

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu¹⁾

za rok 2023

(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:
 - rekomendacji Audytora wewnętrznego oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2023,
 - rekomendacji komórki ds. kontroli wewnętrznej oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2023,
 - informacji medialnych o funkcjonowaniu Izby,
 - informacji od Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
 - informacji od Inspektora Ochrony Danych,
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z Pionów/ komórek organizacyjnych Izby,
 - Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Naczelników 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.

Radosław Madejka
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Poznań, dnia 14 lutego 2024 r.
(miejscowość, data)

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

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 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 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 Audytora wewnętrznego,
 - c) właściwego nadzoru nad aktualnością wpisów w Księżce Obiektu Budowlanego;
- 2) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) niewykonania 2 z 21 mierników z *Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2023*,
 - b) 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 Audytora wewnętrznego,
 - c) obszaru kadrowego, w którym:
 - ustalono procesy wymagające modyfikacji (w tym między innymi proces realizacji dodatków zadaniowych dla opiekunów, innych dodatków zadaniowych i specjalnych) oraz procesy, które należy poddać szczególnej analizie przy założeniu modyfikacji przepisów prawa wewnętrznego wraz z przebudową procesów (proces udzielania nagród oraz proces organizacji szkoleń regionalnych),
 - wystąpił incydent nadpłaconego wynagrodzenia, z uwagi na fakt nie wyrejestrowania pracownika z systemu SyKaP KAS,
 - d) obszaru kontroli, w którym zastrzeżenia dotyczą:
 - nadzoru nad działalnością podległych Urzędów w aspekcie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych w podatku CIT,
 - nadzoru nad zagadnieniami związanymi z realizacją przez Naczelników niewyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych zadań wobec podatników CIT;
- 3) wiarygodności sprawozdań, przy czym zastrzeżenia dotyczą stwierdzonych nieprawidłowości/ słabości kontroli zarządczej, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie wiarygodności sprawozdań, co zostało wskazane przez Audytora wewnętrznego;
- 4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, przy czym zastrzeżenia dotyczą istnienia spraw, które wpływają na ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w tym elemencie, co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych;
- 5) zarządzania ryzykiem, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) stwierdzonych nieprawidłowości/ słabości kontroli zarządczej, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem, co zostało wskazane przez Audytora wewnętrznego;
 - b) słabości kontroli zarządczej w zakresie nadzoru na bieżącym usuwaniem nieaktualnych obwieszczeń o licytacjach prowadzonych w Urzędach Skarbowych.

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) 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,
 - c) bieżąca kontrola Książek Obiektu Budowlanego;
- 2) skuteczności i efektywności działania:
- a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających,
 - b) w obszarze kadrowym:
 - 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 podlegać będą szczególnej analizie, przy założeniu modyfikacji przepisów prawa wewnętrznego wraz z przebudową procesów,
 - monitoring w systemie SyKaP KAS dat zakończenia umów o pracę,
 - 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,
 - 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;
- 3) wiarygodności sprawozdań: realizacja zadań/ wytycznych po przeprowadzonym zadaniu audytowym;
- 4) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania: realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych;
- 5) zarządzania ryzykiem:
- a) realizacja zadań/ wytycznych po przeprowadzonym zadaniu audytowym,
 - b) przyjęcie modelu zarządzania publikacjami obwieszczeń o licytacjach w postaci weryfikacji ich aktualności na koniec każdego tygodnia.

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 2023 roku zrealizowano działania wskazane w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za rok 2022, mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarach:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
 - a) realizacja zadań/ wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych - realizowane wg potrzeb i zaleceń,
 - b) weryfikacja zapisów zarządzenia w zakresie zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy – wydano Zarządzenie Nr 143/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie zasad opracowywania, ewidencjonowania i nadzorowania wewnętrznych aktów prawnych wydawanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz wewnętrznych procedur postępowania wydawanych przez Naczelników Urzędów Skarbowych w woj. wielkopolskim i Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu,
 - c) weryfikacja zapisów zarządzenia w zakresie zarządzenia w sprawie upoważnień i pełnomocnictw, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy – wydano Zarządzenie Nr 119/2023 z dnia 23 października 2023 r. w sprawie zasad przygotowywania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień i pełnomocnictw wydawanych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz podległych Urzędach woj. wielkopolskiego,
 - d) uregulowanie kwestii podziału zadań przy ceremoniale – wydano Zarządzenie Nr 93/2023 z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie stosowania Regulaminu ogólnego, Regulaminu musztry, Ceremoniału Krajowej Administracji Skarbowej oraz powołania i funkcjonowania Pododdziału reprezentacyjnego w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu,
 - e) w obszarze spraw personalnych:

- zmodyfikowano proces naboru i zatrudnienia pracownika po naborze, biorąc pod uwagę konieczność zbudowania odpowiedniej „marki” pracodawcy na rynku pracy wśród kandydatów ubiegających się o zatrudnienie. Dokonano zmian w procesie, aby zatrudnienie w nowym miejscu pracy było jak najmniej stresujące dla nowych pracowników, a jednocześnie aby budować w nich odbiór przyjaznego i otwartego pracodawcy,
 - wprowadzono proces inauguracji jubileuszów pracowników oraz spotkań z pracownikami/ funkcjonariuszami odchodzącymi na emeryturę,
 - wprowadzono i realizowano odpowiednią politykę awansową, wraz z założeniem celebrowania awansu pracowników/funkcjonariuszy;
- 2) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania:
- a) przeprowadzenie w II połowie 2022 r. samooceny kontroli zarządczej z uwzględnieniem pytań z ankiety MF „Ankieta badająca zachowania niepożądane w miejscu pracy” – mając na uwadze dotychczasowy zakres ankiety do samooceny kontroli zarządczej, w tym pytania dotyczące m.in. mobbingu, dyskryminacji i molestowania, i wyniki tej ankiety, odstąpiono od przeprowadzenia oddzielnej ankiety z uwagi na jej zbyt ogólny charakter i uznanie, że nie jest to narzędzie pozwalające na zidentyfikowanie miejsca występowania ewentualnych zachowań niepożądanych, co pozwoliłoby na podjęcie innych konkretnych czynności,
 - b) realizacja obowiązków wynikających z Zarządzenia nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej – wydano nw. Zarządzenia:
 - Nr 106/2023 z dnia 15 września 2023 r. w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych Urzędach,
 - Nr 125/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia procedury zapobiegania zjawisku korupcji, procedury współdziałania z Biurem Inspekcji Wewnętrznej Ministerstwa Finansów, procedury postępowania w przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa innego niż korupcyjne, procedury przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników i funkcjonariuszy oraz procedury przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach;
- 3) efektywności i skuteczności przepływu informacji:
- a) realizacja zadań/wytycznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych - realizowane wg potrzeb i zaleceń,
 - b) doskonalenie procesu przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek - w ramach prowadzonego BIP prowadzona była systematycznie analiza stron BIP podległych jednostek pod względem poprawności publikowanych informacji, przynajmniej 1 raz w ciągu roku dla każdej jednostki. Wprowadzono system co kwartalnego przeglądu Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pod kątem aktualności przywołanych przepisów prawnych oraz publikowanych informacji. Prowadzone były prace nad usprawnieniem procesu przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek. Zaktualizowano "wzory" odpowiedzi udzielanych w trybie wnioskowym.

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:

- 1) Kontynuowano spotkania Zespołu ds. cen transferowych, w skład którego wchodzi pracownicy wyspecjalizowanych US, WUCS w Poznaniu i IAS w Poznaniu;
- 2) W ramach Akademii Wielkopolskiego Kontrolera przeprowadzono warsztaty komputerowe dla pracowników i funkcjonariuszy podległych jednostek z zakresu narzędzi informatycznych wspierających prawidłowe wykonywanie powierzonych zadań służbowych (aplikacje: GenJPK, Podatnik 360, Lunetka, WRO-System);
- 3) Zorganizowano stacjonarne szkolenia z obszaru nieujawnionych źródeł przychodów skierowane do pracowników komórek analiz i czynności sprawdzających w podległych Urzędach oraz pracowników kontroli w WUCS w Poznaniu (szkolenia w formie wykładów prowadzili pracownicy IAS w Gdańsku Centrum Kompetencyjnego ds. Nieujawnionych Źródeł Przychodów);
- 4) Opracowano i przekazano Naczelnikom podległych Urzędów zalecenia w zakresie nakładania kar porządkowych w toku prowadzonych kontroli lub czynności sprawdzających;
- 5) Opracowano kryteria celem zwiększenia aktywności i skuteczności w zakresie podejmowania przez podległe Urzędy działań analityczno-weryfikacyjnych w obszarze podatku PIT.

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.