



Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Marszałka Województwa Śląskiego

za rok 2017

(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:

- Zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi

Wyniki kontroli i audytów (zewnętrznych i wewnętrznych) wskazują na istnienie nieprawidłowości w przestrzeganiu przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

- Wiarygodności sprawozdań

Wyniki kontroli wskazują na istnienie nieprawidłowości w obszarze rzetelności sprawozdań budżetowych.

- Efektywności i skuteczności przepływu informacji

Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, składanych przez Kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych wskazuje, iż system zarządzania w przypadku części jednostek nie pozwala przedstawić zapewnienia o efektywności i skuteczności przepływu informacji w jednostkach.

- Zarządzania ryzykiem

Wyniki czynności audytowych oraz zastrzeżenia składane przez Kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w ramach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej,

wskazują na słabości systemu kontroli zarządczej w obszarze dokumentowania zarządzania ryzykiem w jednostkach.

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

1. Dalsze doskonalenie działań koordynujących w zakresie nadzoru, kontroli, audytów prowadzonych przez Wydziały Urzędu w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych w 2018 i kolejnych latach.

2. W ramach planowanych czynności nadzorczych, audytów wewnętrznych i kontroli w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zwrócona zostanie szczególna uwaga na następujące obszary:

- bezpieczeństwo danych w systemach informatycznych,
- skuteczność i efektywność przepływu informacji,
- przestrzeganie zasad etycznego postępowania,
- sposób przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych, w szczególności w jednostkach w których nie przeprowadza się badania biegłego rewidenta w celu uzyskania zapewnienia, że księgi są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
- weryfikacja rzetelności danych zawartych w oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej,
- zarządzanie ryzykiem.

CZĘŚĆ C

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Zastrzeżenia dotyczą:

.....

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

.....

CZĘŚĆ D

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w 2017 roku zintegrowano system zarządzania jakością zgodny z wymogami zaktualizowanej wersji międzynarodowej normy ISO 9001:2015 ze standardami kontroli zarządczej¹. W dniu 29 maja 2017 r. zarządzeniem nr 41/2017 Marszałka Województwa Śląskiego przyjęto dokumentację zintegrowanego systemu zarządzania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

W 2017 roku ustalone zostały również nowe zasady kontroli zarządczej w Województwie Śląskim (II poziom kontroli zarządczej), wprowadzone zarządzeniem nr 43/2017 Marszałka Województwa Śląskiego. Przyjęte rozwiązania służą poszerzeniu zakresu informacji zarządczej, przekazywanej przez Kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w ramach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach.

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

1. W celu doskonalenia działań koordynujących w zakresie nadzoru, kontroli, audytów prowadzonych przez Wydziały Urzędu w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, przeprowadzono w 2017 roku spotkania międzywydziałowe mające na celu:

¹ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

- planowanie działań audytowych i kontrolnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych w 2018 roku oraz
 - omówienie zasad współpracy jednostek z Wydziałami nadzorującymi i Wydziałem Organizacyjnym w zakresie realizacji celów priorytetowych Województwa.
2. W ramach czynności audytowych i kontrolnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych – jednym z obszarów badania było prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.
 3. W ramach czynności audytowych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zwrócona została szczególna uwaga na obszar ochrony zasobów, w tym bezpieczeństwa danych w systemach informatycznych. Wyniki audytu oraz uzgodnienia z wydziałami nadzorującymi (o których mowa w pkt 1) wskazały na konieczność oceny bezpieczeństwa danych osobowych w systemach informatycznych jednostek, w tym w kontekście tzw. rozporządzenia RODO². Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na 2018 rok przeprowadzona zostanie diagnoza stopnia wypełniania wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.
 4. W celu doskonalenia systemu zarządzania ryzykiem przeprowadzony został cykl spotkań roboczych dla wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych, na których omówiono m.in. obowiązki kierowników jednostek w zakresie kontroli zarządczej, w tym w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem. W 2017 roku rozpoczęto również cykl spotkań szkoleniowych dla jednostek w zakresie przykładowych modeli prowadzenia dokumentacji zarządzania ryzykiem.

CZĘŚĆ 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,
- 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:

- przegląd zintegrowanego systemu zarządzania za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

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

KATOWICE, 9.04.2018 r.
(Miejscowość, data)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Wojciech Saługa

(Podpis)

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – RODO).

*) *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 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.

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.