

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu¹⁾

za rok 2025
(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 kierowanej przeze mnie **Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu**

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:
 - oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji za 2025 rok,
 - rekomendacji Audytora wewnętrznego oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2025,
 - rekomendacji komórki ds. kontroli wewnętrznej oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2025,
 - 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 i podległych Urzędach oraz porozumień,
 - 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

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym w Izbie wraz z podległymi Urzędami dotyczą n.w. 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 sygnałnych,
 - 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;
- 2) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) niewykonania 2 z 16 mierników z Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2025:
 - 1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych (wartość planowana na koniec roku: 45.692.500 tys. zł, wartość osiągnięta: 44.630.786 tys. zł),
 - 4.6.2. Poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń (wartość planowana na koniec roku: 73%, wartość osiągnięta: 72,93%),
 - 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 sygnałnych,
 - 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;
- 3) ochrony zasobów, przy czym zastrzeżenia dotyczą istnienia spraw, w których podejmowane działania nie zapewniały wystarczającej ochrony zasobów, co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz analiz informacji sygnałnych.

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, zaleceń wynikających ze skarg uznanych za zasadne;
- 2) skuteczność i efektywność działania:
 - a) nadzór nad wykonaniem Planu działalności Izby na rok 2026, w szczególności kontynuacja nadzoru nad realizacją miernika „1.1.8. Realizacja należności publicznoprawnych”. Monitorowanie działań podjętych przez urzędy skarbowe woj. wielkopolskiego w zakresie zarządzania zaległościami, w tym przenoszenia odpowiedzialności na osoby trzecie za zobowiązania podatkowe oraz zabezpieczania zobowiązań podatkowych,
 - b) miernik: „4.6.2. Poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń” nie został wskazany w Planie działalności Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu” jako cel do realizacji na rok 2026. Nadal będą monitorowane wyniki w tym obszarze w celu uzyskania jak największej liczby zaświadczeń wystawianych automatycznie w e-US,
 - c) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych, zaleceń wynikających ze skarg uznanych za zasadne;
- 3) ochrony zasobów:
 - a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych oraz działań zaplanowanych w wyniku rozpatrzenia zarzutów zawartych w informacjach sygnałnych.

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 III⁹⁾

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 Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za rok 2024 wskazano następujące planowane działania w 2025 roku mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej:

- 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) wprowadzenie procedury oceny stopnia realizacji dotowanych inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał Zarządzenie Nr 185/2025 z 23 grudnia 2025 roku w sprawie wprowadzenia procedury planowania zadań i zakupów inwestycyjnych oraz oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy o finansach publicznych,
 - c) analiza procesu przyznawania awansów w SCS – przeprowadzono analizę procesu przyznawania awansów w SCS. Zgodnie z obowiązującym od 15 maja 2025 roku Regulaminem Organizacyjnym Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, za prowadzenie spraw i polityki awansowania odpowiada Wydział Personalny, a Wydział Kadr i Administracji Personalnej uczestniczy w procesie awansowania, w tym odpowiada za przygotowanie stosownej dokumentacji i aktualizowanie danych w systemie kadrowo-płacowym;
- 2) skuteczność i efektywność działania:
 - a) nadzór nad wykonaniem Planu działalności Izby na rok 2025 – realizowano wg potrzeb,
 - b) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych – realizowano wg potrzeb,
 - c) w obszarze zamówień publicznych:
 - wprowadzenie zmian w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Izbie - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wydał Zarządzenie Nr 178/2025 z dnia 17 grudnia 2025 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, określającego zasady udzielania zamówień publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu (ze zm.),
 - monitorowanie realizacji planu postępowań, wdrażanie bieżących działań zaradczych – na bieżąco współpracowano z Wnioskodawcami oraz Kierownikiem Zamawiającego, monitorowano realizację planu postępowań, wdrażano na bieżąco działania zaradcze,
 - sporządzanie planów i zapotrzebowania w zakresie szkoleń, kontynuowanie bieżącego monitorowania rynku w zakresie bezpłatnych szkoleń, wymiana wiedzy i dobrych praktyk – realizowano wg potrzeb (w 2026 zorganizowano szkolenie wewnętrzne z zakresu procedury udzielania zamówień publicznych)
 - w zakresie realizacji założonych celów dotowanych inwestycji: w procesie planowania realizacji inwestycji uwzględniać maksymalny czas oczekiwania na uzyskanie zgód, pozwoleń, zatwierdzania uzgodnień - realizowano;
- 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 – ujęto ryzyko w Rejestrze ryzyk Izby na rok 2025.

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:

- 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,
- planowanie zadań w obszarze zamówień publicznych, z uwzględnieniem równomiernego obciążenia pracą pracowników i zapobieganie kumulacji zadań, w tym pozyskanie pracownika (obsadzenie wolnego etatu), utrzymanie stałego zespołu pracowników komórki zamówień publicznych, podział zadań z uwzględnieniem kompetencji i predyspozycji poszczególnych pracowników,
- wprowadzono zasadę dwóch par oczu przy kontroli dokumentów księgowych np. przy opisywaniu arkuszy opisu faktury.

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.