

Oświadczenie Ministra Finansów

o stanie kontroli zarządczej

za 2010 rok

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: instytucje finansowe, budżet i finanse publiczne

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:

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☐ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- ☐ procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji:
 - informacji o funkcjonowaniu komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów złożonych przez ich dyrektorów,
 - informacji nadzorującego Podsekretarza Stanu o stanie kontroli zarządczej w zakresie

- administracji podatkowej,
- informacji Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej o stanie kontroli zarządczej w zakresie kontroli skarbowej,
 - informacji Szefa Służby Celnej o stanie kontroli zarządczej w zakresie Służby Celnej,
 - opinii kierownika komórki audytu wewnętrznego o stanie kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów.

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

Warszawa, dnia 29.04.2011


Jan Vincent-Rostowski
podpis ministra

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Cele i zadania realizowane przez Ministra Finansów nie były ujęte w formie pojedynczego, jednorodnego dokumentu (planu), co utrudniało obiektywną ocenę skuteczności i efektywności działania w wymienionych działach administracji rządowej. Cele i zadania realizowane przez Ministra Finansów były natomiast ujęte częściowo w dokumentach Rady Ministrów oraz Ministerstwa Finansów dotyczących różnych zadań realizowanych przez administrację rządową w ww. działach. Brak jednolitego i uporządkowanego podejścia do wyznaczania celów przez komórki organizacyjne Ministerstwa oraz jednostki w działach kierowanych przez Ministra Finansów, a także złożoność struktury organizacyjnej wpłynęły pośrednio na opóźnienie w rozpoczęciu prac nad opracowaniem procedury identyfikacji, oceny i reakcji na ryzyka zagrażające realizacji celów. W efekcie nie funkcjonował jednolity system zarządzania ryzykiem służący podejmowaniu odpowiednich działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Brak formalnego dokumentu wyznaczającego cele i zadania jednocześnie uniemożliwiał wypracowanie jednolitych mechanizmów służących bieżącej ocenie stopnia realizacji wyznaczonych celów (monitoring realizacji celów i zadań).

Nie została przeprowadzona jednolita i systematyczna analiza funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie obsługującym Ministra Finansów, np. poprzez dokonanie samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Działania zmierzające do przeanalizowania stanu kontroli zarządczej zostały natomiast podjęte w administracji podatkowej, kontroli skarbowej oraz Służbie Celnej.

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.

Opracowanie procedury zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Finansów.

Termin realizacji: do końca 2011 r.

Przyjęcie założeń i opracowanie mechanizmów zmierzających do monitorowania realizacji celów i zadań określonych w Planie działalności Ministra Finansów na 2011 rok. Zastosowanie wypracowanych narzędzi będzie miało wpływ na przygotowanie sprawozdania z wykonania planu działalności za 2011 r.

Termin realizacji: do końca listopada 2011 r.

Przeprowadzenie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej poprzez dokonanie samooceny przez pracowników i kierownictwo w wybranych obszarach funkcjonowania resortu finansów.

Termin realizacji: do końca 2011 r.

Dostosowanie przepisów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów oraz regulaminów wewnętrznych komórek organizacyjnych) do zadań realizowanych w zakresie kontroli zarządczej poprzez:

- przypisanie dyrektorom komórek organizacyjnych odpowiedzialności za zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie ich działania,
- wskazanie komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów zapewniającej obsługę Ministra Finansów w zakresie zadań związanych z zapewnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej.

Termin realizacji: do końca 2011 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

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

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

Nie dotyczy oświadczenia za 2010 r.

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:

Na podstawie Zarządzenia Nr 55 Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów odpowiedzialność za wykonywanie zadań w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w działach kierowanych przez Ministra Finansów została powierzona Podsekretnarzowi Stanu w Ministerstwie Finansów, Panu Wiesławowi Szczuce.

W celu jednoznacznego wskazania celów i zadań oraz stopnia ich realizacji w bieżącym roku został sporządzony Plan działalności Ministra Finansów na rok 2011, zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. Nr 187, poz. 1254).

Decyzjami Ministra Finansów (z dnia 11.10.2010 r. i 29.10.2010 r.) zostały powołane dwa zespoły do opracowania jednolitego systemu kontroli zarządczej odpowiednio w administracji podatkowej i kontroli skarbowej oraz w Służbie Celnej. Zespoły zostały zobowiązane m.in. do opracowania do końca 2010 r. koncepcji budowy systemu kontroli zarządczej oraz w ich efekcie do przedstawienia Komitetowi Audytu w Ministerstwie Finansów dokumentów: „Wdrożenie jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej” i „Wdrożenie jednolitego systemu kontroli zarządczej w Służbie Celnej” w terminie do dnia 31 marca 2011 r.

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.