

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

za rok 2025
(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:
 - dotyczących oceny realizacji procedur przyjętych w Ministerstwie Finansów w zakresie realizacji inwestycji budowlanych oraz dokonywania zakupów inwestycyjnych (§ 6050, § 6580, § 6060),
 - dotyczących ocen stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji na 2025 rok,
 - informacji złożonych przez kierowników o funkcjonowaniu komórek organizacyjnych Izby,
 - informacji złożonych przez naczelników urzędów o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w urzędach,
 - wyników przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych,
 - wniosków ze sprawozdawczości sporządzanej dla Ministerstwa Finansów,
 - wniosków z bezpośredniego nadzoru nad realizacją zadań,
 - analizy skarg i wniosków podatników,
 - informacji o nieprawidłowościach zgłaszanych do jednostki na podstawie Ustawy o ochronie sygnalistów z dnia 14 czerwca 2024 r.

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi
Tomasz Szymański

Łódź, dnia 16 lutego 2026 r.
(miejsowość, data)

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
(podpis kierującego komórka)

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W roku 2025 stwierdzono słabości kontroli zarządczej oraz wskazano poniższe zastrzeżenia oraz nieprawidłowości dotyczące:

- niezrealizowania inwestycji w pierwotnie założonym terminie,
- w zakresie związanym z obsługą procesu planowania oraz wydatkowania środków publicznych na zakup dostaw i usług, w tym zamówień publicznych,
- niezgodności pomiędzy danymi przetwarzanymi w systemach informatycznych,
- prawidłowego przebiegu procesu egzekucyjnego,
- nieprzestrzegania instrukcji kancelaryjnej,
- pozostałych zastrzeżeń oraz nieprawidłowości w obszarach objętych audytem wewnętrznym, kontrolą wewnętrzną, zewnętrzną oraz funkcjonalną.

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.

- zwiększenie nadzoru nad inwestycjami oraz wdrożenie działań, które przyczynią się do poprawy funkcjonowania procesu,
- podjęcie czynności usprawniających działania planistyczne w obrębie pionu logistyki i usług,
- zwiększenie nadzoru nad procesem planowania i wydatkowania środków publicznych na zakup dostaw i usług oraz udzielania zamówień publicznych, w tym zmiana regulacji wewnętrznych w tym zakresie,
- wzmocnienie nadzoru i kontroli w zakresie zgodności danych przetwarzanych w systemach informatycznych,
- usprawnienie podejmowanych czynności egzekucyjnych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych,
- objęcie wzmoczoną kontrolą funkcjonalną wybranych obszarów działalności jednostki, w których stwierdzono słabości kontroli zarządczej,
- podjęcie działań w zakresie realizacji zaleceń wynikających z przeprowadzonych audytów wewnętrznych, kontroli wewnętrznych, zewnętrznych oraz kontroli funkcjonalnych,
- prowadzenie bieżącego monitoringu celów i zadań.

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.