujących.

Ponadto audytorzy wewnętrzni zwrócili uwagę na standardy kontroli zarządczej dotyczące procesu zarządzania ryzykiem nadzorowanym w COS na poziomie centralnym. W opinii audytorów celowym jest wdrożenie usprawnienia działania poprzez:

- dla wyznaczanych ogólnych celów i zadań w planie działalności, wyznaczyć cele i zdania szczegółowe poszczególnych komórek organizacyjnych,
- 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,
- zaplanować, wdrożyć i monitorować wprowadzone działania.

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.

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

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

Wymienione działania będą realizowane systematycznie do czasu wyeliminowania błędów.

Dodatkowo, w roku 2020 COS wypracuje, a w 2021 wdroży nowy miernik, który zastąpi dotychczasową ankietę satysfakcji klienta.

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:

Wskutek przeprowadzonych audytów wewnętrznych „Ochrona danych osobowych” i „Bezpieczeństwo teleinformatyczne”, COS sukcesywnie eliminuje wskazane uchybienia w miarę posiadania możliwości finansowych oraz kadrowych (szczegółowa informacja o stanie realizacji zaleceń została przekazana do Ministerstwa Sportu w dniu 16 marca 2020 r.).

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.