

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej

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 **Krajowej Informacji Skarbowej**

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: systemy raportowania - aplikacja alfa Supervisor, system eMCeK, system elektronicznego zarządzania dokumentacją – InterDok, systemy informatyczne – EUREKA i SIP, raporty wewnętrzne dotyczące terminowości publikacji dokumentów w systemie EUREKA, kreator WIS, System Europejskiej Wiążącej Informacji Taryfowej (rejestr RWDW i system EBTI-PL2), system uzgodnień stanowisk – SUS, system informacji kadrowo-płacowej – SyKaP KAS, ewidencja zaskarżonych interpretacji – EZI, monitoring orzecznictwa sądowego w zakresie wiążących informacji, bieżący monitoring wpływu wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych oraz wiążących informacji, zażaleń, skarg, orzeczeń sądów administracyjnych oraz skarg kasacyjnych, wyniki kontroli funkcjonalnych, analizy informacji o funkcjonowaniu komórek organizacyjnych, raportu z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej w 2024 r., raportów z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS, informacji z realizacji Planu działalności KIS na 2024 r., oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji, czynności sprawdzające po audycie wewnętrznym, Program Zapewnienia i Poprawy Jakości oraz Samoocena funkcji audytu wewnętrznego, analiza przepisów ogólnego rozporządzenia o ochronie danych 2016/679 (RODO) oraz stanowisk i sprawozdań organu nadzorczego (PUODO).

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

Ewa Łuczak

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- Oświadczenia, w których stwierdzono funkcjonowanie kontroli zarządczej w ograniczonym zakresie złożyli:
- Zastępca Dyrektora kierujący Pionem Informacji Skarbowej zgłosił zastrzeżenie dotyczące skuteczności i efektywności działania: Jeden z przyjętych wskaźników „Dostępność informacji udzielanych telefonicznie” (dot. średniego czasu zawieszenia rozmów) nie został zrealizowany we wszystkich podległych komórkach w części roku. Niezrealizowanie wskaźnika częściowo wynika z faktu wdrażania i usamodzielniania nowych pracowników oraz wdrażanie kolejnych osób do udzielania informacji w nowych obszarach oraz zmiany organizacji pracy w okresie akcji zeznań - w tym włączenie do udzielania informacji na kolejkach przypisanych do KIS pracowników urzędów skarbowych.
 - Kierujący wieloosobowym stanowiskiem kontroli wewnętrznej, zgłosił zastrzeżenie dotyczące skuteczności i efektywności działania: Skuteczność i efektywność działania komórki w zakresie przeprowadzania kontroli wewnętrznych zostały znacznie ograniczone w związku z realizacją dodatkowych zadań w komórce, tj. koniecznością terminowego procedowania pism, których liczba wielokrotnie wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego, jak również koniecznością wdrożenia w organizacji przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów i przyjęciem tego zadania do realizacji w komórce kontroli wewnętrznej.
 - Pracownik wieloosobowego stanowiska ochrony danych zgłosił zastrzeżenie w zakresie zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz skuteczności i efektywności działania: Nieprawidłowość w funkcjonowaniu komórki KWD sprowadza się do niemożności zrealizowania wszystkich zadań i obowiązków, które przepisy RODO odrębnie nakładają na Administratora i IOD – zasadniczo z powodu skupiania obsługi administratora w rękach jednej osoby oraz braku czasu koniecznego na ich realizację, mając na względzie fakt, że są to zadania trudne, złożone, skomplikowane, analityczne, które wymagają dużego nakładu pracy i czasu na ich rzetelne wykonanie. Wymagają pracy zespołowej, zaangażowania całej organizacji i zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

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 celu poprawy funkcjonowania komórek organizacyjnych:

- 1) pionu KZDI planowane jest podjęcie następujących działań:
 - zintensyfikowanie szkoleń wewnętrznych w celu zwiększenia samodzielności konsultantów,
 - zwiększenie dostępności ekspertów poprzez zwiększenie ich zaangażowania do zadań polegających na wsparciu grupy konsultantów,
 - bieżąca, cykliczna analiza wewnętrzna w wydziałach wyników dot. czasu zawieszenia rozmów.
- 2) dokonanie analizy zadań realizowanych w komórkach KWW oraz KWD w stosunku do ilości pracowników zatrudnionych w tych komórkach.

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:

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

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.