

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu**

**za rok 2020**  
(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>2)</sup>**

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<sup>3)</sup>**

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

**Część B<sup>4)</sup>**

☒ 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<sup>5)</sup>**

☐ ~~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:<sup>6)</sup>

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:
  - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z Pionów/komórek organizacyjnych IAS w Poznaniu,
  - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Naczelników Urzędów woj. wielkopolskiego,
  - przeglądu aktów prawa wewnętrznego w IAS w Poznaniu oraz Urzędach woj. wielkopolskiego,
  - przeglądu upoważnień i pełnomocnictw.

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

**Marek Pospieski**  
**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej**  
**w Poznaniu**

Poznań, dnia 15 lutego 2021 r.  
(miejscowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/  
(podpis kierującego obszarem)

## **Dział II<sup>8)</sup>**

### **1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.**

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu dotyczą n.w. elementów kontroli zarządczej:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - niskiego poziomu nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby nad aktualnością upoważnień wydawanych w komórkach organizacyjnych Izby,
  - niskiego poziomu nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby i podległych Urzędach nad aktualnością wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach,
  - w obszarze orzecznictwa: stwierdzenia przypadków przywrócenia terminu do wniesienia odwołania przy braku przesłanek oraz załatwienia sprawy po terminie,
  - w obszarze poboru i egzekucji: stwierdzenia wystąpienia jednostkowych przypadków załatwienia sprawy po terminie,
  - braku realizacji w jednym przypadku w pełnym zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 (niepełne badanie pogłębione w zakresie Instrumentów finansowych),
  - potwierdzenia przypadków niewykonania przeglądów okresowych w terminach wynikających z ustawy Prawo budowlane oraz braku należytego nadzoru nad zapisami wynikającymi z umowy zawartej z wykonawcą,
  - stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg, istnienia spraw, w których podejmowane działania nie były zgodne z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- b) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
  - niewykonania 9 z 23 mierników nałożonych do realizacji na Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu tj.:
    - Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika,
    - Terminowość rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego,
    - Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych,
    - Efektywność egzekucji,
    - Skuteczność kontroli podatkowych przeprowadzonych w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
    - Stopień realizacji planu audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli - terminowość audytów zleconych,
    - Udział postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa w sprawach o przestępstwa i przestępstwa skarbowe, zakończonych skierowaniem sprawy do sądu w ogólnej liczbie postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa zakończonych merytorycznie,
    - Stopień wszczętych spraw dotyczących kar pieniężnych,
    - Stopień zawansowania wdrożenia CBIO,
  - nadzoru prowadzonego przez poszczególnych wnioskodawców Planu rzeczowego nad wykorzystaniem przydzielonych im środków, zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu,
  - stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg, istnienia spraw, w których działania podejmowane były ze znaczną zwłoką, co negatywnie wpłynęło na efektywność i skuteczność działania organów;

c) efektywności i skuteczności przepływu informacji, przy czym zastrzeżenia dotyczą:

- słabości kontroli zarządczej zidentyfikowanych w procesie udostępniania informacji publicznej na wniosek, w szczególności terminu udzielenia informacji oraz usprawnienia procesu ich przygotowywania,
- stwierdzenia przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg, istnienia spraw, w których brak skutecznych form wymiany i przepływu informacji pomiędzy komórkami jednostek, jak też pomiędzy jednostkami, skutkowało zaistnieniem nieprawidłowości.

*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:

a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, wynikających z wyników zadań zapewniających, po kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach,
- weryfikacja zapisów zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie upoważnień i pełnomocnictw oraz zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy,
- w obszarze orzecznictwa: bieżący monitoring terminowości załatwianych spraw,
- w obszarze poboru i egzekucji:
  - cykliczne przeprowadzanie narad przełożonych z pracownikami m.in. w temacie terminowości załatwianych spraw,
  - omawianie podczas telekonferencji (narad, szkoleń) z przedstawicielami podległych Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego ujawnionych nieprawidłowości,
- zakończenie prac nad wprowadzeniem aplikacji BULL – narzędzia ułatwiającego nadzór m.in. nad terminowością dokonywania przeglądów;

b) skuteczności i efektywności działania:

- odnośnie realizacji celów/mierników nałożonych na Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu, Dyrektor Izby w terminie do dnia 15 lutego 2021 r. prześle do Ministerstwa Finansów „Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS za I-IV kwartały 2020 r.” wraz z wyjaśnieniami przyczyn niewykonania mierników i informacją o podejmowanych działaniach zaradczych,
- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych w wyznaczonych terminach,
- wprowadzenie do Instrukcji w sprawie przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, zapisów ściśle wiążących korektę Planu zamówień publicznych z aktualizacją wniosków systemowych w Planie rzeczowym przez wnioskodawców (pierwsze półrocze 2021 r.),

c) efektywności i skuteczności przepływu informacji:

- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, wynikających z wyników zadań zapewniających, po kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach,
- dalsze rozwijanie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poprzez systematyczne prowadzenie działań, analizę stron BIP podległych Urzędów Skarbowych pod względem poprawności publikowanych informacji (przynajmniej raz na kwartał),
- doskonalenie procesu udostępniania informacji publicznej na wniosek – zadanie ciągłe.

*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<sup>9)</sup>

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 2019 wskazano następujące planowane działania w 2020 roku, mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej:

- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach - zadanie ciągłe,
- doskonalenie procesu udostępniania informacji publicznej na wniosek, w szczególności terminu udzielenia informacji oraz usprawnienia procesu ich przygotowywania – zadanie ciągłe,
- zwiększenie nadzoru nad realizacją założonych wartości miernika oszacowanego dla poszczególnych urzędów skarbowych woj. wielkopolskiego poprzez prowadzenie analizy wpływów oraz monitoring wpłat i zwrotów należności podatkowych – zadanie ciągłe,
- wydanie zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w Poznaniu w zakresie porozumień zawieranych przez Dyrektora Izby - wdrożono (Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w Poznaniu Nr 30/2020),
- aktualizacja zarządzenia w sprawie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu – analiza obowiązujących zapisów w zakresie upoważnień nie wykazała konieczności ich zmiany,
- w obszarze zamówień publicznych: wdrożenie nowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych - wdrożono,
- w odniesieniu do braku realizacji mierników z obszaru kontroli: uwzględnienie w Regionalnym Planie Szkoleń na 2020 r. szkoleń z zakresu cen transferowych. W tym zakresie:
  - powołano Zespół do spraw cen transferowych,
  - skierowano do Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu pismo z propozycją wsparcia zespołów kontrolnych w rozwiązywaniu szczególnie skomplikowanych zagadnień pojawiających się w toku prowadzonych kontroli w obszarze cen transferowych, ze strony IAS w Poznaniu lub Departamentu Kluczowych Podmiotów Ministerstwa Finansów,
- opracowanie zarządzenia w sprawie określenia zasad i trybu postępowania w zakresie dochodzenia należności budżetowych zawierające instrukcje kolejności dekretacji i terminów przekazywania wyroków zasądzających kwoty na rzecz Dyrektora IAS w Poznaniu – analiza zapisów obowiązującego aktu prawa wewnętrznego w tym zakresie, wykazała iż są wystarczające.

Zadania, które mają charakter ciągły są realizowane na bieżąco lub w miarę potrzeb.

W Oświadczeniu zaplanowano przeprowadzenie w II połowie 2020 roku ankiety badającej zachowania niepożądane w miejscu pracy. Jednakże z uwagi na fakt, że ankieta ta była przeprowadzona w styczniu 2020 roku wśród wszystkich pracowników/funkcjonariuszy wielkopolskiej administracji skarbowej, jak również z uwagi na sytuację epidemiczną w kraju (nieobecności pracowników, praca zdalna itp.), przeniesiono przeprowadzenie kolejnej ankiety na II połowę 2021 roku.

*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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.*

2. Pozostałe działania:

-

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

**Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> 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.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> 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.