

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Marszałka Województwa Śląskiego

za rok 2016

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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 i 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 Województwie Śląskim

CZĘŚĆ A

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

CZĘŚĆ B

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza

1) Zastrzeżenia dotyczą:

~~Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego~~^{*)}

~~jednostki organizacyjnej/jednostek organizacyjnych~~^{*)}

- **Zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi**
Wyniki kontroli i audytów (zewnętrznych i wewnętrznych) wskazują na nieprawidłowości w przestrzeganiu przepisów prawa powszechnie obowiązującego.
- **Wiarygodność sprawozdań**
Wyniki kontroli wewnętrznych wskazują na nieprawidłowości w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych.

- **Ochrona zasobów**

Wyniki kontroli zewnętrznych, audytów oraz zastrzeżenia składane przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w ramach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok, wskazują na zidentyfikowane ryzyka w zakresie bezpieczeństwa danych w systemach informatycznych wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

- **Zarządzanie ryzykiem**

Wyniki czynności audytowych oraz zastrzeżenia składane przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w ramach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok, wskazują na słabości systemu kontroli zarządczej w obszarze dokumentowania zarządzania ryzykiem w wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

w ~~Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego~~^{*)}

w ~~jednostce organizacyjnej/jednostkach organizacyjnych~~^{*)}

1. Doskonalenie działań koordynujących w zakresie nadzoru, kontroli, audytów prowadzonych przez Wydziały Urzędu w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych w 2017 r. i kolejnych latach.

2. W ramach czynności kontrolnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zwrócona zostanie szczególna uwaga na obszar prowadzenia ksiąg rachunkowych.

3. W ramach czynności nadzorczych i audytowych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zwrócona zostanie szczególna uwaga na obszar ochrony zasobów, w tym bezpieczeństwa danych w systemach informatycznych.

4. W celu doskonalenia systemu zarządzania ryzykiem przeprowadzone zostaną warsztaty i spotkania robocze dla wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

CZEŚĆ C

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:

~~Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego~~^{*)}

~~jednostki organizacyjnej/jednostek organizacyjnych~~^{*)}

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

w ~~Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego~~^{*)}

.....
.....
 w jednostce organizacyjnej/jednostkach organizacyjnych *)

CZEŚĆ D

Realizacja działań wskazanych w części B/C pkt 2 oświadczenia składanego w roku poprzednim, podjętych w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

- 1) Na podstawie informacji uzyskanych z Wydziałów Urzędu oraz z wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych wynika, że realizacja zaleceń kontroli zewnętrznych i wewnętrznych jest w większości realizowana. Wyjątkiem są sytuacje, które wymagają dużych nakładów finansowych, w celu realizacji zaleceń (np. obszar wymaganych prac inwestycyjno-remontowych. Nieuzasadniony brak realizacji zaleceń będzie wyjaśniany podczas zaplanowanych czynności nadzorczych, kontrolnych lub audytowych.
- 2) Wydziały nadzorujące organizowały w 2016 roku konferencje i spotkania szkoleniowe dla jednostek podległych i nadzorowanych zarówno w obszarach wymagających działań doskonalących (w związku z nieprawidłowościami), jak również w celu zwiększenia efektywności i organizacji pracy. Ponadto podejmowane są działania zmierzające do wzmocnienia monitoringu dotyczącego realizacji standardów kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem w nadzorowanych jednostkach.
Kierownicy wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych deklarują w oświadczeniach podejmowanie działań doskonalących system zarządzania, w szczególności w obszarach, w których wskazali zastrzeżenia do funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2016 w kierowanych jednostkach.
Natomiast w zakresie nieprawidłowości stwierdzonych w Urzędzie Marszałkowskim wdrażane są na bieżąco zalecenia pokontrolne i rekomendacje, wzmocniane mechanizmy kontrolne oraz prowadzone są szkolenia w zakresach wymagających poprawy.
- 3) Wyniki czynności audytowych wskazały, że w większości badanych obszarów nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi jest adekwatny do realizowanych celów i zadań jednostek. W obszarach wymagających doskonalenia wydane zostały rekomendacje. Na bieżąco prowadzone są również czynności kontrolne i nadzorcze przez Wydziały nadzorujące oraz Wydział Kontroli Urzędu. Ponadto, na potrzeby nadzoru oraz planowania działań kontrolnych i audytowych, zgromadzone zostały w Urzędzie informacje o wynikach kontroli, prowadzonych w jednostkach przez instytucje zewnętrzne (w tym informacje o obszarach ocenionych pozytywnie, nieprawidłowościach oraz wydanych zaleceniach).
Na podstawie zgromadzonych informacji, będzie możliwe określenie mapy zapewnienia¹ oraz zidentyfikowanie obszarów wymagających wzmocnionych czynności nadzoru, kontroli lub audytów w 2017 roku oraz w latach kolejnych.

¹ Mapa zapewnienia jest narzędziem koordynującym działania wykonawców usług zapewniających, gwarantującym ujęcie kluczowych obszarów ryzyk wraz ze wskazaniem istniejących źródeł zapewnienia. Współistnienie w organizacji wielu źródeł zapewnienia (wykonawców usług zapewniających) może prowadzić do tego, że niektóre obszary będą badane przez kilka podmiotów, zaś inne nie będą objęte badaniem, w ogóle. Mapa zapewnienia może z jednej strony umożliwić identyfikację obszarów nieobjętych zapewnieniem i nakierować na nie działania, np. audytu wewnętrznego, z drugiej wyeliminować dublowanie usług zapewniających (wg opracowania Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych Ministerstwa Finansów pn.: „Mapa zapewnienia w organizacji” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego).

CZEŚĆ E

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w Urzędzie Marszałkowskim
- procesu zarządzania ryzykiem
- audytu wewnętrznego
- kontroli wewnętrznych
- kontroli zewnętrznych
- analizy skarg i wniosków
- analizy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego i wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych
- innych źródeł informacji:
 - przeglądu Systemu Zarządzania Jakością zgodnego z wymogami normy ISO 9001 w Urzędzie Marszałkowskim.

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

Katowice 25-04-2017
(Miejscowość, data)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
.....
(Podpis)
Wojciech Saluga

**) niepotrzebne skreślić*

W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną z części A B lub C przez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza:

Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewnia łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji, zarządzanie ryzykiem.

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.

Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działań 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.

W przypadku wyboru części B lub C należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działań 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.

Ponadto należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Część D należy wypełnić w przypadku, gdy w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B lub C.

W części E należy zaznaczyć „X” źródła informacji, na których podstawie sporządzono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.