

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Marszałka Województwa Śląskiego

za rok 2024

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:

w głównej mierze **zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi**

Zastrzeżenia do tego obszaru związane są przede wszystkim z występowaniem nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów prawa stwierdzanych w wyniku kontroli i audytów przeprowadzanych w jednostkach organizacyjnych Województwa Śląskiego (dalej: jednostki) przez instytucje zewnętrzne i Departamenty organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (dalej: Urząd).

Pozostałe obszary kontroli zarządczej podlegają ciągłemu doskonaleniu, jednakże w związku z przeprowadzoną oceną w dalszym ciągu wymagają działań usprawniających.

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

W związku z analizą przyczyn ww. zastrzeżeń a także dążeniem do dalszego doskonalenia celów kontroli zarządczej wydaje się następujące rekomendacje dla Kierowników jednostek i Departamentów Urzędu nadzorujących jednostki (dalej: Departamenty nadzorujące):

1. Dalsze usprawnianie nadzoru wobec jednostek przez Departamenty nadzorujące, m.in. poprzez:
 - 1.1. Skuteczną komunikację pomiędzy jednostkami a Departamentami nadzorującymi;
 - 1.2. Regularne zbieranie i analizę kluczowych informacji na temat funkcjonowania nadzorowanych jednostek, w tym dotyczących kwestii organizacyjnych i finansowych, jak również przestrzegania przez jednostki standardów/dobrych praktyk/rekomendacji przyjętych przez Marszałka i Zarząd Województwa;
 - 1.3. Monitorowanie stosowania wewnętrznych procedur dotyczących etyki, zapobiegania i przeciwdziałania zjawiskom korupcji oraz sposobu postępowania w sytuacjach noszących znamiona korupcji w jednostkach.
 - 1.4. Monitorowanie spełniania wymagań RODO w jednostkach.
2. Zapewnienie przestrzegania przez Kierowników jednostek wymogów wynikających z obowiązku zarządzania ryzykiem.
3. Zapewnienie przez Kierowników jednostek wdrożenia zapisów ustawy o ochronie sygnalistów.
4. Dalsze wzmacnianie kontroli funkcjonalnej nad procesem bieżącego wprowadzania zmian w procedurach wewnętrznych, wynikających ze zmiany obowiązujących przepisów prawa, zaleceń wydanych przez organy kontrolne bądź organ nadzorczy oraz zmian organizacyjnych w jednostkach, w celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
5. Zapewnienie przez Kierowników jednostek efektywności i skuteczności przepływu informacji wewnątrz jednostek.
6. Prowadzenie działań zmierzających do zapewnienia dostępności architektonicznej, cyfrowej, informacyjno-komunikacyjnej w jednostkach zgodnie z ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami oraz ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych.

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

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

W związku z rekomendacjami wydanymi w roku ubiegłym:

- a) w ramach bieżącego nadzoru podejmowano działania nadzorcze w obszarze zapewnienia zgodności działalności jednostek z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi, na podstawie wyników audytów i kontroli formułowano zalecenia i wytyczne dla jednostek w ww. zakresie;
- b) zwracano uwagę na konieczność rozwoju kompetencji pracowników jednostek, w tym w obszarze zamówień publicznych. Zwracano uwagę również na zwiększenie kompetencji pracowników komórek Urzędu nadzorujących w celu poprawy komunikacji i wymiany informacji pomiędzy komórkami Urzędu a jednostkami;
- c) w trakcie audytów weryfikowano obszary wynikające z Zasad kontroli zarządczej w jednostkach, w tym w szczególności dotyczące:
 - samooceny kontroli zarządczej,
 - zarządzania ryzykiem,
 - prawidłowości wypełniania Oświadczeń oraz załączników do Oświadczeń;
- d) w ramach bieżącego nadzoru nad jednostkami monitorowano spełnianie przez jednostki obowiązku przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem;
- e) podejmowano działania doskonalące system nadzoru i kontroli wobec jednostek. Podjęto szereg działań usprawniających nadzór (m.in. przyjęcie regulacji wewnętrznych dotyczących nadzoru nad jednostkami, zwiększenie liczby kontroli, rozszerzenie zakresu kontrolowanych zagadnień o obszar kontroli zarządczej, analiza przydatności danych zbieranych z jednostek);
- f) monitorowano zasadność wprowadzenia w jednostkach funkcji audytu wewnętrznego, o której mowa w ustawie o finansach publicznych celem zapobiegania i eliminowania występowania nieprawidłowości;

g) monitorowano i weryfikowano:

- spełnianie wymagań RODO w jednostkach,
- wprowadzenie w jednostkach obowiązków wynikających z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii.;
- działania zmierzające do zapewnienia dostępności architektonicznej, cyfrowej, informacyjno-komunikacyjnej w jednostkach zgodnie z ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami oraz ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych,
- wdrażanie wewnętrznych procedur dotyczących zapobiegania i przeciwdziałania zjawiskom korupcji oraz sposobu postępowania w sytuacjach mających znamiona korupcji

h) w audytach i działaniach nadzorczych podkreślano istotność efektywności i skuteczności przepływu informacji na wszystkich poziomach komunikacji w jednostkach oraz utrzymania stałej współpracy pomiędzy jednostkami i Departamentami nadzorującymi w celu bieżącego informowania o potencjalnych zagrożeniach związanych z funkcjonowaniem jednostek;

i) monitorowano sytuację związaną ze współczesnymi zagrożeniami zewnętrznymi (np. epidemiologicznymi, dotyczącymi cyberbezpieczeństwa) i ich wpływem na funkcjonowanie jednostek w celu możliwości ich szybkiego dostosowania się do realizacji zadań w nadzwyczajnych warunkach.

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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

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

Katowice, dnia 22 kwietnia 2025 r.

Wojciech Saługa
Marszałek Województwa Śląskiego
(Podpis)

Instrukcja

*) 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.