

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Ministra Finansów<sup>1)</sup>

za rok 2017

(rok, za który składane jest oświadczenie)

### Dział I<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:

- Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2017 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
- Raportu z realizacji celów i zadań Krajowej Administracji Skarbowej w 2017 roku;
- Sprawozdania z wykonania planu działalności Centrum Informatyki Resortu Finansów za rok 2017 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
- Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów.

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

Warszawa, <sup>04</sup> kwietnia 2018 r.  
(miejsce, data)

MINISTER FINANSÓW

*dr. hab. Teresa Czerwińska*  
(podpis ministra)

## Dział II<sup>8)</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
  - 1) Nie zrealizowano części celów z planu działalności Ministra Rozwoju i Finansów na rok 2017 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe oraz nie zrealizowano niektórych mierników na poziomie celów komórek organizacyjnych w Ministerstwie Finansów na II półroczu 2017 roku.
  - 2) Stwierdzono słabości kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów w obszarach: *IT, Zasoby ludzkie, Pozostałe zasoby jednostki, Bezpieczeństwo informacji i zasobów, Planowanie i wykonanie budżetu państwa, Nadzór Ministra nad działalnością jednostek podległych i nadzorowanych* – w wyniku przeprowadzonych audytów i kontroli.

*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) Optymalizacja procesu planowania i sprawozdawczości w ramach kontroli zarządczej.
  - 2) Wdrożenie mechanizmu służącego monitorowaniu realizacji umów IT oraz zarządzaniu ryzykiem na potrzeby zadań kontroli wewnętrznej.
  - 3) Wdrożenie optymalizacji poszczególnych procesów realizowanych w MF oraz wdrożenie rozwiązań związanych ze sposobem dzielenia się informacjami oraz współpracy między komórkami organizacyjnymi MF.
  - 4) Wdrożenia Systemu Zarządzania Ciągłością Działania w zakresie procesów krytycznych dot. budżetu państwa oraz długu publicznego.
  - 5) Przygotowanie Ministerstwa Finansów do wdrożenia RODO.

*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) System zarządzania Ministerstwem Finansów uległ reorganizacji. Planowanie strategiczne resortu zostało zintegrowane z celami wynikającymi ze Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju. W związku z czym nastąpiło kaskadowane celów na dokumenty strategiczne, podpisane przez Ministra Rozwoju i Finansów, tj. kierunki działania i rozwoju Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej na lata 2017-2020, następnie na roczny plan działalności Ministra Finansów i Rozwoju dla działów budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, kończąc na planach działalności poszczególnych komórek organizacyjnych ministerstwa. Wprowadzenie planowania na poziomie operacyjnym w okresie rocznym przyczyniło się do wdrożenia systemu indywidualnej rozliczalności powiązanego z systemem motywacyjnym. W resorcie wdrożone zostały zasady zarządzania projektowego poprzez wydanie regulacji w zakresie Zarządzania portfelem programów i projektów, co przyczyniło się do priorytetyzacji działań, wzmocnieniu właścicielstwa i rozliczalności celów.
  - 2) W drodze korespondencji mailowej zostały dokonane wyjaśnienia ze stroną amerykańską co do wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa dotyczących realizacji zobowiązań wynikających z umowy FATCA za 2014 rok i przekazania właściwych informacji, o których mowa w umowie.
  - 3) W celu zapobiegania przewlekłemu prowadzeniu postępowań podatkowych, w 2017 r. w ramach oceny dyrektorów izb administracji skarbowej, ocenie podlegał również czas prowadzonych postępowań na podstawie miernika „Średni czas trwania postępowań podatkowych”. Stopień realizacji powyższego miernika monitorowany był cyklicznie i w ramach potrzeb. Do podległych jednostek kierowano pisma/wyjaśnienia dotyczące przepisów prawa podatkowego, które mogły przyczynić się do usprawnienia prowadzonych postępowań podatkowych (w tym także wszczynanych na wniosek podatnika) i skrócenia czasu ich trwania.
  - 4) Powołanie Krajowej Administracji Skarbowej wpłynęło na poprawę sytuacji w obszarze zarządzania zaległościami. W wyniku podjętych działań organizacyjnych sprawy z zakresu orzecznictwa egzekucyjnego dot. 2015 r. i 2016 r. zostały zakończone. Zadanie związane z orzecznictwem egzekucyjnym przejęte zostało przez Wydział Orzecznictwa w sprawach Podatków Lokalnych i Egzekucji z dniem 1 marca 2017 r. W egzekucji należności rozszerzony został zakres i metody poszukiwania majątku. W celu wzmocnienia nadzoru nad umarzaniem postępowań egzekucyjnych w planie kontroli w jednostkach organizacyjnych KAS na rok 2018 r. zostały ujęte kontrole urzędów skarbowych, w tym zakresie. Zwiększono liczbę szkoleń pracowników w obszarach prowadzonych postępowań egzekucyjnych. W Planie szkoleń centralnych kadr Krajowej Administracji Skarbowej 1 września 2017 – 31 grudnia 2018 r. zaplanowano zwiększenie ilości szkoleń dla pracowników komórek egzekucji administracyjnej, w tym studia podyplomowe w zakresie „Egzekucji administracyjnej” (plan zakłada przeszkolenie blisko 2000 osób).

Umożliwiono komórkom egzekucyjnym urzędów skarbowych dostęp do danych zawartych w Jednolitym Pliku Kontrolnym, co pozwoliło na poszukiwanie kontrahentów zobowiązanych, a w konsekwencji dokonywanie większej liczby zajęć wierzytelności pieniężnych i zwiększenie skuteczność egzekucji. W związku z wyrażeniem zgody przez Ministra Cyfryzacji, decyzją nr DUiRS-i.6521.123.2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r., na udostępnienie Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej danych lub informacji z centralnej ewidencji pojazdów i kierowców za pomocą urządzeń teletransmisji danych, pracownikom obsługującym organy egzekucyjne zostały nadane uprawnienia do elektronicznego dostępu do CEPIK, co umożliwiło automatyczne oraz szybkie uzyskanie informacji o posiadanych przez zobowiązanych pojazdach i skierowanie egzekucji do pojazdów.

Podjęto działania zmierzające do uruchomienia aplikacji ZISAR II w zakresie czynności sprawdzających. Jedną z funkcjonalności będzie możliwość dostępu, w tym raportowania w zakresie czynności sprawdzających, z poziomu centralnego. Dodatkowo cyklicznym monitoringiem zostały objęte czynności sprawdzające prowadzone w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami w wyniku analizy plików JPK i deklaracji dla podatku od towarów i usług.

- 5) W dniu 17 stycznia 2017 r. przekazano do Centrum Projektów Polska Cyfrowa (CPPC) Plan naprawczy dla Projektu PUESC, w którym szczegółowo opisano przyczyny zaistniałych opóźnień oraz podejmowane działania zaradcze w ramach procesu zarządzania ryzykiem. Plan naprawczy został przedstawiony na posiedzeniu Komitetu Rady Ministrów ds. Cyfryzacji w dniu 13 marca 2017 r. Projekt uzyskał pozytywną ocenę w postępowaniu konkursowym i w dniu 18 grudnia 2017 r. podpisano porozumienie z CPPC o jego dofinansowanie ze środków POPC. Zgodnie z porozumieniem okres realizacji Projektu PUESC określono od dnia 01 lutego 2018 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.
- 6) W ramach projektu Transformacja służb informatycznych resortu finansów został powołany zespół, którego celem jest wybór systemów obsługi (m. in. systemu do ewidencji mienia, w tym do zarządzania wartościami niematerialnymi i prawnymi, systemu do prowadzenia gospodarki magazynowej, systemu kadrowo-płacowego, systemu finansowo-księgowego), które będą wykorzystywane w docelowej strukturze CI RF. W ramach ww. projektu została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych IT (sprzęt i oprogramowanie) pod kątem nieodpłatnego przekazania do CI RF. Został opracowany wzór umowy o charakterze SLA oraz szablon raportu wraz z opisem parametrów. W 2017 r. w CI RF nie została zawarta umowa cywilnoprawna.

*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.*

## 2. Pozostałe działania:

- 1) Usprawnienie procesu przeprowadzania zamówień publicznych poprzez zwiększenie właścicielstwa przewodniczącego komisji przetargowej oraz wprowadzenie procedury zarządzania ryzykiem w odniesieniu do harmonogramu prac komisji.
- 2) Standaryzacja umów IT poprzez opracowanie wytycznych do przygotowania umów.
- 3) Podejmowano działania w celu realizacji zaleceń poaudytowych i pokontrolnych.

*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.
- <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.