

RF/186/2022

WAF - 2 PA. 094. 1. 2022

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Biura Rzecznika Finansowego ¹⁾

za rok 2021

(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 publicznych⁴⁾)

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: publikacje w środkach masowego przekazu

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

R

WARSZAWA 02.05.2022

(miejscowość, data)

B. Piłkiewicz

(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 zadań audytowych (doradczych, zapewniających). Należy zaznaczyć, iż odnoszą się tylko do badanych obszarów i dotyczą wyłącznie zakresów przedmiotowych objętych audytami przeprowadzonymi w 2021 r.

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

Organizacja i budżet jednostki (audyt zapewniający)

Najistotniejsza przyczyna złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikała z faktu, iż na podstawie zawartych umów dokumentacja, dotycząca zakupów IT dokonanych w roku 2020 wskazała na pewne niedociągnięcia. W szczególności były one związane z dwoma przypadkami, gdzie:

- brakowało oryginału/kopii jednej z umów,
- udostępniona audytorom umowa nie zawierała podpisów żadnej ze stron.

Pierwsza z ww. sytuacji została jednak zauważona przez WAF już w 2020 roku i w celu ograniczenia ryzyk finansowych i wizerunkowych, została zawarta nowa umowa obowiązująca od czerwca 2020r. W drugim przypadku geneza problemu sięga 2016 r. (przed objęciem zadań przez obecne kierownictwo WAF), przy czym również został on dostrzeżony przez WAF i rozpoczęto proces działań naprawczych polegający na zawarciu nowych, prawidłowych umów.

Ochrona klienta rynku bankowo – kapitałowego (audyt zapewniający)

Najistotniejsza przyczyna złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikała z faktu, iż należy wyjaśnić wątpliwości, dotyczące faktu prowadzenia postępowań interwencyjnych na podstawie wniosku klienta, który nie zawiera jego formalnej zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz upoważnienia dla BRF do udostępniania danych podmiotom zewnętrznym, realizującym działania wyjaśniające na wniosek BRF.

Ochrona klienta rynku ubezpieczeniowo - emerytalnego (audyt zapewniający)

Najistotniejsza przyczyna złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikała z faktu, iż zostały zidentyfikowane nieaktualne zapisy zawarte w Procedurze postępowania w sprawach indywidualnych z zakresu właściwości Wydziału Klienta Rynku Ubezpieczeniowo-Emerytalnego w Biurze Rzecznika Finansowego, w tym odmienny od Procedury sposób sygnowania spraw oraz brak załącznika w postaci obowiązującego wniosku klienta o interwencję.

IT – (audyt doradczy)

Najistotniejsza przyczyna złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej wynikała z faktu, iż istnieje potrzeba przeprowadzenia pogłębionych działań oraz podjęcia decyzji przez kierownictwo Biura Rzecznika Finansowego (BRF) w zakresie ustalenia, w jakiej formie ma być świadczona usługa hostingu strony. Odpowiedź na pytanie, czy skorzystać z zaprezentowanej sugestii służb informatycznych BRF, czy też pozostać przy obecnym modelu funkcjonowania musi być poprzedzona analizą kosztów i korzyści. Analiza może zostać wykonana w ramach własnych możliwości lub przez profesjonalną firmę zewnętrzną.

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.
 1. *W przypadku umowy z Televoice już w 2020 r. zawarto nową umowę, która nie budzi wątpliwości audytorów. Odnosnie Infobazy, działania naprawcze są w trakcie. Będą one polegały na rozwiązaniu poprzednich umów i zawarciu prawidłowych (termin: 31.12.2022 r.).*
 2. *Uzyskanie opinii radcy prawnego zatrudnionego w WAF, w zakresie możliwości prowadzenia postępowań interwencyjnych na podstawie wniosku, który nie zawiera formalnej zgody klienta na przetwarzanie danych osobowych oraz upoważnienia dla BRF do udostępniania danych podmiotom zewnętrznym, realizującym działania wyjaśniające na wniosek BRF (działanie wykonane).*
 3. *Zaktualizowanie zapisów Procedury postępowania w sprawach indywidualnych z zakresu właściwości Wydziału, z uwagi na fakt opracowania w zeszłym roku wzoru wniosku o podjęcie interwencji. Ponadto, przegląd i aktualizacja powinny objąć cały dokument, ponieważ jego zapisy mogą być niedostosowane do obecnej sytuacji organizacyjnej Wydziału jak i oczekiwań klientów (działanie wykonane).*
 4. *Kontynuowanie działań związanych z wdrożeniem Polityki Bezpieczeństwa Systemów Informatycznych (działanie wykonane).*
 5. *Kontynuowanie działań w BRF w zakresie monitorowania i aktualizacji umów (przy uwzględnieniu dostępnych zasobów osobowych), w szczególności po zidentyfikowaniu zmian otoczenia prawnego, technologicznego, organizacyjnego (termin: 31.12.2022 r.).*
 6. *Kontynuowanie działań związanych z formalnym określeniem ról i przypisaniem odpowiedzialności. Obszar IT podobnie jak obszar księgowości i rachunkowości uwypukla ryzyka wynikające z braku prawidłowego przypisania ról i rozdziału obowiązków (działanie wykonane).*
 7. *Podjęto działania związane z opracowaniem i wdrożeniem formalnej procedury określającej zasady wykonywania backupów (działanie wykonane).*

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., wszelkie działania zostaną podjęte w roku bieżącym.

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:

W celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w Biurze Rzecznika Finansowego wprowadzono analizę sprawozdań półrocznych opatrzoną wnioskami oraz rekomendacjami dla wydziałów BRF, przeprowadzono szkolenia z kontroli zarządczej dla pracowników i dyrektorów, zainicjowano cykl spotkań z wydziałami mającymi na celu omówienie zadań, celów oraz ryzyk mogących mieć wpływ na realizację planu rocznego. Ponadto prowadzono monitoring realizacji zadań i celów w ujęciu kwartalnym oraz opracowano analizę ryzyka na potrzeby kontroli zarządczej.

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.

n

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.

