

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Biura Rzecznika Finansowego¹⁾

za rok 2020

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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*:

w Biurze Rzecznika Finansowego

.....
(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

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⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,

innych źródeł informacji:

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

RZECZNIK FINANSOWY

Warszawa 22.04/2021
(miejsowość, data)

dr hab. Mariusz Jerzy Golecki

(podpis ministra/kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

Zastrzeżenia w funkcjonowaniu kontroli zarządczej zostały zidentyfikowane w trakcie przeprowadzonych różnych kontroli wewnętrznych oraz zadań audytowych. Należy zaznaczyć, iż odnoszą się tylko do badanych obszarów i dotyczą wyłącznie zakresów przedmiotowych objętych audytami i kontrolami przeprowadzonymi w 2020 r.

Zastrzeżenia do funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej dotyczą niżej zaprezentowanych obszarów działalności BRF.

1.1. Bezpieczeństwo informacji i zasobów

Złożenie zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikało z faktu, iż część weryfikowanych w Biurze Rzecznika Finansowego (BRF) wymagań RODO, nie była spełniana w wystarczającym stopniu. Większość nieprawidłowości wynikała z zaszłości historycznych, w tym z: braku systemowego podejścia do ochrony danych osobowych, trudności komunikacyjnych z Inspektorem Ochrony Danych (IOD), rozproszony dokumentacji oraz braku należytej koordynacji działań w przeszłości. Jedną z przyczyn powyższych nieprawidłowości były niedobory kadrowe (brak etatów).

1.2. IT

Złożenie zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikało z szerokiego zakresu ewentualnych działań dostosowujących System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji BRF do wymogów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247). Jedną z przyczyn powyższego stanu rzeczy były niedobory kadrowe (brak etatów).

1.3. Pozasądowego rozwiązywania sporów

Złożenie zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikało z faktu, iż średnie terminy realizacji postępowań w sprawie rozwiązywania sporów między klientem a podmiotem rynku finansowego, wykraczały poza terminy określone w aktach prawnych, regulujących analizowany proces.

1.4. Działalność informacyjna oraz edukacyjno-promocyjna

Złożenie zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikało z faktu, iż analizowany obszar funkcjonuje i realizuje w zakresie pozyskiwania materiałów edukacyjnych/publikacji, jednakże nie jest uregulowany, co wpływa na przejrzystość procesu.

Należy opisać, 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. Podjęcie prac dostosowujących BRF do obowiązujących wymagań RODO (poprzez m.in. przegląd obowiązujących procedur, stały monitoring procesów, wprowadzenie nowych regulacji wewnętrznych, zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań).

2.2. Podjęcie działań dostosowujących System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (poprzez m.in. przegląd obowiązujących procedur, stały monitoring procesów, wprowadzenie nowych regulacji wewnętrznych, zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań) do wymogów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247).

2.3. Podjęcie działań w zakresie przyspieszenia realizacji postępowań w sprawie rozwiązywania sporów między klientem a podmiotem rynku finansowego.

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

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:

Mając na uwadze fakt, iż ww. zastrzeżenia zostały sformułowane w 2020 r., większość działań zostanie podjęta w roku bieżącym.

Do najistotniejszych działań **wdrożonych w 2020** można zaliczyć:

- przypisanie pracownikom odpowiedzialność z zakresu RODO i SZBI,
- dokonanie przeglądu procedur i procesów,
- dokonanie diagnozy słabych obszarów i zaplanowanie środków zaradczych,
- dokonanie zmian zasad obiegu dokumentów wewnętrznych,
- zaktualizowanie wzorów pouczeń dla interesantów z zakresu RODO,
- opracowanie projektów regulacji wewnętrznych,
- stały monitoring procesów,
- wprowadzenie nowych regulacji wewnętrznych,
- zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań z obszaru Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji oraz Bezpieczeństwa informacji i zasobów.

Ponad powyższe, należy wskazać, iż czynności zarządcze mające na celu zwiększenie nadzoru nad efektywnością prowadzonych postępowań były prowadzone od początku 2020 r., a w wyniku audytu doradczego zostały one dodatkowo zintensyfikowane. W 2020 r. działania kierownictwa WRS skupiły się

na usprawnianiu istniejących w Wydziale procesów, w szczególności poprzez wdrażanie i ujednocianie cyklicznych (min. Miesięcznych) czynności sprawozdawczych. Dodatkowo ustabilizowana została sytuacja osób prowadzących postępowania poprzez rozwiązanie umów cywilnoprawnych i przejście na umowy o pracę, co znacznie usprawniło nadzór nad prowadzonymi postępowaniami. W sposób sprawny, bez szkody dla prowadzonych postępowań, nastąpiło także przejście Wydziału na pracę zdalną w związku z ogłoszeniem stanu epidemicznego. Powyższe skutkowało zwiększeniem efektywności w stosunku do 2019 r. w wyniku czego zakończonych zostało w sumie **3858 spraw, co daje prawie 29% więcej zakończonych spraw niż w roku 2019 (2997 spraw)**. Kolejne podjęte działania tj. ujednoczenie wewnętrznych wytycznych dotyczących sposobu prowadzenia postępowań oraz prowadzenie ścisłego nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami powinny sukcesywnie przyczyniać się do skracania czasu ich prowadzenia – przy założeniu, iż nie wystąpią zewnętrzne ryzyka mające wpływ na efektywność pracy Wydziału.

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.

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.



