

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Ministra Finansów <sup>1)</sup>

za rok 2021

(rok, za który składane jest oświadczenie)

### Dział <sup>2)</sup>

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 kierowanych przez mnie działach administracji rządowej: **budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe**

### Część A <sup>3)</sup>

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

### Część B <sup>4)</sup>

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 <sup>5)</sup>

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: <sup>6)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych <sup>7)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

- Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2021 r.;
- Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2021 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
- Raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej za rok 2021;
- Sprawozdań z wykonania planów działalności: Centrum Informatyki Resortu Finansów za rok 2021, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za rok 2021, Instytutu Finansów za rok 2021;
- Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów, Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Dyrektora Instytutu Finansów.

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

Warszawa, dnia 22.04.2022  
(miejscowość, data)

  
w zastępstwie Ministra Finansów  
Mateusz Morawiecki  
(podpis Ministra)  
Prezes Rady Ministrów

## Dział II<sup>8)</sup>

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Na podstawie wyników kontroli oraz audytów przeprowadzonych w 2021 roku stwierdzono słabości kontroli zarządczej w zakresie: mechanizmów kontroli, celów i zarządzania ryzykiem, monitorowania i oceny w obszarach bezpieczeństwa informacji w modelu pracy zdalnej lub hybrydowej oraz ciągłości działania.

*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.

- 1) Dokonanie przeglądu, aktualizacji oraz wdrożenia zmian Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, ze szczególnym uwzględnieniem bezpieczeństwa informacji w modelu pracy hybrydowej i zdalnej oraz nowego modelu funkcjonowania służb IT – termin realizacji 31 grudnia 2022 r.;
- 2) Opracowanie i wdrożenie zasad sprawowania nadzoru nad Centrum Informatyki Resortu Finansów (CI RF) w zakresie planowania oraz rozliczania z działalności i osiągniętych wyników, w tym w zakresie bezpieczeństwa informacji – termin realizacji 31 grudnia 2022 r.;
- 3) Wdrożenie w resorcie finansów Systemu Zarządzania Ciągłością Działania, w szczególności opracowanie planów ciągłości działania – termin realizacji 31 grudnia 2022 r., testowanie, audytowanie, niezbędne modyfikacje - termin realizacji 31 grudnia 2023 r.

*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 III<sup>9)</sup>

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

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

- 1) W ramach wdrożenia w organizacji Systemu Zarządzania Ciągłością Działania:
  - wprowadzono Politykę Zarządzania Ciągłością Działania oraz opracowano wzorcową dokumentację i instrukcje dla jednostek organizacyjnych resortu finansów odnośnie zasad zarządzania ciągłością działania;
  - konsultowano model architektury procesów KAS z przedstawicielami wybranych izb, w tym procesy główne KAS, wśród których wytypowano potencjalne procesy krytyczne KAS do realizacji prac z obszaru ciągłości działania;
  - zidentyfikowano i opisano procesy budżetu państwa istotne z punktu widzenia ciągłości działania;
  - zweryfikowano procesy krytyczne związane z zarządzaniem długiem Skarbu Państwa i opracowano dla nich strategię ciągłości działania oraz plany ciągłości działania;
  - uzgodniono i wdrożono sposób monitorowania i administrowania kluczowymi systemami teleinformatycznymi wspomagającymi realizację procesów krytycznych;
  - przeprowadzono szkolenia dla przedstawicieli jednostek organizacyjnych resortu finansów (wrzesień, listopad, grudzień 2021 r.).
- 2) W ramach systemu telepracy, tj. uporządkowania w odniesieniu do bezpieczeństwa przetwarzanych informacji oraz rozliczalności telepracy:
  - dla pracowników ubiegających się o telepracę wprowadzono obowiązek zapoznania się, oraz udokumentowania tego faktu w stosownym systemie, z Zasadami Bezpieczeństwa Teleinformatycznego oraz Polityką Ochrony Danych Osobowych w Ministerstwie Finansów;
  - wprowadzono monitoring czasu pracy pracowników na pracy zdalnej, w tym pracujących w systemie telepracy przy pomocy dedykowanej aplikacji, rozliczającej czas pracy na podstawie analizy danych z raportów sesji zdalnych.
- 3) W ramach wdrożenia w organizacji Systemu Zarządzania Ryzykiem:
  - utworzono Zespół ds. Ryzyka Operacyjnego w ramach struktury Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego oraz powołano Zespół ds. Wdrożenia Systemu Zarządzania Ryzykiem Operacyjnym;
  - przeanalizowano funkcjonujący proces zarządzania ryzykiem;
  - przeprowadzono kampanię informacyjno-edukacyjną pt. „Tydzień Ryzyka w MF”, której celem było wzmocnienie kultury zarządzania ryzykiem operacyjnym;
  - zatwierdzono Politykę zarządzania ryzykiem operacyjnym oraz Metodykę zarządzania ryzykiem;
  - opracowano następujące narzędzia służące wsparciu procesu zarządzania ryzykiem operacyjnym: formularz samooceny ryzyka operacyjnego, formularz planu postępowania z ryzykiem.

4) W ramach wdrożenia w organizacji Zarządzania incydentami:

- opracowano Politykę Zarządzania Incydentami Bezpieczeństwa Informacji w Ministerstwie Finansów i jednostkach organizacyjnych resortu finansów (PZIBI);
- określono kategorie incydentów bezpieczeństwa oraz opracowano procedury obsługi incydentów, w szczególności dotyczących informacji przetwarzanych w centralnych systemach teleinformatycznych;
- uruchomiono centralny punkt zgłaszania incydentów bezpieczeństwa informacji;
- zorganizowano szkolenia w zakresie bezpieczeństwa informacji, z uwzględnieniem rozpoznawania i reagowania na zagrożenia;
- wdrożono narzędzia wspierające proces zarządzania incydentami, tj.: system DLP (Data Leakage Protection), zabezpieczający informacje przed nieautoryzowanym i niekontrolowanym dostępem i wyciekami danych chronionych oraz oprogramowanie umożliwiającego zbieranie i analizę danych o incydentach i korelowanie ich z informacjami dot. ciągłości działania, zarządzania kryzysowego oraz audytów.

*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:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji oraz nazwę komórki organizacyjnej.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> 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.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> 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.