

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku¹⁾

za rok 2024
(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:
 - oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji,
 - raportu z realizacji kierunków i rozwoju KAS za 2024 rok,
 - informacji z komórek organizacyjnych IAS w Gdańsku,
 - urzędów skarbowych woj. pomorskiego oraz Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni,
 - zawiadomień Biura Inspekcji Wewnętrznej.

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

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
Czesław Kalinowski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
 - 1) Nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości 3 wskaźników służących realizacji celów wynikających z planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku na rok 2024.
 - 2) Kontrola wewnętrzna w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni – w temacie „*Prawidłowość przebiegu czynności procesowych w postępowaniu przygotowawczym w wybranej sprawie dochodzeniowo-śledczej*”- kontrola zakończona wynikiem negatywnym, sformułowano 11 zaleceń.
 - 3) Badanie audytowe w 2024 roku, w temacie „*Racjonalność i efektywność wdrożonych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku rozwiązań w obszarze analizy oświadczeń o stanie majątkowym, składanych przez pracowników i funkcjonariuszy SCS po wdrożeniu przez Szefa KAS zaleceń w tym obszarze*”. Stwierdzono naruszenie norm prawnych i nieliczne słabe strony procesu. Audytor wydał ocenę pozytywną z zastrzeżeniami oraz zaproponował usprawnienia.
 - 4) Wystąpił incydent o charakterze korupcyjnym. Na podstawie zawiadomień Biura Inspekcji Wewnętrznej prowadzone było śledztwo pod nadzorem Prokuratury Okręgowej w Szczecinie. Skierowano akt oskarżenia wobec funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej do Sądu Okręgowego w Słupsku.

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:
 - ad. 1) Wzmocnienie nadzoru nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz monitorowanie wykonania zaplanowanych wartości wskaźników.
 - ad. 2)
 - realizacja zaleceń pokontrolnych,
 - szkolenia w zakresie zabezpieczania dowodów w postępowaniu przygotowawczym,
 - wdrożenie procedury komunikacji na linii komórki analizy ryzyka - oddziały celne, komórki operacyjno-rozpoznawcze, komórki techniki, komórki dochodzeniowo-śledcze,
 - prowadzenie monitoringu obciążeń i terminowości wykonywanych zadań,
 - współpraca z prokuraturami w zakresie zabezpieczeń majątkowych.
 - ad. 3) Monitorowanie stanu i stopnia realizacji zaleceń Audytora.
 - ad. 4) Funkcjonariusze SCS zostali zawieszani w wykonywaniu obowiązków służbowych. Jeden funkcjonariusz SCS przeszedł na emeryturę, drugi został przeniesiony do wykonywania innych obowiązków.

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:
 - Na bieżąco aktualizowano zakresy obowiązków i upoważnienia podległych pracowników oraz zarządzenia i decyzje Dyrektora w obszarach Pionu Personalnego. Dokonano przeglądu dokumentów prawa wewnętrznego pod kątem aktualizacji.
 - Przeprowadzono z komórkami kadrowym narady w zakresie efektywności i skuteczności przepływu informacji i terminowego przekazywania dokumentów źródłowych do działu płac. W wyniku podjętych działań poprawiło się funkcjonowanie komórek kadrowych.
 - Zrealizowano zalecenia pokontrolne – szkolenia z zakresu bhp (szkolenia wstępne, okresowe oraz instruktaże stanowiskowe) są na bieżąco realizowane. Baza SyKaP – dedykowana zakładce bhp – jest aktualizowana i usprawniana.
 - Zrealizowano zalecenia pokontrolne przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni oraz Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni.
 - Monitorowano i wzmocniono nadzór nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz zaplanowanych wartości wskaźników.

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:

.....
.....
.....
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.