

Warszawa, 2008.02.05.

Akceptuję:

DYREKTOR GENERALNY

Mirosław Adamczyk

**Sprawozdanie z realizacji zadań kontroli wewnętrznej
w Ministerstwie Finansów w 2007r.**

W 2007 roku, zadania kontroli wewnętrznej realizowane były przez Biuro Kontroli i Audytu. Wszczęto i przeprowadzono **14** kontroli planowych zatwierdzonych w „*Planie kontroli wewnętrznej Ministerstwa Finansów na 2007 rok.*” i **5** kontroli doraźnych oraz **3** postępowania wyjaśniające.

Kontrole planowe. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą.

1. Prawidłowość rozliczenia delegacji krajowych i zagranicznych pracowników Ministerstwa Finansów w II półroczu 2006 r. Kontrola przeprowadzona w Biurze Dyrektora Generalnego i Biurze Logistyki.
2. Przestrzeganie przepisów związanych z ochroną danych osobowych. Kontrola przeprowadzona w Biurze Dyrektora Generalnego, Departamencie Rozwoju Systemów Informatycznych, Departamencie Administracji Podatkowej.
3. Celowość zawierania umów zlecenia i umów o dzieło w Ministerstwie Finansów w 2006 r. Kontrola przeprowadzona w Biurze Dyrektora Generalnego.
4. Zasadność zapisów umów oraz prawidłowość realizacji umów, dotyczących wynajmu pomieszczeń wykorzystywanych do prowadzenia działalności gastronomiczno – handlowej na terenie Ministerstwa Finansów. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Dyrektora Generalnego i Biurze Logistyki.
5. Prawidłowość zawarcia i realizacji umowy nr DI/9/2003 z 29 kwietnia 2003r. podpisanej pomiędzy Ministerstwem Finansów a firmą Sybase Polska Sp. z o.o., której przedmiotem było udzielenie licencji otwartej i certyfikatu licencyjnego na oprogramowanie Sybase. Kontrolę przeprowadzono w Departamencie Rozwoju Systemów Informatycznych, Departamencie Eksploatacji Systemów Informatycznych, Departamencie Polityki Celnej i Departamencie Finansów Resortu.
6. Prawidłowość zarządzania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Dyrektora Generalnego.
7. Prawidłowość rozliczania i ewidencji nakładów inwestycyjnych. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Logistyki, Departamencie Rozwoju Systemów Informatycznych, Departamencie Eksploatacji Systemów Informatycznych, Biurze Dyrektora Generalnego i Departamencie Finansów Resortu.

8. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych w zakresie wynikającym z ustawy o finansach publicznych. Kontrole przeprowadzono w:
 - Ośrodka Wypoczynkowo-Szkoleniowym „Bałtyk” gospodarstwie pomocniczym przy Ministerstwie Finansów w Jastrzębiej Górze,
 - Ośrodka Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku,
 - Ośrodka Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Muszynie.
9. Proces realizacji umów zawartych przez Ministerstwo Finansów z dostawcami towarów i usług. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Dyrektora Generalnego i Biurze Logistyki.
10. Sposób realizacji upoważnień udzielonych w 2006 r. oraz w pierwszej połowie 2007 r. przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów pracownikom zatrudnionym w Ministerstwie Finansów. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Dyrektora Generalnego, Biurze Logistyki, Biurze Obsługi Prawnej i Zastępstwa Procesowego, Departamencie Finansów Resortu, Departamencie Eksploatacji Systemów Informatycznych, Departamencie Rozwoju Systemów Informatycznych i Departamencie Instytucji Płatniczej.
11. Wdrożenie systemu informatycznego – SINDBAD. Kontrola przeprowadzona w Departamencie Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki.
12. Gospodarowanie i zarządzanie sprzętem komputerowym w Ministerstwie Finansów. Kontrola przeprowadzona w Departamencie Eksploatacji Systemów Informatycznych i Biurze Logistyki.

Kontrole doraźne. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą.

1. Przedawnienie: rozliczenia dotacji dla PKP i Zakładów Maszynowych „HAMECH”, wszczęcia postępowania w sprawie zwrotu części dotacji udzielonych dla Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych w Kłobucku, Przedsiębiorstwa Rekultywacji Terenów Górniczych „Jeziórko”, Zakładu Przemysłu Dziewiarskiego „WOLA”. Kontrola przeprowadzona w Departamencie Rozwoju i Finansów Gospodarki Narodowej.
2. Prawdliwość funkcjonowania Ośrodka Doskonalenia Zawodowego Kadr Resortu Finansów w Warszawie z uwzględnieniem zasady legalności, celowości i gospodarności w procesie wydatkowania środków publicznych w I półroczu 2007 r.
3. Prawdliwość obowiązujących procedur przeprowadzania egzaminu dla sprawdzenia kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia wymagane do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania ich w trakcie egzaminów. Kontrolę przeprowadzono w Departamencie Rachunkowości i Ośrodka Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku.

4. Zawarcie przez Ministerstwo Finansów umowy w dniu 4 grudnia 2000r. z firmą DAL Towarzystwo Handlu Międzynarodowego S.A. Kontrolę przeprowadzono w Departamencie Gwarancji i Poręczeń oraz Departamencie Międzynarodowych Instytucji Finansowych i Współpracy Zagranicznej.
5. Prawdliwość informacji przygotowanej do KPRM w sprawie użytkowania przez pracowników Ministerstwa Finansów służbowych kart płatniczych. Kontrolę przeprowadzono w Biurze Logistyki.

Postępowania wyjaśniające.

1. W sprawie zagubienia materiałów służbowych.
2. Na czynności dokonywane w Biurze Logistyki w zakresie użytkowania parkingu Ministerstwa Finansów.
3. Ustalenie stanu faktycznego dotyczącego przetargu nieograniczonego na dostawę 17 wideoendoskopów dla Polskiej Służby Celnej.

Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły głównie:

1. Rozliczeń delegacji krajowych i zagranicznych, w tym:

- zatwierdzania kosztów podróży służbowej,
- odbywania podróży służbowej własnym środkiem transportu,
- terminów rozliczania zaliczek za pokrycie kosztów podróży służbowej,

2. Kadr i płac, w tym:

- sporządzania umów o pracę i angaży,
- aktualności badań lekarskich pracowników,
- terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 r.,
- archiwizacji dokumentów księgowych,
- księgowania rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników.

3. Zamówień publicznych, w tym:

- prowadzenia dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne,
- nadzoru nad postępowaniem o zamówienie publiczne,
- uzgadniania i parafowania projektów umów.

4. Realizacji zawartych umów, w tym:

- terminowości wykonywania umowy,
- zakresu korzystania dopuszczonego umową,
- prowadzenia dokumentacji dotyczącej realizacji umów,
- dokumentacji powykonawczej prowadzonych robót,
- przyjmowania i zwrotów kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- sporządzania aneksów do zawartych umów,
- kompletności zawartych umów.

5. Realizacji upoważnień Dyrektora Generalnego, w tym zakresu i formy ich wykorzystania.

6. Zarządzania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym:

- planowania wysokości odpisu,
- obliczania i dokonania korekty odpisu na ZFŚS ,
- wykorzystania środków.

7. Przeprowadzania egzaminów dla sprawdzenia kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia wymagane do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym organizacji i sposobu przeprowadzania egzaminów.

8. Ochrony danych osobowych, w tym:

- procedur dotyczących polityki bezpieczeństwa informacji oraz Polityki Bezpieczeństwa Informatycznego dla systemu, w którym przetwarzane są dane osobowe,
- upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla osób wykonujących te czynności.

9. Gospodarowania i zarządzania sprzętem komputerowym, w tym:

- nadawania numerów inwentarzowych,
- ujmowania środków trwałych w księgach inwentarzowych,
- terminowości przekazywania sprzętu użytkownikom

Zalecenia pokontrolne.

W wyniku stwierdzonych przez kontrolę nieprawidłowości skierowano 15 wystąpień pokontrolnych, w których wydano zalecenia pokontrolne. W zaleceniach wskazano sposoby i środki, jakie należało zastosować, w celu usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i zapobiegania ich powstawaniu w przyszłości.

Zobowiązano Kierownictwo kontrolowanych jednostek do poinformowania w ściśle określonym terminie o sposobie realizacji zaleceń oraz wyciągnięcia stosownych konsekwencji służbowych wobec osób winnych i odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości.

Kierownikom kontrolowanych jednostek organizacyjnych, w których wystąpiły nieprawidłowości zalecono:

- przestrzeganie przepisów i procedur wewnętrznych w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówienia publicznego, a także innych zamówień finansowanych ze środków publicznych,
- przestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości budżetowej,
- przestrzeganie wewnętrznych instrukcji w sprawie ustalania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- wzmocnienie nadzoru nad terminowym wykonywaniem zadań,
- przestrzeganie przepisów Kodeksu pracy,

- opracowanie procedur dot. archiwizacji dokumentów księgowych,
- opracowanie i wdrożenie procedury dotyczącej organizacji egzaminów w sprawie uzyskania uprawnień do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zweryfikowanie wydanych upoważnień Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów,
- zachowanie staranności w zawieraniu umów i aneksów do umów,
- dokonanie stosownych zmian w umowach o pracę,
- zintensyfikowanie prac w zakresie wprowadzenia wewnętrznych procedur dotyczących bezpieczeństwa przetwarzania danych,
- uaktualnienie wewnętrznych dokumentów dotyczących rozliczeń delegacji do obecnie obowiązujących przepisów i struktury w Ministerstwie Finansów,
- wydanie upoważnienia osobom przetwarzającym dane osobowe,
- opracowanie i wdrożenie procedury dotyczącej polityki bezpieczeństwa informacji oraz Polityki Bezpieczeństwa Informatycznego dla systemu, w którym przetwarzane są dane osobowe.

Wszystkie kontrolowane jednostki, które otrzymały zalecenia pokontrolne poinformowały Biuro Kontroli i Audytu o terminie i sposobie ich realizacji.

Realizacja wniosków pokontrolnych.

W wyniku ujawnionych nieprawidłowości w realizacji jednej umowy skierowano zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Warszawie o zaistnieniu przesłanek wskazujących na podejrzenie popełnienie przestępstwa z art. 231 Kodeksu karnego.