

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi¹⁾

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 Łodzi**

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: kontrole funkcjonalne

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

Tomasz Szymański
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
(podpis kierującego komórką)

Łódź, dnia 19 lutego 2024 r.
(miejscowość, data)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- 1) W odniesieniu do monitoringu realizacji celów i zadań nie zrealizowano 2 celów wynikających z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2023 - realizacji należności publicznoprawnych oraz czasu rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego. Ponadto nie zrealizowano 3 mierników lokalnych: kwoty ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych, efektywności egzekucji, a także szybkości podejmowania działań windykacyjnych.
- 2) W odniesieniu do przeprowadzonego audytu wewnętrznego w 4 zadaniach audytowych, w wyniku oceny tych obszarów, stwierdzono iż kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym zakresie. Po przeprowadzonym audycie sformułowano zalecenia.
- 3) W ramach analizy ryzyka zidentyfikowano 11 ryzyk, powyżej akceptowalnego poziomu.
- 4) Jak wynika z informacji o stanie kontroli zarządczej za 2023 r. sporządzonych przez naczelników urzędów podległych Dyrektorowi Administracji Skarbowej w Łodzi spośród 30 Naczelników Urzędów województwa łódzkiego, 7 Naczelników w dziale I oświadczenia zaznaczyło część B (w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza).
- 5) Jak wynika z informacji o funkcjonowaniu komórek organizacyjnych w Izbie Administracji Skarbowej w Łodzi w 2023 r. sporządzonych przez kierowników komórek organizacyjnych spośród 32 naczelników wydziałów i kierowników komórek organizacyjnych 2 osoby w dziale I oświadczenia zaznaczyły część B (w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza).
- 6) W wyniku przeprowadzonych 342 kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w obszarach strategicznych w 2023 roku, stwierdzono nieprawidłowości i/lub uchybienia w 92 badanych zagadnieniach. Ponadto w wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w innych obszarach niż obszary strategiczne stwierdzono nieprawidłowości w 66 obszarach.

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.

- 1) W odniesieniu do niezrealizowania celów wynikających z kierunków działania i rozwoju KAS:
 - a) właściciele mierników będą co miesiąc dokonywać monitoringu stopnia realizacji mierników, ponadto będą z odpowiednim wyprzedzeniem (przed upływem kwartału) informować komórkę ds. wsparcia zarządzania i obsługi klienta o potencjalnej możliwości niezrealizowania mierników,
 - b) w oparciu o ww. informacje przekazane przez właścicieli mierników, co miesiąc komórka ds. wsparcia zarządzania i obsługi klienta przeprowadzać będzie monitoring stopnia wykonania mierników przez urzędy woj. łódzkiego,
 - c) kwartalnie komórka ds. wsparcia zarządzania i obsługi klienta przesyłać będzie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej raport nt. stopnia realizacji mierników wraz z wyjaśnieniami niezrealizowania mierników.
- 2) W odniesieniu do funkcjonowania w ograniczonym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w celu poprawy funkcjonowania urzędów oraz komórek organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Łodzi zaplanowano niżej wymienione działania:
 - a) zwiększenie nadzoru nad zadaniami wykonywanymi przez poszczególne komórki oraz pracowników,
 - b) bieżące wprowadzanie danych oraz informacji do systemów teleinformatycznych,
 - c) kompleksowe gromadzenie materiału dowodowego,
 - d) nadzór nad terminowością realizowanych zadań,
 - e) systematyczna analiza stopnia wykonania mierników,
 - f) planowanie działań kontrolnych i audytowych w strategicznych obszarach działalności izby.
- 3) W odniesieniu do ustaleń audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych i kontroli funkcjonalnych, w wyniku których stwierdzono uchybienia i/lub nieprawidłowości: realizacja zaleceń, usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i/lub uchybień.

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:

Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- 1) wzmoczenie nadzoru nad terminową realizacją działań;
- 2) sprawowanie nadzoru nad realizacją zaleceń pokontrolnych;
- 3) wprowadzenie zmian organizacyjnych i o charakterze kadrowym;
- 4) cykliczny monitoring realizowanych spraw;
- 5) co miesięczne monitorowanie wykonanie celów i działań określonych w regionalnym planie działalności;
- 6) zwiększenie częstotliwości przekazywania informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych;
- 7) zwiększenie częstotliwości przeprowadzania analizy ryzyka oraz jej dokumentowania;
- 8) aktualizacja przepisów prawa wewnętrznego.

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.