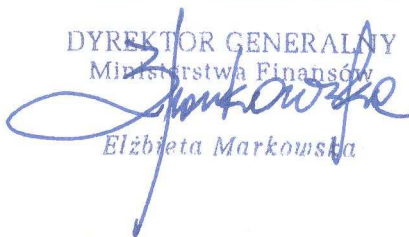


Biuro Kontroli Resortowej

ZATWIERDZAM:

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Finansów

Elżbieta Markowska

Sprawozdanie
z wykonania planu kontroli przez Biuro Kontroli Resortowej
Ministerstwa Finansów
w 2012 r.

Warszawa, marzec 2013 r.

I. WPROWADZENIE

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Ministerstwa Finansów, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 10 Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2008 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 8, poz 58, z późn. zm.) Biuro Kontroli Resortowej odpowiada za realizację spraw związanych z kontrolą działalności Ministerstwa oraz jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych w zakresie realizacji wydatków budżetowych w ramach części 19. – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

Do zadań Biura Kontroli Resortowej w szczególności należy:

- prowadzenie kontroli w zakresie przestrzegania prawa, sprawności działania oraz efektywności gospodarowania przez komórki organizacyjne – kontrole wewnętrzne,
- prowadzenie kontroli w izbach i urzędach skarbowych, urzędach kontroli skarbowej, izbach i urzędach celnych, CPD oraz KUKKE S.A. na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w zakresie realizacji wydatków budżetowych w ramach części 19 budżetu państwa – kontrole resortowe.

Kontrole prowadzone były w oparciu o *Instrukcję w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej oraz postępowania wyjaśniającego w Ministerstwie Finansów* stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 5/BKR/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 12 stycznia 2012 r.

W roku 2012 Biuro BKR zrealizowało następujące działania:

1. w zakresie kontroli wewnętrznej:

- opracowano projekt rocznego planu kontroli wewnętrznych,
- w ramach 7 tematów zatwierdzonych w „*Planie kontroli Biura Kontroli Resortowej na 2012 rok. Kontrola wewnętrzna*” przeprowadzono 13 kontroli w komórkach organizacyjnych i w jednostce budżetowej podległej Ministrowi Finansów.

Kontrolami objęto następujące obszary:

- kontrola zarządcza,
- projekty współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- polityka kadrowa,
- wdrażanie dyrektyw unijnych,

2. w zakresie kontroli resortowej:

- opracowano projekt rocznego planu kontroli resortowych,

- przeprowadzono 12 kontroli w jednostkach podległych Ministrowi Finansów zatwierdzonych w „*Planie kontroli Biura Kontroli Resortowej na 2012 rok. Kontrola resortowa*”.

Kontrolami objęto następujące obszary:

- gospodarowanie i zarządzanie majątkiem,
- realizacja planów inwestycyjnych,
- rachunkowość,
- wydatkowanie środków budżetowych,
- sprawozdawczość budżetowa.

Kontrole przeprowadzono w 11 komórkach organizacyjnych Ministerstwa Finansów i 13 jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Finansów.

Zamieszczona poniżej tabela przedstawia ich wykaz:

L.p.	Jednostki objęte kontrolą	Ilość kontroli planowych
1	Departament Administracji Podatkowej	3
2	Departament Informatyki	1
3	Departament Podatku Akcyzowego i Gier	1
4	Departament Rozwoju Rynku Finansowego	1
5	Departament Instytucji Płatniczej	1
6	Departament Kontroli Skarbowej	1
7	Departament Służby Celnej	1
8	Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej	1
9	Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier	1
10	Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych	1
11	Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów	1
12	Izba Skarbowa Lublin	1
13	Izba Celna Biała Podlaska	1
14	Urząd Kontroli Skarbowej Warszawa	1
15	Pierwszy Urząd Skarbowy Częstochowa	1
16	Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy Warszawa	1
17	Urząd Skarbowy Kraków-Stare Miasto	1
18	Urząd Skarbowy Płock	1
19	Pierwszy Urząd Skarbowy Katowice	1
20	Drugi Urząd Skarbowy Katowice	1
21	Urząd Skarbowy Warszawa-Ursynów	1
22	Pierwszy Urząd Skarbowy Białystok	1
23	Urząd Skarbowy Warszawa-Bielany	1

II. Kontrola wewnętrzna

1. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą

1. Prawdliwość wykonania zadania *Modyfikacja zasad składania w formie elektronicznej deklaracji podatkowych opatrzonych bezpiecznym kwalifikowanym podpisem elektronicznym* zrealizowanego w ramach projektu e-Deklaracje 2 – **Departament Administracji Podatkowej**.
2. Prawdliwość wykonania zadania *Umożliwienie składania wybranych deklaracji podatkowych w wersji elektronicznej bez konieczności opatrywania ich bezpiecznym podpisem elektronicznym* zrealizowanego w ramach projektu e-Deklaracje 2 – **Departament Administracji Podatkowej**.
3. Prawdliwość wykonania zadania *Uruchomienie usługi składania elektronicznych wniosków o zwrot za pośrednictwem systemu e-Deklaracje w tym przekazywanie załączników binarnych* zrealizowanego w ramach projektu e-Deklaracje – **Departament Administracji Podatkowej**.
4. Wdrażanie dyrektyw UE – Implementacja Dyrektywy 2007/64/WE dot. usług płatniczych w ramach rynku wewnętrznego (*Payment Services Directive – PSD*) oraz Implementacja Dyrektywy 2009/44/WE w sprawie zamknięcia rozliczeń w systemach płatności i rozrachunku papierów wartościowych oraz w sprawie uzgodnień dotyczących zabezpieczeń finansowych w odniesieniu do systemów powiązanych i do wierzytelności kredytowych – (*tzw. settlement finality*) – **Departament Rozwoju Rynku Finansowego**.
5. Proces wdrażania kontroli zarządczej w MF – **Departament Kontroli Skarbowej, Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej, Departament Instytucji Płatniczej, Departament Służby Celnej, Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych**.
6. Proces wdrażania kontroli zarządczej w CEZRF – **Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów**.
7. Ewidencja czasu pracy pracowników Ministerstwa Finansów – **Departament Podatku Akcyzowego i Gier, Departament Informatyki, Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier**.

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W rezultacie przeprowadzonych kontroli w 7 komórkach organizacyjnych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w obszarze:

- 1) przestrzegania Regulaminu pracy MF - w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy;

- 2) wdrażania przyjętych rozwiązań w ramach systemu kontroli zarządczej,
- 3) wdrażania dyrektyw unijnych.

3. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi przez kontrolę nieprawidłowościami i uchybieniami skierowano 12 wystąpień pokontrolnych, przy czym w 10 wystąpieniach wydano zalecenia pokontrolne. W zaleceniach wskazano sposoby i środki, jakie należałoby zastosować w celu usunięcia ujawnionych nieprawidłowości oraz uchybień i zapobiegania ich powstawaniu w przyszłości.

Kierownikom kontrolowanych jednostek organizacyjnych, w których wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia we wskazanych powyżej obszarach zalecono w szczególności:

1) w zakresie ewidencji czasu pracy

- przestrzeganie postanowień zawartych w: *Regulaminie pracy w Ministerstwie Finansów* i wytycznych Dyrektora Generalnego w zakresie efektywności wykorzystania czasu pracy w MF,
- opracowanie i wdrożenie rozwiązań umożliwiających weryfikację informacji dotyczących terminu, za jaki dokonywane są poszczególne odpracowania oraz dyscypliny pracy,
- wzmocnienie nadzoru nad wykorzystaniem czasu pracy pracowników

2) w zakresie kontroli zarządczej

- określenie celów i zadań do planu działalności Departamentu,
- opracowanie i wdrożenie zasad zarządzania ryzykiem związanym z realizacją celów i zadań departamentu w szczególności rejestru ryzyka i wdrożonych mechanizmów kontrolnych zgodnie z zasadami określonymi w *Ramowych zasadach kontroli zarządczej w resorcie finansów*¹.
- zobowiązanie pracowników kontrolowanej komórki do zapoznania się z opracowaniem Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych *Kompendium wiedzy nt. kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych (dotyczy także jst)* dostępnym na stronie internetowej MF, a także opracowanym przez Centralne Biuro Antykorupcyjne *Poradnikiem antykorupcyjnym dla urzędników* dostępnym na stronie internetowej CBA, ewentualnie przeprowadzenie w innej formie instruktażu w tym zakresie.

¹ Dokument *Ramowe zasady kontroli zarządczej w resorcie finansów* wydany w oparciu o § 3 ust. 1 Zarządzenia Nr 49 Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej, reguluje organizację systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów.

3) w zakresie wdrażania dyrektyw unijnych

- wzmocnienie nadzoru nad realizacją zadań związanych z implementacją dyrektyw regulujących funkcjonowanie rynków finansowych.

III. Kontrola resortowa

1. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą

1. Realizacja planów inwestycyjnych - Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie, Izba Skarbowa w Lublinie, Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie, Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, Urząd Skarbowy Kraków - Stare Miasto, Izba Celną Białą Podlaska.
2. System gospodarowania i zarządzania majątkiem - Urząd Skarbowy w Płocku, Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach, Urząd Skarbowy Warszawa-Ursynów, Pierwszy Urząd Skarbowy w Białymstoku, Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach, Urząd Skarbowy Warszawa-Bielany.

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W rezultacie przeprowadzonych kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w zakresie:

- 1) prawidłowości prowadzenia ksiąg inwentarzowych;
- 2) prawidłowości zarządzania majątkiem;
- 3) rozwiązań w ramach systemu kontroli zarządczej.

3. Zalecenia pokontrolne

W wyniku stwierdzonych przez kontrolę nieprawidłowości skierowano 12 wystąpień pokontrolnych, spośród których w 6 sformułowano zalecenia pokontrolne. W zaleceniach wskazano sposoby i środki, jakie należało zastosować w celu usunięcia ujawnionych nieprawidłowości oraz uchybień i zapobiegania ich powstawaniu w przyszłości.

Kierownikom kontrolowanych jednostek organizacyjnych, w których wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia zalecono:

1) w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg inwentarzowych

- wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością prowadzenia ksiąg inwentarzowych oraz znakowania składników majątku,
- dołożenie należytej staranności w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych,

2) w zakresie prawidłowości zarządzania majątkiem

- przestrzeganie terminów przeprowadzania okresowych kontroli stanu technicznego obiektów,

- stosowanie w ewidencji majątku pełnej Klasyfikacji Środków Trwałych,
- przeprowadzenie weryfikacji i oceny ekonomicznej dotychczasowych sposobów zarządzania majątkiem,
- ujednolicenie zasad rozliczeń i wynajmu powierzchni budynków podmiotom zewnętrznym,

3) w zakresie kontroli zarządczej

- wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością realizacji postanowień umów,
- powoływanie do Komisji inwentaryzacyjnej osób zapewniających bezstronność przeprowadzania spisu z natury składników majątku Urzędu,
- ujednolicenie zasad rozliczeń i wynajmu powierzchni budynku podmiotom zewnętrznym.

IV. PODSUMOWANIE

W rezultacie przeprowadzonych kontroli sporządzono 24 wystąpienia pokontrolne, spośród których w 13 całościowo pozytywnie oceniono badane procesy.

W wyniku stwierdzonych przez kontrolę nieprawidłowości i uchybień do 16 komórek organizacyjnych i jednostek podległych Ministrowi Finansów skierowano zalecenia pokontrolne. We wskazanych w wystąpieniach pokontrolnych terminach kierownicy kontrolowanych jednostek poinformowali Biuro Kontroli Resortowej o sposobie realizacji zaleceń oraz o działaniach podjętych wobec osób winnych i odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI RESORTOWEJ
M Soszyńska
Madalena Soszyńska