

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

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 we Wrocławiu**

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: raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS, analizy informacji naczelników urzędów o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w podległych urzędach, analizy informacji o funkcjonowaniu komórek organizacyjnych sporządzonych przez wskazanych przez dyrektora kierowników komórek organizacyjnych w izbie, kontroli funkcjonalnych, analizy skarg i wniosków, oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji – art.133a ufp.

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

Julitta Grzebyk
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu

Wrocław, dnia 14 lutego 2025 r.
(miejscowość, data)

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

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

a) Nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości niektórych wskaźników służących realizacji celów zawartych w Planie działalności Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu na rok 2024.

b) Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli prowadzonych przez instytucje zewnętrzne w:

- Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu:
 - przez Najwyższą Izbę Kontroli w przedmiocie:
 - Działania jednostek KAS w zakresie weryfikacji odliczeń i zwolnień w PIT – w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano 5 wniosków;
 - Postępowanie organów administracji publicznej z nielegalnymi wyrobami akcyzowymi – w wyniku kontroli sformułowano 3 wnioski;
 - Prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych skarbowych przez Krajową Administrację Skarbową – w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano 7 wniosków;
 - przez Ministerstwo Finansów w zakresie Prawidłowość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych – oceniono pozytywnie z uchybieniami;
- w urzędach skarbowych woj. dolnośląskiego:
 - przez Najwyższą Izbę Kontroli w:
 - Urzędzie Skarbowym w Strzelinie w zakresie „Działania jednostek KAS w zakresie weryfikacji odliczeń i zwolnień w PIT” – w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano 4 wnioski;
 - Urzędzie Skarbowym Wrocław – Krzyki w zakresie „Działania jednostek KAS w zakresie weryfikacji odliczeń i zwolnień w PIT” – w wyniku kontroli sformułowano 6 wniosków;
 - Pierwszym Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu w przedmiocie „Działania Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie weryfikacji zasadności i prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej” – w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano 7 wniosków;
 - Urzędzie Skarbowym w Oleśnicy w zakresie „Działania Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie weryfikacji zasadności i prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej” – w wyniku kontroli przedstawiono 9 wniosków;
 - Urzędzie Skarbowym Wrocław – Krzyki w przedmiocie „Prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych skarbowych przez Krajową Administrację Skarbową” – wydano ocenę negatywną;
 - Dolnośląskim Urzędzie Celno-Skarbowym we Wrocławiu w zakresie „Postępowanie organów administracji publicznej z nielegalnymi wyrobami akcyzowymi” – w wyniku kontroli sformułowano 2 uwagi oraz 2 wnioski;
 - przez Ministerstwo Finansów w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Śródmieście w zakresie „Prawidłowość ewidencjonowania danych w systemie ZISAR Plus” – wydano ocenę negatywną.

Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli wewnętrznych w podległych urzędach w obszarach:

- prawidłowości podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie,
- skuteczności i efektywności nakładania mandatów karnych,
- działania urzędu skarbowego w zakresie egzekucji administracyjnej,
- umorzenia zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłat prolongacyjnych w kwocie przewyższającej 5.000 zł osobom prawnym i fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w stosunku do wytypowanych podmiotów,
- prawidłowości i terminowości ewidencji księgowej oraz weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśniania i likwidacji nadpłat figurujących na kontach szczegółowych podatników.

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:

- Wzmocnienie nadzoru i monitorowania nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników ujętych w planie działalności izby.
- Realizacja wytycznych pokontrolnych wynikających z wyników kontroli zewnętrznych i wewnętrznych.
- Objęcie kontrolą wewnętrzną w podległych urzędach, zaleceń organów zewnętrznych, szczególnie Najwyższej Izby Kontroli, w odniesieniu do obszaru podatku dochodowego od osób prawnych, spraw karnych skarbowych oraz prowadzenia czynności sprawdzających (w tym korzystania z ulg i odliczeń).
- Wzmocnienie nadzoru kadry kierowniczej nad realizacją zadań oraz przestrzeganiem przepisów i regulacji wewnętrznych, systematyczne przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych.

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.