

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Ministra Rozwoju i Finansów
za 2016 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 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 Rozwoju i Finansów za 2016 rok dla działów administracji rządowej: budżet, 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 27 kwietnia 2017 r.

Minister Rozwoju i Finansów

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- 1) Nie zrealizowano 3 celów z planu działalności Ministra Finansów na 2016 rok oraz nie zrealizowano niektórych mierników na poziomie jednostek podległych.
- 2) Stwierdzono słabości kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów w obszarach *Gospodarowanie mieniem oraz obsługa finansowo – księgowa MF i resortu, Zarządzanie zasobami ludzkimi, Obsługa logistyczna MF oraz Zarządzanie Urzędem* w wyniku audytów i kontroli.
- 3) Stwierdzono słabości organizacyjne i systemowe administracji podatkowej w zakresie funkcjonowania systemu zarządzania zaległościami, w tym nieterminowa realizacja zadań z zakresu orzecznictwa egzekucyjnego w zakresie wniosków złożonych do końca 2015 r., w tym także w trybach nadzwyczajnych, przewlekłość postępowań egzekucyjnych.
- 4) Przewlekłe prowadzenie postępowań podatkowych i czynności sprawdzających zewnętrznych i wewnętrznych.
- 5) Niewykonanie zobowiązań Polski z Umowy FATCA zawartej między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a rządem Stanów Zjednoczonych za 2014 r.
- 6) Opóźnienia w realizacji programu informatycznego związanego z realizacją Programu PUESC wskutek słabości procesu identyfikacji i oceny ryzyka.
- 7) Stwierdzono słabości systemu kontroli zarządczej w CPD MF w obszarze zapewnienia ciągłości działania (w szczególności w zakresie zapewnienia odpowiedniego do zobowiązań finansowania zadań oraz unikania zadłużania jednostki) oraz zawierania umów cywilnoprawnych. Poprawy wymagają mechanizmy kontrolne w obszarze zawierania i realizacji umowy o charakterze SLA (Service Level Agreement pol. umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług) oraz zarządzania posiadanymi wartościami niematerialnymi i prawnymi (licencje na oprogramowanie).

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

- 1) System zarządzania Ministerstwem Finansów ulegnie reorganizacji. Planowanie strategiczne resortu będzie zintegrowane ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, podobnie jak kolejne poziomy kaskadowania celów, zaczynając od

czteroletnich kierunków działania i rozwoju Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej, przez roczny plan działalności Ministra Finansów i Rozwoju dla działów budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, skończywszy na planach działalności poszczególnych komórek organizacyjnych ministerstwa. Poziom najbardziej operacyjny roczny będzie składał się m.in. z wyznaczonych indywidualnie przez Dyrektora Generalnego celów i mierników. Realizacja celów oraz zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej w sposób zgodny z prawem, skuteczny i efektywny będzie potwierdzana przez dyrektora w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Na tym systemie indywidualnej rozliczalności zostanie oparty system motywacyjny. W resorcie zostaną wdrożone reguły zarządzania projektowego. Zarządzanie portfelem programów i projektów będzie służyło priorytetyzacji działań, wzmocnieniu właścicielstwa i rozliczalności celów.

- 2) Dokonane zostanie wyjaśnienie ze stroną amerykańską wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa dotyczących realizacji zobowiązań wynikających z umowy FATCA za 2014 rok i przekazanie właściwych informacji, o których mowa w umowie.
- 3) W ramach działalności służby skarbowo-podatkowych planuje się zwiększenie nadzoru nad realizacją mierników poprzez miesięczny monitoring wartości osiągniętych mierników przez komórki nadzorujące dany cel/zadanie (miernik) i prowadzenie szczegółowej analizy przyczyn oraz skutków odchyleń. W celu podniesienia stopnia zmotywowania do osiągania założonych celów, kontynuowana będzie także regularna komunikacja z kierownictwem IAS, dotycząca osiągniętych wartości mierników.
- 4) Na poprawę sytuacji w obszarze zarządzania zaległościami powinno przełożyć się utworzenie Krajowej Administracji Skarbowej. W ramach tej służby zostanie opracowany program naprawczy dla obszaru zarządzania zaległościami i rozpoczęte prace legislacyjno-organizacyjne mające wpływ na usprawnienie tego procesu. Egzekucja należności zostanie umiejscowiona w urzędach skarbowych, które posiadają większe zasoby kadrowe obejmujące swym działaniem mniejszy obszar, a to powinno zwiększyć skuteczność poboru należności budżetu państwa. W tym zakresie będzie także prowadzony stały monitoring działań związanych z egzekucją, wzmocniony nadzór nad umarzaniem postępowań egzekucyjnych, rozszerzenie zakresu i metod poszukiwania majątku oraz szkolenia dla pracowników.
- 5) W grudniu 2016 r. rozpoczęto przygotowanie planu naprawczego Programu PUESC celem przekazania go w styczniu 2017 r. do Instytucji pośredniczącej nadzorującej Program PUESC.
- 6) W CPD MF podjęto działania niwelujące słabości kontroli zarządczej oraz uzupełniające brakujące mechanizmy kontroli, w tym m.in. rozpoczęto prace nad modernizacją systemu Asset Manager pod kątem dostosowania jego funkcjonalności do potrzeb wydziałów merytorycznych w zakresie zarządzania majątkiem, księgowości, IT. Został opracowany wzór umowy o charakterze SLA oraz szablon raportu wraz z opisem parametrów. Rozpoczęto proces wdrożenia nowego programu kadrowo-płacowego oraz przeszkolenia pracowników CPD w zakresie obsługi tego systemu zarówno pod kątem technicznym jak i merytorycznym celem uniknięcia konieczności zawierania umów cywilnoprawnych. Wzmocniono nadzór nad zawieraniem umów cywilnoprawnych, a także upowszechniono do stosowania „Rekomendacje zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej” opracowane przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów.

Dział III

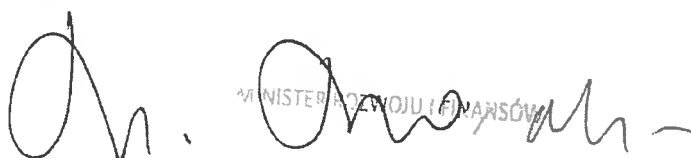
Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

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

- 1) W **administracji podatkowej, skarbowej oraz celnej**, dla zapewnienia zgodności z przepisami i procedurami wewnętrznymi oraz skuteczności i efektywności działania między innymi:
 - rozpoczęto prace nad programem naprawczym dla obszaru zarządzania zaległościami przy współpracy izb celnych oraz oddelegowano do pomocy osoby z podległych jednostek oraz innych obszarów;
 - zintensyfikowano działania mające na celu poprawę terminowości prowadzenia postępowań podatkowych oraz przekazywano na naradach kierownictwa IAS i US informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach;
 - prowadzono miesięczny monitoring wartości osiągniętych mierników oraz komunikowano na naradach IAS informacje o osiągniętych miernikach;
 - wzmocniono jakość orzecznictwa poprzez rozwiązania takie jak opiniowanie przez radców prawnych wybranych projektów decyzji, składanie wniosków o kasację w sprawach, w których występują rozbieżności orzecznicze bądź gdzie brakuje ugruntowanej linii orzeczniczej, badanie poziomu prawidłowości orzekania z uwzględnieniem aktualnej linii orzeczniczej sądów administracyjnych;
 - dokonano zmian w sposobie obsługi podatników składających wnioski w celu skrócenia trwania postępowań;
 - stosowano okresowe przesunięcia kadr między komórkami w celu usprawnienia pracy i zaspokojenia niedoboru kadr.
- 2) W **Ministerstwie Finansów** monitorowanie celów odbywało się na bieżąco poprzez aktualizację celów i stopnia ich wykonania w planie operacyjnym.
- 3) Przeprowadzono reorganizację **Centrum Przetwarzania Danych Ministerstwa Finansów** poprzez dostosowanie struktury organizacyjnej do aktualnych celów i zadań jednostki oraz opracowanie regulaminu organizacyjnego określającego zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych/wewnętrznych wchodzących w skład jednostki.

2. Pozostałe działania:

- 1) Podejmowano działania w celu realizacji zaleceń poaudytowych i pokontrolnych.
- 2) Dokonano zmian organizacyjnych zmierzających do dostarczania informacji zarządczych o funkcjonowaniu ministerstwa Dyrektorowi Generalnemu.


MINISTERSTWO FINANSÓW
Mateusz Morawiecki