AW.080.1.2016

L.dz. 4887/02/2016/MG

PREZES

WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego[1)]

za rok 2015

Dział I[2)]

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 rządowej~~[3)]/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych* - Wyższym Urzędzie Górniczym

AW.080.1.2016

L.dz. 4887/02/2016/MG

Część A[4)]

~~w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Część B[5)]

☒ 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 C[6)]

~~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)]

☒ monitoringu realizacji celów i zadań,

~~samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych[8)],~~

☒ procesu zarządzania ryzykiem,

☒ audytu wewnętrznego,

☒ kontroli wewnętrznych,

☒ kontroli zewnętrznych,

~~innych źródeł informacji.~~

AW.080.1.2016

L.dz. 4887/02/2016/MG

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

Katowice 29.02 .2016 r.

(miejscowość, data)

PREZES
WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO
mgr inż. Mirosław KOZIURA

(podpis ministra/kierownika jednostki)

---

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II[9)]

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

1.1. Zaburzony proces kontroli i płatności faktur częściowo niezgodnych z zawartą umową lub faktycznie zrealizowanym przez kontrahenta świadczeniem. Istnieje ryzyko nieterminowej płatności za część świadczenia zrealizowanego zgodnie z postanowieniami umowy w sytuacji gdy konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych analiz czy uzyskanie wyjaśnień od kontrahenta. Regulacje wewnętrzne przewidywały też bardzo krótki termin (2 dni) na dokonanie kontroli merytorycznej dowodu księgowego, co było bardzo trudne w sytuacji opisanej powyżej.

1.2. Sytuacje naruszania procedur wewnętrznych dotyczących kontroli przeprowadzanych w zakładach górniczych – niewyznaczanie kierujących grupą kontrolną, przypadki braku pełnej realizacji zakresu przedmiotowego kontroli wynikającego z opracowanych i zatwierdzonych programów w kontroli.

1.3. Uchybienia w postępowaniach o wykroczenia polegające na:
- kierowanie wniosków o ukaranie do sądu w znacznym okresie po zakończeniu czynności wyjaśniających,
- wskazaniu niewłaściwej podstawy prawnej do nałożenia mandatu karnego, albo brak wskazania podstawy prawnej do nałożenia mandatu karnego,
- zastosowania pouczenia, zwrócenia uwagi, ostrzeżenia lub innych środków oddziaływania wychowawczego bez umieszczenia uzasadnienia odstąpienia od ukarania w dokumentacji kontroli.

1.4. Możliwe błędy przy obliczaniu stopnia realizacji zadań operacyjnych z uwagi na odmienne stosowanie takich samych mierników przez różne komórki organizacyjne lub jednostki podległe.

1.5. Niespójność i luki w regulacjach wewnętrznych dotyczących bezpieczeństwa danych i bezpieczeństwa teleinformatycznego wynikające ze wzajemnych relacji „Procedur Bezpieczeństwa Teleinformatycznego" oraz „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych".

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: 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.

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

2.1. Wdrożenie regulacji wewnętrznych modyfikujących procedurę kontroli merytorycznej dowodów księgowych w sytuacji częściowej niezgodności z umową lub faktycznie zrealizowanym świadczeniem oraz wydłużenie terminu na dokonanie kontroli i opisu takiego dowodu księgowego. Stosowne regulacje weszły w życie od 01.01.2016 r.

2.2. Do jednostek podległych oraz komórek organizacyjnych WUG objętych kontrolami wewnętrznymi skierowano polecenia Prezesa WUG lub zalecenia z audytu mające wyeliminować w przyszłości zaistniałe uchybienia.

Kontrola realizacji zaleceń z audytu będzie przedmiotem czynności sprawdzających zgodnie z planem audytu na rok 2016.

2.3. Podjęte i planowane działania – jak w pkt. 2.2.

2.4. Zalecono weryfikację pomiarów przy dokonywaniu rocznych pomiarów stopnia realizacji zadań operacyjnych, przy których stwierdzono sytuację opisaną w pkt. 1.4. Ponadto na rok 2016 zaplanowano zadanie audytowe obejmujące analizę i ocenę mierników stosowanych w dokumentach planistycznych urzędów górniczych.

2.5. Wydana zostanie nowa instrukcja dotycząca systemów informatycznych służących do przetwarzania danych osobowych uwzględniająca regulacje „Procedur Bezpieczeństwa Teleinformatycznego"

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

AW.080.1.2016

L.dz. 4887/02/2016/MG

Dział III[10)]

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

1.1. W kwietniu 2015 r. weszła w życie „Polityka Bezpieczeństwa Informacji Urzędów Górniczych" oraz „Procedury Bezpieczeństwa Teleinformatycznego Urzędów Górniczych". Inspektor bezpieczeństwa teleinformatycznego został pozbawiony, zgodnie z zaleceniami ABW, uprawnień administratora w systemie teleinformatycznym służącym do przetwarzania informacji niejawnych.

1.2. W dokumentach wymienionych w punkcie 1.1 przewidziano procedury mające zapewnić zgodność uprawnień w systemach teleinformatycznych z upoważnieniami do przetwarzania danych osobowych.

1.3. Zadania dotyczące gospodarowania drukami mandatowymi realizowane są przez Biuro Budżetowo – Finansowe. Przejęcie ww. zadań od innej komórki organizacyjne powiązane było z inwentaryzacją druków mandatowych, weryfikacją ich ilości u poszczególnych pracowników, wprowadzeniem ewidencji oddającej bieżący stan druków mandatowych w obiegu oraz zapewnieniem odpowiednio zabezpieczonego pomieszczenia do przechowywania zapasu ww. druków ścisłego zarachowania.

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.

AW.080.1.2016

L.dz. 4887/02/2016/MG

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.