

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

za rok 2019
(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⁾

X 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⁾

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
- X samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁷⁾,
- X procesu zarządzania ryzykiem,
- X audytu wewnętrznego,
- X kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,
- X innych źródeł informacji:
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Naczelników Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego i Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu,
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Zastępców Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, kierujących komórkami organizacyjnymi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
 - Ankieta badająca zachowania niepożądane w miejscu pracy,

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

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu
Marek Kołaciński

Poznań, dnia 13 lutego 2020 r.
(miejsowość, data)

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

Dział II⁶⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

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

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - niskiego poziomu nadzoru w komórkach IAS nad aktualnością upoważnień wydawanych w komórkach organizacyjnych IAS w Poznaniu,
 - niskiego poziomu nadzoru w komórkach organizacyjnych IAS w Poznaniu i podległych Urzędach nad aktualnością wewnętrznych aktów prawnych w IAS w Poznaniu i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach,
 - zbyt długiego okresu procedowania w IAS w Poznaniu porozumienia z WITD,
 - obszaru zamówień publicznych, gdzie odnotowano uchybienia proceduralne, skutkujące koniecznością unieważnienia postępowań;
- b) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - niewykonania 4 z 20 mierników nałożonych do realizacji na Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu;
- c) wiarygodność sprawozdań, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - zidentyfikowanych sytuacji wpływających na prawidłowość sprawozdań, które mogą skutkować brakiem dochodzenia należności a które stanowią podstawę do przypisu należności w księgach rachunkowych;
- d) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - zidentyfikowanych i potwierdzonych sytuacji nieetycznego zachowania się pracowników urzędów skarbowych;
- e) 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 oraz w obszarze przepływu informacji oraz dokumentów między komórkami organizacyjnymi IAS w Poznaniu.

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.

- a) w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
 - realizacja zadań/wytucznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach,
 - wydanie zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie porozumień zawieranych przez DIAS w Poznaniu,
 - aktualizacja zarządzenia w sprawie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu,
 - w obszarze zamówień publicznych: wdrożenie nowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych;
- b) w zakresie skuteczności i efektywności działania:
 - realizacja zadań/wytucznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach,
 - 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,

- w odniesieniu do braku realizacji mierników z obszaru kontroli: uwzględnienie w Regionalnym Planie Szkoleń na 2020 r. szkoleń z zakresu cen transferowych;
- c) w zakresie wiarygodności sprawozdań:
- opracowane zarządzenie w sprawie określenia zasad i trybu postępowania w zakresie dochodzenia należności budżetowych zawierające instrukcje kolejności dekretacji i terminów przekazywania wyroków zasądających kwoty na rzecz Dyrektora IAS w Poznaniu;
- d) w zakresie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania:
- przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej z uwzględnieniem ankiety MF „Ankieta badająca zachowania niepożądane w miejscu pracy” – II poł. 2020 r.;
- e) w zakresie efektywności i skuteczności przepływu informacji:
- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych w wyznaczonych terminach.

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 2018, wskazano następujące planowane działania w 2019 roku mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej:

- realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających – zadanie ciągłe,
- zwiększenie nadzoru nad wykonywanymi zadaniami w komórkach organizacyjnych IAS w Poznaniu i podległych Urzędach woj. wielkopolskiego – zadanie ciągłe,
- omawianie i analiza zidentyfikowanych nieprawidłowości w trakcie organizowanych narad i szkoleń – zadanie ciągłe,
- bieżąca weryfikacja w komórkach zagadnień, w stosunku do których należy wydać wytyczne lub inne dokumenty prawa wewnętrznego regulujące tryb postępowania, w celu prawidłowej i terminowej realizacji zadań – 1 x w roku,
- reorganizacja Wydziału Centralna Rejestracja – I półrocze 2019 r.,
- kierowanie pism/wytycznych w trybie nadzoru do Urzędów woj. wielkopolskiego i weryfikacja ich realizacji – zadanie ciągłe,
- dalsze doskonalenie procesu udostępniania informacji publicznej na wniosek, w szczególności terminu udzielenia informacji oraz usprawnienia procesu ich przygotowywania – zadanie ciągłe.

Z uwagi na fakt, iż większość z tych zadań to zadania ciągłe są one realizowane na bieżąco lub w miarę potrzeb. Zadania terminowe zostały zrealizowane: nastąpiła reorganizacja Wydziału Centralna Rejestracja, przeprowadzono przegląd aktów prawa wewnętrznego oraz obowiązujących procedur a także upoważnień i pełnomocnictw.

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:

- ¹⁾ Należy podać nazwę pełnionej funkcji (niepotrzebne usunąć)
- 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 w 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 odpowiednio wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "inne źródła 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.