

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Ministra Finansów ¹⁾

za rok 2024

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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 przez mnie działach administracji rządowej³⁾: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe**

Część A³⁾

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

Część B⁴⁾

☒ 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 C⁵⁾

☐ 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:⁶⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:
 - Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2024 r.;
 - Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2024 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe;
 - Raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej za rok 2024;
 - Sprawozdań z wykonania planów działalności: Centrum Informatyki Resortu Finansów za rok 2024, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za rok 2024, Instytutu Finansów za rok 2024;
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2024 – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektora Centrum Informatyki Resortu Finansów, Prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Dyrektora Instytutu Finansów, Dyrektora Polskiego Instytutu Ekonomicznego;
 - Ocen stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji za rok 2024.

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

Andrzej Domański

Minister Finansów

Warszawa, 20 kwietnia 2025 r.
(miejscowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Dział II⁽⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W 2024 roku stwierdzono istotne słabości kontroli zarządczej w zakresie: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, zarządzania ryzykiem a także skuteczności i efektywności działania. Dotyczyły one:

- 1) braku spójnej strategii zarządzania ryzykiem na poziomie całej organizacji (w MF i Resorcie Finansów), co powoduje słabości kontroli zarządczej związane ze skutecznością i efektywnością procesów monitorowania oceny stopnia realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem. Ponadto, stwierdzono niedostateczne wykorzystywanie narzędzia wspierającego analizę ryzyka (DRON). Powyższe w konsekwencji może stwarzać ryzyko, że decyzje podejmowane na poziomie strategicznym (przez Kierownictwo MF i dyrektorów KO) oparte są o niewystarczające i niespójne dane. Dodatkowo, nie zidentyfikowano dokumentacji potwierdzającej zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- 2) nieskutecznych/niewystarczających mechanizmów kontroli w zakresie procesu przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000 zł;
- 3) nieprawidłowego działania w zakresie planowania i realizacji pięciu skontrolowanych kampanii społecznych przeprowadzonych w latach 2016-2023.

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.

- 1) opracowanie spójnej strategii zarządzania ryzykiem (z uwzględnieniem zadań związanych z realizacją inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) na poziomie resortu finansów;
- 2) zapewnienie realizacji wydatków o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 3) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym zlecaniem realizacji kampanii informacyjno-promocyjnych lub społecznych MF, w tym w sposób zgodny z przepisami Pzp oraz regulacjami w sprawie udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych.

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⁽⁹⁾

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

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

W ramach nadzoru nad spółką AK realizującą zadania publiczne na rzecz resortu finansów:

- a) wzmocniono mechanizm wprowadzania do ewidencji środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) przekazywanych przez spółkę na rzecz Ministra w związku z realizacją umowy z 15 września 2016 r.;
- b) wprowadzono mechanizm ustalania ze spółką kosztorysów realizacji zadań przekazywanych przez Ministra na etapie uzgodnień poszczególnych zleceń pracy;
- c) wzmocniono mechanizm zapewniającego zgodność realizacji zadań publicznych przez spółkę na rzecz resortu finansów z postanowieniami umowy z 15 września 2016 r. o świadczenie usług poprzez podpisanie Aneksu nr 6 z dnia 29 listopada 2024 r., w którym wprowadzono do Załącznika nr 2 do Procedury przygotowania Zlecenia Pracy i Odbioru Pracy w ramach umowy o świadczeniu usług nr AP12.0710.1.2016 z dnia 15 września 2016 r. z późn. zm. - Zlecenie Pracy (wzór) zmiany w postaci doprecyzowania w Załączniku nr 3 Szacowane koszty Zlecenia Pracy, gdzie w szacunkowym koszcie poszczególnych ról uwzględniono również koszty przygotowania zlecenia pracy.

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.

2. Pozostałe działania:

- 1) Podjęto działania wynikające z Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Finansów za rok 2022 w ramach opracowania kompleksowej koncepcji zarządzania strukturą informatyczną, w tym w obszarze zarządzania oprogramowaniem komputerowym i licencjami na oprogramowanie komputerowe: poprawiono jakość danych w aplikacji SIO (System do wykonywania bilansu lokalnego licencji na poziomie regionu oraz rejestrowanie działań z poziomu każdego regionu w zakresie tzw. logistyki informatycznej) oraz wdrożono aplikację SIO we wszystkich jednostkach resortu finansów (28.02.2025 r.);

- 2) w odniesieniu do niedostatecznego wykorzystywania narzędzia wspierającego analizę ryzyka (DRON) oraz braku dokumentacji potwierdzającej zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych:
 - a) komórka będąca właścicielem systemu DRON, przypominała w formie pisemnej departamentom i biurom w Ministerstwie Finansów o konieczności realizowania zapisu § 2 zarządzenia nr 23/BAD/2021 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 23 sierpnia 2021 roku w sprawie systemu przeznaczanego do wsparcia procesu zarządzania odpłatnymi umowami realizowanymi w Ministerstwie Finansów;
 - b) wprowadzono regulację wewnętrzną pn.: „Procedura analizy i monitorowania ryzyka w odniesieniu do inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych, z wykorzystaniem systemu DRON”;
- 3) w odniesieniu do nieprawidłowego działania w zakresie planowania i realizacji pięciu skontrolowanych kampanii społecznych przeprowadzonych w latach 2016-2023:
 - a) wdrożono procedurę planowania i realizacji kampanii informacyjno-promocyjnych i kampanii społecznych oraz zadań o charakterze informacyjno-promocyjnym lub społecznym (w której zaimplementowano „Wytyczne KPRM dot. planowania, przeprowadzenia i ewaluacji kampanii społecznych realizowanych przez urzędy centralne”). (2.04.2025 r.)

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

Objaśnienia:

- 1) Należy podać nazwę pełnionej funkcji oraz nazwę komórki organizacyjnej.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: 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, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: 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 oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "inne źródła informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.