

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ¹⁾

za rok 2020
(rok, za który składane jest oświadczenie)

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

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

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 C⁵⁾

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:⁶⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:
 - Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej za rok 2020 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
 - Raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej za rok 2020;
 - Sprawozdania z wykonania planu działalności Centrum Informatyki Resortu Finansów za rok 2020;
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów, Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego;
 - Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w resorcie finansów za rok 2020.

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

TADEUSZ KOŚCIŃSKI

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2021 r.
(miejsowość, data)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
 - 1) Nie osiągnięto niektórych mierników, w zaplanowanych wartościach służących realizacji celów, wynikających z poniższych dokumentów:
 - a) Planu działalności Ministra Finansów na rok 2020 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
 - b) Planu działalności Ministerstwa Finansów na rok 2020;
 - c) Kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na rok 2020;
 - d) Planu działalności Centrum Informatyki Resortu Finansów na rok 2020.
 - 2) W wyniku przeprowadzonych kontroli i audytów stwierdzono słabości kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów w następującym zakresie: zarządzania ryzykiem, systemu zarządzania ciągłością działania, zarządzania incydentami, ochrony zasobów.

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) Wdrożenie w organizacji Systemu Zarządzania Ciągłością Działania.
 - 2) System telepracy - uporządkowanie w odniesieniu do bezpieczeństwa przetwarzanych informacji oraz rozliczalności telepracy.
 - 3) Wdrożenie w organizacji Systemu Zarządzania Ryzykiem.
 - 4) Wdrożenie w organizacji Zarządzania incydentami.

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 III⁹⁾

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 uszczelnienia systemu podatkowego wytworzono narzędzie informatyczne służące do analizy obszarów ryzyka w celu wykrywania przypadków naruszania przepisów podatkowych. Wykonano następujące działania i oddano następujące produkty:
 - a) rozbudowano tablicę ABT o zmienne oparte na agregatach STIR;
 - b) rozbudowano model analityczny dot. oszustw karuzelowych VAT o zmienne oparte na danych STIR;
 - c) rozbudowano model scoringowy podatników VAT o zmienne oparte na agregatach STIR;
 - d) opracowano dokumentację projektu;
 - e) rozbudowano infrastrukturę (hardware), na której oparty jest SILNIK ANALIZ;
 - f) stworzono narzędzie analityczne Pulpit Analityka Silnika Analiz;
 - g) rozbudowano Analizator Sieciowy Silnika Analiz o funkcjonalność w zakresie optymalizacji podatkowej w obszarze CIT.
 - 2) W ramach wdrożenia systemu monitorowania, nadzoru i kontroli nad realizacją umów w MF wszystkie działania zostały zrealizowane w zakładanym terminie. System po przeprowadzeniu testów i wprowadzeniu poprawek został zainstalowany w środowisku produkcyjnym i zasilony danymi.

Dokumentacja projektowa została opracowana i zaakceptowana, a użytkownicy systemu przeszkoleni on-line w podziale na dwie grupy odbiorców, tj. wprowadzających i nadzorujących – łącznie przeszkolono ponad 200 osób. Została przeprowadzona kampania informacyjno-promocyjna nt. uruchomienia systemu oraz zakończenia projektu i przekazania go właścicielowi biznesowemu.
 - 3) W ramach wdrożenia Systemu Zarządzania Ciągłością Działania w zakresie procesów krytycznych dot. budżetu państwa oraz długu publicznego dokonano weryfikacji danych zebranych podczas poprzedniej analizy BIA oraz wskazano propozycje procesów krytycznych w Departamentach Długu Publicznego (DP) i Budżetu Państwa (BP), a także zidentyfikowano zasoby niezbędne do zapewnienia realizacji tych procesów.

W marcu 2020 r., w związku z ryzykiem zamknięcia gmachu MF dla pracowników z uwagi na COVID-19, podjęto działania mające na celu realizację procesów krytycznych przez DP i BP. Kluczowi pracownicy DP i BP (ok. 60% stanu osobowego komórki) zostali wyposażeni w przenośne laptopy z dostępem do internetu oraz zapewniono wskazanym pracownikom zdalny dostęp do kluczowych, z punktu widzenia realizacji zadań, systemów informatycznych (m. in. Kondor+, TREZOR). Umożliwiło to pracownikom DP i BP realizację przypisanych im zadań bez konieczności przebywania w gmachu MF. W komórce bezpieczeństwa i ochrony informacji realizowane były działania zmierzające do opracowania szablonów, wzorów i metodyki działań w obszarze ciągłości działania.

Ponadto w ramach przygotowania do wdrożenia rozwiązań zapasowych dla systemu Kondor+, użytkowanego przez Departament Długu Publicznego, przeprowadzono wspólnie z przedstawicielami Departamentu Długu Publicznego i Centrum Informatyki Resortu Finansów spotkania odnośnie możliwości opracowania dla systemu rozwiązań - DR (disaster recovery) lub „wysokiej dostępności systemu”.

Jednocześnie w ramach umowy MF na realizację audytów bezpieczeństwa systemów IT podpisanej w listopadzie 2020 r. uruchomiono postępowanie na przeprowadzenie audytu bezpieczeństwa systemu KONDOR+.

- 4) W ramach uporządkowania systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, w tym m.in. dostosowanie resortu finansów do wymagań RODO, w dniu 29 grudnia 2020 r. zostało podpisane Zarządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wprowadzające Politykę Ochrony Danych Osobowych (PODO) w Ministerstwie Finansów i jednostkach podległych i nadzorowanych (PODO weszła w życie 15.01.2021). Szkolenia podnoszące świadomość pracowników obejmujące zakres nowej PODO zostaną przeprowadzone w roku 2021.
- 5) W ramach Systemu telepracy, tzn. uporządkowania w odniesieniu do bezpieczeństwa przetwarzanych informacji oraz rozliczalności telepracy, opracowano regulacje odnośnie telepracy, treści porozumienia oraz załączników. Prowadzone były działania mające na celu uzyskanie porozumienia ze związkami zawodowymi w sprawie opracowania procedury dotyczącej telepracy oraz uzgodnienia pomiędzy Departamentem Prawnym a Departamentem Informatyzacji.

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.
- 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⁾ 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.
- ⁴⁾ 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.
- ⁵⁾ 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.
- ⁶⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- ⁷⁾ 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.
- ⁸⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ⁹⁾ 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.