

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

za rok 2022
(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:
 - 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,
 - rekomendacji Rzecznika prasowego, Inspektora Ochrony Danych, Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych funkcjonujących w Izbie.

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

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu
Adam Barciszewski
Zastępca Dyrektora

Warszawa, dnia 15.02.2023 r.
(miejscowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
(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 nw. elementów kontroli zarządczej:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby nad aktualnością wydawanych upoważnień,
 - b) nadzoru w komórkach organizacyjnych Izby i podległych Urzędach nad aktualnością wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach,
 - c) uregulowań dotyczących podziału zadań przy ceremoniale,
 - d) 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,
 - e) 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;
- 2) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) wystąpienia w podległym Urzędzie Skarbowym zjawisk niepożądanych, które skutkowały wydaniem 2 wyroków skazujących wobec pracowników oraz zawieszeniem pracownika w czynnościach służbowych,
 - b) 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;
- 3) efektywności i skuteczności przepływu informacji, przy czym zastrzeżenia dotyczą:
 - a) słabości kontroli zarządczej zidentyfikowanych w procesie udostępniania informacji publicznej na wniosek,
 - b) istnienia spraw, w których brak skutecznych form wymiany i przepływu informacji pomiędzy komórkami jednostek, jak też pomiędzy jednostkami, skutkowało zaistnieniem nieprawidłowości, co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg i informacji sygnałnych,
 - c) stwierdzonych słabości kontroli zarządczej, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie efektywności i skuteczności przepływu informacji, co zostało wskazane przez Audytora wewnętrznego.

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/wytocznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
 - b) weryfikacja zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w IAS i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy,
 - c) weryfikacja zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie zarządzenia w sprawie upoważnień i pełnomocnictw, celem ewentualnego wniesienia zmian usprawniających procesy
 - d) uregulowanie kwestii podziału zadań przy ceremoniale,
 - e) w obszarze spraw personalnych: procesy wymagające modyfikacji, w tym między innymi proces realizacji dodatków zadaniowych dla opiekunów, innych dodatków zadaniowych i specjalnych oraz proces udzielania nagród za

szczególne osiągnięcia w pracy, w tym nagród indywidualnych podlegać będą szczególnej analizie przy założeniu ich modyfikacji i przebudowania;

- 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”;
 - 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;
- 3) efektywności i skuteczności przepływu informacji:
 - a) realizacja zadań/wytocznych pokontrolnych, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
 - b) doskonalenie procesu przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek.

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 2022 roku zrealizowano wskazane w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za rok 2021 działania, mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarach:

- 1) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
 - a) realizowano zadania/wytoczne pokontrolne, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
 - b) dokonano analizy zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie upoważnień i pełnomocnictw oraz zarządzenia w sprawie wewnętrznych aktów prawnych w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach i zaprojektowano zmiany mające na celu usprawnienie tego procesu jak i przeglądu dokumentacji,
 - c) dokonano analizy zapisów zarządzenia DIAS w Poznaniu w zakresie aktów prawa wewnętrznego w Izbie i wewnętrznych procedur w podległych Urzędach i zaprojektowano zmiany mające na celu usprawnienie tego procesu oraz przeglądu dokumentacji,
 - d) przygotowano i następnie przeanalizowano projekt zarządzenia w zakresie ceremoniału KAS,
 - e) w obszarze zamówień publicznych realizowano na bieżąco i/lub w miarę możliwości finansowych Izby zadania: wzmocnienia bieżącej kontroli funkcjonalnej w zakresie zamówień publicznych, udziału w szkoleniach, bieżącej współpracy z wnioskodawcami;
- 2) skuteczność i efektywność działania:
 - a) realizowano zadania/wytoczne pokontrolne, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
 - b) wzmocniono nadzór nad wykonaniem mierników,
 - c) w obszarze spraw personalnych i kadrowych: wzmocniono kontrolę czasu pracy pracowników,
 - d) w obszarze egzekucji administracyjnej:
 - kierowano wytyczne do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego - organów egzekucyjnych w zakresie terminowości wprowadzenia do EGAPOLTAX tytułów wykonawczych
 - na bieżąco sprawowano nadzór nad rejestrowaniem w EGAPOLTAX tytułów wykonawczych,
 - e) w obszarze kontroli:
 - prowadzono szkolenia wewnętrzne kierowane do pracowników podległych jednostek oraz spotkania w zakresie m.in.: Jednolitych Plików Kontrolnych, aplikacji GenJPK, Krajowego Systemu e-Faktur, cen transferowych, nabycia sprawdzającego, w celu poszerzenia wiedzy i kompetencji pracowników,
 - identyfikowano ryzyka mające wpływ na realizację mierników,

- kontynuowano spotkania Zespołu ds. cen transferowych, w skład którego wchodzi pracownicy wyspecjalizowanych urzędów skarbowych woj. wielkopolskiego, WUCS w Poznaniu oraz IAS w Poznaniu,
 - zaktualizowano „Instrukcję regulującą zasady współpracy pomiędzy jednostkami organizacyjnymi KAS woj. wielkopolskiego w zakresie przeciwdziałania wykorzystaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych,
 - opracowano instrukcje/procedury: wspomagając sporządzenie informacji o osiągniętych wartościach mierników w zakresie czynności sprawdzających, wspomagając sporządzenie sprawozdania wykorzystania JPK w czynnościach sprawdzających, postępowania w zakresie odmiejszczenia kontroli podatkowej na terenie woj. wielkopolskiego,
 - objęto szczególnym nadzorem kontrole długotrwałe i zagrożone przedawnieniem,
 - zaktualizowano Katalog dobrych praktyk, dotyczący prowadzonych spraw, mających na celu wyeliminowanie bądź ograniczenie ryzyka przedawnienia się zobowiązań podatkowych, z zaleceniem wdrożenia w podległych jednostkach;
- 3) ochrona zasobów: realizowano zadania/wytyczne pokontrolne, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
- 4) efektywności i skuteczności przepływu informacji:
- a) realizowano zadania/wytyczne pokontrolne, po przeprowadzonych audytach oraz wynikających z wyników zadań zapewniających, kontrolach wewnętrznych,
 - b) na bieżąco, wg potrzeb rozwijano Biuletyn Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
 - c) na bieżąco, wg potrzeb doskonalono proces przygotowywania informacji publicznej udostępnianej na wniosek;
- 5) zarządzania ryzykiem: utworzono, prowadzono i aktualizowano Rejestr ryzyk w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2022.

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:

Brak

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, 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.