

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Ministra Finansów**

za rok 2014

Dział I

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 przeze mnie działach administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe

Część A

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

Część B

☒ 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

☐ 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:

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
 - ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
 - ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
 - ☒ audytu wewnętrznego,
 - ☒ kontroli wewnętrznych,
 - ☒ kontroli zewnętrznych,
 - ☒ innych źródeł informacji:
- sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2014 dla działów administracji rządowej: budżet państwa, finanse publiczne oraz instytucje finansowe;
 - oświadczeń członków Kierownictwa Ministerstwa Finansów o stanie kontroli zarządczej w nadzorowanych departamentach, biurach oraz jednostkach resortu finansów.

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

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

Mateusz Szczurek

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zidentyfikowano słabości kontroli zarządczej w obszarze skuteczności i efektywności działania, w szczególności w zakresie:

- działania jednostek Administracji Podatkowej w odniesieniu do realizacji wpływów budżetowych oraz w zakresie zmniejszania zaległości podatkowych,
- nadzoru nad urzędami skarbowymi, szczególnie nad komórkami orzecznictwa oraz postępowań podatkowych prowadzonych w II instancji,
- nadzoru Ministerstwa nad realizacją *rządowego Programu wspierania przedsiębiorczości z wykorzystaniem poręczeń i gwarancji BGK,*
- wartości mierników niektórych celów nie zostały osiągnięte na zakładanym poziomie.

Zidentyfikowano również słabości kontroli zarządczej w obszarze ochrony zasobów dotyczące braku skuteczności w opracowywaniu i wdrażaniu systemu zarządzania ciągłością działania.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- Wdrożenie przez jednostki Administracji Podatkowej „Systemu wyznaczenia celów dla Administracji Podatkowej oraz mierników ich realizacji”. Celem powyższego Systemu jest umożliwienie koncentracji aktywności poszczególnych jednostek organizacyjnych i ich pracowników na realizacji celów strategicznych i zadań Administracji Podatkowej.
- Wzmocnienie kadrowe komórek realizujących zadania ustawowe (m.in. egzekucja, kontrola podatkowa, orzecznictwo) w wyniku alokacji kadr Administracji Podatkowej, będącej następstwem konsolidacji procesów pomocniczych.
- Zestandaryzowanie struktur organizacyjnych izb i urzędów skarbowych oraz wzmocnienie nadzoru nad realizacją zadań w urzędach skarbowych.
- Zmiany obowiązujących przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji umożliwiające przeniesienie kompetencji Ministra Finansów do rozpatrywania indywidualnych spraw z zakresu egzekucji na organy egzekucyjne i organy nadzoru, w ramach prac nad projektem ustawy o Administracji Podatkowej.
- Wdrożenie zaleceń pokontrolnych w obszarze nadzoru Ministerstwa nad realizacją *rządowego Programu wspierania przedsiębiorczości z wykorzystaniem poręczeń i gwarancji BGK,* polegających na:
 - przeprowadzeniu kontroli skarbowej dotyczącej gospodarowania środkami publicznymi, w zakresie prawidłowości ich wydatkowania, w związku z udzielaniem gwarancji w formie pomocy *de minimis,*
 - rozszerzeniu zakresu półrocznych obowiązków informacyjnych przekazywanych przez BGK o udzielonych poręczeniach i gwarancjach,

- przeprowadzeniu analizy wpływu udzielonych przez BGK gwarancji *de minimis* na sferę realną,
- wprowadzeniu zmian do *Programu* umożliwiających stworzenie skutecznego modelu działalności poręczeniowo-gwarancyjnej.
- Wdrożenie metod zarządzania przez cele, optymalizacji procesów oraz stworzenie modelu kompetencyjnego w ramach prac projektu pn. *Procesy, cele, kompetencje* realizowanego wspólnie z Kancelarią Prezesa Rady Ministrów.
- Wdrażanie rozwiązań wypracowanych w ramach zespołów projektowych złożonych z pracowników Ministerstwa odnośnie zmiany sposobu i warunków pracy oraz rozwoju zawodowego pracowników Ministerstwa.
- Wdrożenie *Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją* w celu zoptymalizowania obiegu dokumentów.
- Wdrożenie zaleceń poaudytowych w obszarze bezpieczeństwa.

Dział III

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

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok 2014, którego dotyczy oświadczenie:

- Przygotowanie konsolidacji procesów pomocniczych oraz zmian w ustawie o urzędach i izbach skarbowych.
- Wyodrębnienie w strukturach organizacyjnych urzędów skarbowych i izb skarbowych komórki spraw wierzycielskich w celu wsparcia naczelnika urzędu skarbowego oraz dyrektora izby skarbowej w procesie zarządzania zaległościami podatkowymi.
- Wydanie aktów wykonawczych do znowelizowanej z dniem 6 listopada 2013 r. ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które wpłyną na poprawę sprawności dochodzenia zaległości podatkowych oraz zwiększenia roli wierzyciela.
- Opracowanie i wdrożenie koncepcji systemu kontroli zarządczej w jednostkach Administracji Podatkowej.
- Rozpoczęto proces porządkowania struktury wynagrodzeń w Ministerstwie.
- Przyjęto i wdrożono koncepcję usprawnienia procesów orzeczniczych.
- Rozpoczęto realizację projektu systemowego Szefa Służby Cywilnej *Procesy, cele, kompetencje – zintegrowane zarządzanie w urzędzie*,
- Powołano zespoły projektowe, które opracowały propozycje przebudowy sposobu i warunków pracy.

2. Pozostałe działania:

- Podjęto prace zmierzające do wdrożenia w Ministerstwie *Monitorowania Procesu Legislacyjnego* umożliwiającego sprawniejszą identyfikację aktów normatywnych z terminem ich ogłoszenia.
- Przeprowadzono zmianę organizacyjną Ministerstwa Finansów oraz dostosowano regulamin organizacyjny i wewnętrzne regulaminu komórek organizacyjnych do zadań nałożonych na Ministra Finansów.