

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (IAS, KIS, KSS)¹⁾

za rok 2018

(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 kierowanym przeze mnie **obszarze Krajowej Administracji Skarbowej**

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:

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

.....
(miejscowość, data)

.....
DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
.....
Agnieszka Grynkewicz
(podpis kierującego obszarem)

Dział II⁸⁾

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:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Zastrzeżenia w tych obszarach zostały stwierdzone w toku przeprowadzanych zadań audytowych i wskazują na słabość kontroli zarządczej, w tematach m.in.: „Realizacja monitoringu wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych”, „Wybrane zagadnienia z zakresu postępowań karnych-skarbowych”, Kontrola celno-skarbowa rynku w zakresie podatku akcyzowego – typowanie do kontroli”, „Planowanie zamówień publicznych”.

Ponadto, w toku prowadzonego postępowania (przed udzieleniem zamówienia), odnotowano uchybienie proceduralne, skutkujące koniecznością unieważnienia postępowania.

Zidentyfikowano również ryzyka w obszarze kadr, które się zmaterializowały: ryzyko wypłaty należnej części wynagrodzenia z opóźnieniem (dodatek służby cywilnej), ryzyko wypłaty nienależnej części wynagrodzenia (pracownik dokonał zwrotu nadpłaconej części).

Zastrzeżenia w ww. obszarach zostały stwierdzone także w przeprowadzonych kontrolach wewnętrznych, funkcjonalnych przeprowadzonych w komórkach organizacyjnych IAS w Poznaniu oraz podległych urzędach woj. wielkopolskiego i w wynikach rozpatrzonych skarg i wniosków na podstawie przepisów KPA w różnych obszarach działalności jednostek KAS w woj. wielkopolskim, przy czym wykaz nieprawidłowości przekazany zostanie zgodnie z wytycznymi MF odrębną korespondencją.

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.

- 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.

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:

Zrealizowano wszystkie zadanie wskazane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, z wyjątkiem wydania zarządzenia dotyczącego koordynatorów jakości danych, z uwagi na fakt, iż kwestia ta została uregulowana wytycznymi z Ministerstwa Finansów.

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.
- 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, przestrzeganie i promowanie 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, przestrzeganie i promowanie 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.

