Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu[1)]

za rok 2024
(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I[2)]

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 kierowanej przeze mnie **Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu**

Część A[3)]

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

Część B[4)]

☒ 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[5)]

☐ ~~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 publicznych[7)],
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:
  - oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji za 2024 rok,
  - rekomendacji Audytora wewnętrznego oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2024,
  - rekomendacji komórki ds. kontroli wewnętrznej oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2024,
  - informacji medialnych o funkcjonowaniu Izby oraz wyników ankiet badania satysfakcji klientów,
  - informacji od Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych oraz Inspektora Ochrony Danych,
  - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Zastępców Dyrektora/ Głównej Księgowej/ wyznaczonych kierujących komórkami organizacyjnymi Izby, Naczelników podległych Urzędów woj. wielkopolskiego,
  - wyników przeglądu aktów prawa wewnętrznego w Izbie oraz podległych Urzędach,
  - wyników przeglądu upoważnień i pełnomocnictw.

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

Maciej Młodzikowski
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Poznań, dnia 13 lutego 2025 r.
(miejscowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
(podpis kierownika jednostki)

Dział II[8)]

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym w Izbie dotyczą nw. elementów kontroli zarządczej:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
   a) istnienia spraw, w których podejmowane działania nie były zgodne z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnalnych,
   b) stwierdzonych nieprawidłowości/ słabości kontroli zarządczej, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, co zostało wskazane przez audyt wewnętrzny,
   c) braku procedury oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji (art. 133a ustawy o finansach publicznych),
   d) uchybień formalnych w procesie awansowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej i dokumentowania przyznania dodatków zadaniowych i specjalnych;

2) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
   a) niewykonania 1 z 22 mierników z Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2024: 1.5.6. Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe (wartość planowana: ≥ 5 784 punktów, wartość wykonana: 3 711,2 punkty),
   b) istnienia spraw, w których podejmowane działania nie były skuteczne i efektywne, co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnalnych,
   c) stwierdzonych nieprawidłowości/ słabości kontroli zarządczej, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie skuteczności i efektywności działania, co zostało wskazane przez audyt wewnętrzny,
   d) sprawności i terminowości w realizacji zadań w obszarze zamówień publicznych,
   e) nieuwzględnienia w procesie planowania inwestycji czasu oczekiwania na uzyskanie zgód, pozwoleń, zatwierdzenia uzgodnień, co spowodowało realizację w części 1 inwestycji, o której mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych (dokonano oceny na poziomie: ograniczony w zakresie efektywności i terminowości dotowanej inwestycji);

3) zarządzania ryzykiem, przy czym zastrzeżenia dotyczą braku w Rejestrze ryzyk Izby, ryzyk odnoszących się do realizowanych lub planowanych inwestycji - co zostało ustalone w toku audytu wewnętrznego.

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.

Planowane działania w zakresie:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
   a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
   b) wprowadzenie procedury oceny stopnia realizacji dotowanych inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych – I kwartał 2025 r.,
   c) analiza procesu przyznawania awansów w SCS;

2) skuteczności i efektywności działania:
   a) nadzór nad wykonaniem Planu działalności Izby na rok 2025;
   b) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
   c) w obszarze zamówień publicznych:
      - wprowadzenie zmian w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Izbie,
      - monitorowanie realizacji planu postępowań, wdrażanie bieżących działań zaradczych – na bieżąco,
      - sporządzanie planów i zapotrzebowania w zakresie szkoleń, kontynuowanie bieżącego monitorowania rynku w zakresie bezpłatnych szkoleń, wymiana wiedzy i dobrych praktyk – na bieżąco wg potrzeb,

- w zakresie realizacji założonych celów dotowanych inwestycji: w procesie planowania realizacji inwestycji uwzględniać maksymalny czas oczekiwania na uzyskanie zgód, pozwoleń, zatwierdzania uzgodnień;

3) zarządzanie ryzykiem: realizacja zadań/ wytycznych po przeprowadzonym zadaniu audytowym, tj. ujęcie w Rejestrze ryzyk Izby na rok 2025, ryzyk odnoszących się do realizowanych lub planowanych inwestycji – I kwartał 2025 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[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 Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Dyrektora za rok 2023 wskazano następujące planowane działania w 2024 roku mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności:

1) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
   a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych – realizowano wg potrzeb,
   b) w obszarze kadrowym: zmiana zarządzenia w sprawie powołania zespołu ds. weryfikacji wniosków o przyznanie funkcjonariuszowi Służby Celno-Skarbowej równoważnika z tytułu dojazdu do miejsca pełnienia służby
   Podjęte działania: określenie wewnętrznych zasad obsługi wniosków o przyznanie funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej równoważnika z tytułu dojazdu do miejsca pełnienia służby przez Referat Kadr i Administracji Personalnej oraz zasad współpracy z Zespołem do spraw weryfikacji wniosków;
   c) bieżąca kontrola Książek Obiektu Budowlanego – realizowano kontrole książek obiektu podczas wyjazdów pracowników komórki ILN do jednostek;

2) skuteczność i efektywność działania:
   a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających – realizowano wg potrzeb,
   b) w obszarze kadrowym wskazano na procesy wymagające modyfikacji, w tym między innymi proces realizacji dodatków zadaniowych dla opiekunów, innych dodatków zadaniowych i specjalnych, proces udzielania nagród oraz proces organizacji szkoleń regionalnych, przy założeniu modyfikacji przepisów prawa wewnętrznego wraz z przebudową procesów oraz na konieczność monitoringu w systemie SyKaP KAS dat zakończenia umów o pracę
   Podjęte działania: rozpoczęto modyfikację procesu realizacji dodatków zadaniowych i specjalnych. Wystosowano do Naczelników podległych Urzędów i kierownictwa Izby pismo w sprawie zasad wnioskowania o dodatki zadaniowe i specjalne, uwzględniające jednocześnie zalecenia pokontrolne po kontroli MF w zakresie dodatków. Prowadzono monitoring jakości i terminowości danych wprowadzanych w systemie SyKaP KAS z wykorzystaniem dostępnych raportów, informowano pracowników o błędach i pomyłkach w celu wyeliminowania ryzyka ich popełnienia przez pozostałych pracowników Pionu Personalnego,
   c) w obszarze poboru i egzekucji: zwiększenie nadzoru nad realizacją założonych wartości miernika oszacowanego dla podległych Urzędów poprzez prowadzenie analizy wpływów z tytułu należności publicznoprawnych oraz prowadzenie dedykowanych analiz w Izbie
   Podjęte działania:
   - zwiększono nadzór nad realizacją założonych wartości miernika Realizacja należności publicznoprawnych dla Urzędów poprzez prowadzenie co miesięcznej analizy wpływów,
   - monitorowano zaległości wymagalne nieobjęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,
   - monitorowano działania podjęte przez Urzędy Skarbowe celem przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego z powodu bezskuteczności egzekucji;
   d) w obszarze kontroli: zwiększenie nadzoru nad działalnością podległych Urzędów w aspekcie przeprowadzanych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych w podatku CIT, poprzez prowadzenie systematycznej działalności analitycznej w Izbie
   Podjęte działania:
   - prowadzono cykliczne spotkania Dyrektora Pionu Kontroli, Cła i Audytu (IZPC) w Izbie z Naczelnikami podległych jednostek, na których prezentowane były zalecenia i wytyczne oraz wyniki osiągnięte w obszarach kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej w zakresie podatków, czynności sprawdzających (w tym CIT) oraz kas rejestrujących, nabyć sprawdzających i mandatowych,
   - sporządzono raport z analizy danych w zakresie niewypełniania obowiązku składania zeznań CIT-8 przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2021-2023, na podstawie którego podejmowane są kolejne czynności analityczne;

3) wiarygodności sprawozdań: realizacja zadań/ wytycznych po przeprowadzonym zadaniu audytowym – realizowano wg potrzeb;

4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania: realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych – realizowano wg potrzeb;

5) zarządzania ryzykiem:
   a) realizacja zadań/ wytycznych po przeprowadzonym zadaniu audytowym – realizowano wg potrzeb,
   b) przyjęcie modelu zarządzania publikacjami obwieszczeń o licytacjach – zrealizowano.

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:

Pozostałe działania podjęte w zakresie skuteczności i efektywności działania:

1) w obszarze poboru i egzekucji:
   a) wprowadzono sprawozdawczość w zakresie przenoszenia odpowiedzialności na osoby trzecie za zobowiązania podatkowe,
   b) wprowadzono sprawozdawczość w zakresie wniosków kierowanych do sądów o orzeczenie zakazu prowadzenia działalności gospodarczej,
   c) skierowano pismo do Naczelników Urzędów Skarbowych o wdrożenie nadzoru nad dłużnikami posiadającymi największe zaległości, cyklicznie unikających uiszczania należności podatkowych, których zaległości w szybkim tempie przyrastają;

2) w obszarze kontroli:
   a) w 2024 roku kontynuowano spotkania Zespołu ds. cen transferowych, w skład którego wchodzą pracownicy wyspecjalizowanych urzędów skarbowych woj. wielkopolskiego, Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu oraz Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
   b) przeprowadzono szkolenia i warsztaty komputerowe dla pracowników i funkcjonariuszy podległych jednostek z zakresu narzędzi informatycznych wspierających prawidłowe wykonywanie powierzonych zadań służbowych (aplikacje: ZISAR Plus, WRO-System, KNIME),
   c) objęto szczególnym nadzorem poprawność stosowania procedur z zakresu zabezpieczania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa,
   d) prowadzono spotkanie szkoleniowe dotyczące modułu ANALIZ w ZISAR Plus.

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) 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.
4) 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.
5) 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.
6) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
7) 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.
8) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
9) 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.