

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ¹⁾
za rok 2025**

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*

.....**OBRONA NARODOWA**.....

(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,
- x innych źródeł informacji: oświadczeń cząstkowych osób zajmujących kierownicze stanowiska Ministerstwa oraz kierowników komórek i jednostek organizacyjnych bezpośrednio podporządkowanych Ministrowi, analizy korespondencji dotyczącej funkcjonowania działu, informacji nt. skarg i wniosków wpływających do Ministerstwa Obrony Narodowej, sprawozdań z badań społecznych przeprowadzonych w resorcie obrony narodowej.

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

.....Warszawa.....
(miejsceowość)



[Handwritten signature]
.....
(podpis ministra)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Analiza źródeł zapewnienia wykazała, iż funkcjonowanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa w 2025 r. kształtowało się na poziomie zbliżonym do roku poprzedzającego, a większość zastrzeżeń wystąpiła w następujących obszarach określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.).

1) Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

Zastrzeżenia odnosiły się głównie do nieprzestrzegania przepisów i procedur w zakresie planowania i wydatkowania środków publicznych, realizacji zamówień publicznych, w tym egzekwowania od wykonawców należności za nienależyte wykonanie zawartych umów, a także prowadzenia działalności gospodarczo-finansowej.

Zidentyfikowano uchybienia w obszarze zarządzania działalnością naukową w resorcie obrony narodowej oraz w zakresie współpracy z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

2) Skuteczność i efektywność działania

W Planie działalności Ministra Obrony Narodowej na 2025 r. dla działu administracji rządowej – obrona narodowa osiągnięto 64% celów. Skuteczność komórek organizacyjnych urzędu w osiąganiu celów ujętych w planach działań na 2025 r. wyniosła 67%.

W 2025 r. nie przygotowano wszystkich zaplanowanych propozycji zmian w ustawie z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny, co wynikało ze stopnia złożoności oraz szerokiego zakresu wymaganych poprawek.

Wyniki badania społecznego przeprowadzonego w resorcie obrony narodowej wskazują na zasadność przeprowadzenia analizy systemu szkolenia żołnierzy dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej pod względem potrzeby i możliwości zwiększenia liczby godzin zajęć praktycznych.

3) Ochrona zasobów

Nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim przechowywania sprzętu wojskowego i materiałów oraz niewłaściwego rozliczania osób z powierzonego mienia. Stwierdzono również opóźnienia w pracach nad regulacjami resortowymi dotyczącymi ochrony obiektów.

4) Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania

W badaniu ankietowym respondenci wybranych jednostek organizacyjnych wskazywali na występowanie różnych form nieetycznego postępowania.

5) Efektywność i skuteczność przepływu informacji

Komórki i jednostki organizacyjne zgłaszały zastrzeżenia do efektywności komunikacji wewnętrznej w resorcie obrony narodowej.

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

1) Opracowanie lub aktualizacja regulacji wewnętrznych dotyczących realizacji zakupów inwestycyjnych oraz prowadzenia dokumentacji techniczno-eksploatacyjnej w wybranych podmiotach leczniczych nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej.

2) Przygotowanie projektu nowelizacji decyzji Nr 40/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 marca 2022 r. w sprawie koordynacji, planowania i realizacji badań naukowych w resorcie obrony narodowej oraz aktualizacji Priorytetowych kierunków badań naukowych w resorcie obrony narodowej, zgodnie z zaleceniami audytu wewnętrznego, określonymi w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania audytowego Nr 3/2026/BAW.

3) Dokonanie analizy systemu szkolenia żołnierzy dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej pod względem potrzeby i możliwości zwiększenia liczby godzin zajęć praktycznych.

- 4) Przygotowanie projektu nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny* na podstawie zebranych propozycji komórek i jednostek organizacyjnych.
- 5) Uzgodnienie projektu decyzji Ministra Obrony Narodowej dotyczącej ochrony obiektów szczególnie ważnych dla bezpieczeństwa i obronności państwa kategorii I.
- 6) Zorganizowanie i przeprowadzenie w wybranych jednostkach organizacyjnych resortu cyklu szkoleń z zakresu etycznego postępowania.
- 7) Opracowanie i uzgodnienie projektu decyzji Ministra Obrony Narodowej dotyczącej systemu komunikacji wewnętrznej w resorcie obrony narodowej.
- 8) Poprawa efektywności i skuteczności obiegu informacji pomiędzy Ministerstwem Obrony Narodowej a wybranymi jednostkami organizacyjnymi resortu prowadzącymi działalność kulturalną.
- 9) Poprawa efektywności i skuteczności obiegu informacji pomiędzy komórkami wewnętrznymi Dowództwa Wojsk Obrony Terytorialnej i Dowództwa Garnizonu Warszawa.

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:

- 1) Opracowano projekt nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny*, obejmujący ponad 250 poprawek. Ze względu na złożoność oraz szeroki zakres proponowanych zmian zakończenie prac legislacyjnych planowane jest na 2026 r.
- 2) Dokonano analizy dotyczącej możliwości zmiany wykazu chorób i ułomności określonego w rozporządzeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 marca 2024 r. *w sprawie orzekania o zdolności do służby wojskowej i trybu postępowania wojskowych komisji lekarskich w tych sprawach* (Dz. U. poz. 466 z późn. zm.). Na podstawie opinii konsultantów wojskowej służby zdrowia nie stwierdzono jednoznacznych przesłanek uzasadniających wprowadzenie zmian w przedmiotowym wykazie. Departament Wojskowej Służby Zdrowia prowadzi okresowe analizy w tym zakresie.
- 3) Przygotowano i przeprowadzono przedsięwzięcia szkoleniowe z zakresu kontroli zarządczej lub jej wybranych elementów. Podjęte działania pozytywnie wpłynęły na sprawność i zaangażowanie personelu w proces planowania i osiągania celów, a tym samym wpłynęły pozytywnie na skuteczność w osiąganiu celów ujętych w planach na 2025 r.¹
- 4) Dla wyższej kadry zarządczej zorganizowano i przeprowadzono szkolenia z zakresu prawa pracy, zarządzania, komunikacji z pracownikami oraz przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w miejscu pracy.
- 5) Przeprowadzono reorganizację struktur logistycznych jednostek wojskowych odpowiedzialnych za zabezpieczenie potrzeb żołnierzy armii państw sojusznicznych stacjonujących na terytorium RP.
- 6) Podjęto działania zmierzające do podwyższenia wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej, jednakże przedstawione propozycje nie uzyskały akceptacji Ministerstwa Finansów.
- 7) Opracowano i przekazano do Departamentu Prawnego projekt wytycznych Ministra Obrony Narodowej *w sprawie przygotowania i prowadzenia szczególnej ochrony obiektów kategorii I*.

¹ Poziom realizacji celów operacyjnych Ministra na 2025 r. oraz celów ujętych w planach działań komórek organizacyjnych na 2025 r. wzrósł o 4 punkty procentowe w porównaniu z 2024 r.

Obecnie trwa analiza przepisów ujętych w tym dokumencie w kontekście uwag zgłoszonych przez Departament Polityki Zbrojeniowej.

- 8) Zapewniono całodobową ochronę fizyczną w oddziale Muzeum Sił Powietrznych w Koszalinie.
- 9) Dokonano przeglądu zasobów informacyjnych komórek i jednostek organizacyjnych udostępnianych na witrynach w sieci MILNET-Z oraz opracowano projekt platformy komunikacji wewnętrznej, która porządkuje informacje niezbędne do wykonywania zadań służbowych. Sporządzono projekt decyzji w sprawie systemu komunikacji wewnętrznej w resorcie obrony narodowej, który został przekazany do uzgodnień wewnątrzresortowych.

2. Pozostałe działania:

-
- 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: zgodności 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 "inne źródła 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.