

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku ¹⁾

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 Gdańsku**

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.

Barbara Bętkowska – Cela

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Gdańsk, dnia 14 lutego 2023 r.

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- nieprawidłowa organizacja pracy oraz nierzetelne sporządzanie sprawozdań przez Naczelnika Wydziału w komórce ICE, nieosiągnięcie zaplanowanej wysokości miernika przez tą komórkę;
- brak realizacji miernika w zakresie realizacji kontroli wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przez Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku;
- oświadczenia 3 Naczelników Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego oraz Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w których stwierdzone zostały nieprawidłowości, i tak: w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku nie podjęto działań związanych z realizacją zwrotu nadpłaty podatku w określonym terminie; w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdyni ujawnione zostały nieprawidłowości w sprawowaniu nadzoru w komórkach kontroli podatkowej; w Urzędzie Skarbowym w Pucku stwierdzono nieprawidłowości w obszarze egzekucji administracyjnej związane w szczególności z brakiem sprawowania należytego nadzoru nad pracownikami i realizacją zadań; w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni wynik 4 przeprowadzonych kontroli wewnętrznych był negatywny, a 1 kontrola zakończyła się jako pozytywna z uchybieniami. Ponadto nie zostały zrealizowane 3 wartości mierników wynikających z Planu Działalności jednostki na 2022 rok;
- przekroczono próg odpowiedzi negatywnych (40%) w wynikach samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczący obsługi spraw w systemie SZD;
- nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli prowadzonych przez instytucje zewnętrzne, w wyniku których: PIP wydała 4 zalecenia ustne, które zostały zrealizowane w trakcie trwania kontroli, udzielono także 8 porad z zakresu BHP oraz 2 z zakresu prawnej ochrony pracy; w 1 kontroli prowadzonej przez MF w PUCS w Gdyni w wystąpieniu pokontrolnym formułowano 4 zalecenia, a informacja o sposobie ich załatwienia została przekazana do jednostki kontrolującej; - w kontroli prowadzonej w IAS przez Archiwum Państwowe w Gdańsku stwierdzono nieprawidłowości i sformułowano zalecenia dotyczące sposobu ich usunięcia – 3 zalecenia zostały wykonane bezzwłocznie, natomiast 1 jest w trakcie realizacji – termin do 30 listopada 2023;

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.

- w Wydziale Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE) z dniem 1 stycznia 2023 roku nastąpiła zmiana na stanowisku Naczelnika Wydziału, a Dyrektor Pionu zwiększył nadzór nad pracą komórki. Ponadto przystąpiono do jej reorganizacji, w tym m.in. przeprowadzono nabory na wolne stanowiska pracy;
- Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nie planuje żadnych działań, jako że we właściwości urzędu brak jest podmiotów, wobec których można byłoby wszcząć kontrolę w zakresie wskazanym w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- w Urzędach Skarbowych rozpoczęto przygotowanie procedury wewnętrznej, która pozwoli na skuteczne monitorowanie terminu na zwrot nadpłaty i śledzenie terminowej realizacji zwrotów; raporty niezrealizowanych i oczekujących zwrotów nadpłat/zwrotów podatku są generowane na bieżąco i przekazywane do właściwych komórek celem analizy; rozpoczęto sporządzanie raportów oczekujących zwrotów z odpisów na dzień bieżący celem weryfikacji czy wszystkie zostały zlecone do realizacji; zmieniono sposób ewidencji korekt deklaracji/zeznań na pozwalający na kontrolowanie terminu na zwrot nadpłaty; dokonano zmian na stanowiskach kierowniczych w komórkach w których stwierdzono nieprawidłowości i brak skutecznego nadzoru na pracownikami i powierzonymi sprawami; przygotowano i wdrożono plany naprawcze pozwalające na wyeliminowanie błędów;

- w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni przystąpiono do reorganizacji funkcjonowania komórek w których stwierdzono nieprawidłowości; zaktualizowano Kompendium Pionu Obsługi Zgłoszeń Celnych; zaplanowano szkolenia i prace organizacyjne w zakresie realizacji nowych zadań związanych z obsługą RTG; przystąpiono do zoptymalizowania przepływu informacji istotnych przy obsłudze zgłoszeń celnych i typowania do kontroli; planowane są działania w celu zwiększenia obsady etatowej komórek oraz poprawienia nadzoru w zakresie dyscypliny pracy, a także eliminowania zjawisk niepożądanych; bieżące monitorowanie zaawansowania prowadzonych kontroli oraz zmiany w zakresie doboru zespołów kontrolnych; monitorowanie obciążenia pracą funkcjonariuszy oraz terminowości realizacji zadań;
- przypomnienie wszystkim pracownikom jednostki o materiałach szkoleniowych związanych z obsługą i funkcjonowaniem systemu SZD, które to dostępne są na platformie szkoleniowej (pismo nr 2201-IPP.141.24.2023 z dnia 11 stycznia 2023 roku);
- nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli zewnętrznych zostały usunięte na bieżąco w trakcie jej trwania, a 1 zalecenie jest w trakcie realizacji.

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:

- realizacja zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych;
- realizacja zaleceń wykazanych w sprawozdaniach z przeprowadzonych zadań audytowych;
- wdrożenie polityki kadrowej związanej z bieżącą weryfikacją etatów;
- bieżąca analiza poziomu realizacji mierników oraz podejmowanie na bieżąco działań naprawczych.

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, 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.