

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach¹⁾

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 Kielcach**

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:
 - oświadczeń naczelników urzędów skarbowych z terenu woj. świętokrzyskiego oraz Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich odpowiednio urzędach skarbowych oraz Świętokrzyskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Kielcach,
 - informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych tut. Izby złożonych przez kierujących ww. komórkami,
 - oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji.

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

Paweł Cymbalak
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Kielce, dnia 13 lutego 2025 r.
(miejscowość, data)

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

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- Nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości wskaźników służących realizacji celów wynikających z Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.
- Stwierdzono słabość kontroli zarządczej oraz uchybienia dotyczące zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w zakresie monitorowania realizacji celów, nie przeprowadzono okresowej oceny realizacji celów z uwzględnieniem kryteriów oszczędności, efektywności i skuteczności, w procedurach w zakresie kontroli zarządczej obowiązującej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach nie ujęto obowiązku monitorowania inwestycji w o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych.
- Kontrola Ministerstwa Finansów w zakresie prawidłowości i zasadności przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych za 2023 rok w wyniku, której działalność jednostki oceniono pozytywnie z uchybieniami. Rodzaj stwierdzonych uchybień dotyczy niezgodności z przyjętą do stosowania „Koncepcją zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach KAS oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS” oraz nieprawidłowość naruszająca § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia MRiF w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. Wśród wymienionych w sprawozdaniu z kontroli uchybień i nieprawidłowości znalazły się: niezasadność przyznania dodatku specjalnego, niesporządzenie wniosku o przyznanie dodatku specjalnego, powielanie się części uzasadnień w różnych wnioskach, obniżenie wysokości przyznanego dodatku specjalnego niezasadnie, błędne odnotowanie we wnioskach rodzaju zadania, zbieżność uzasadnień wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego i specjalnego z uzasadnieniami o przyznanie nagród.
- Kontrola wewnętrzna w zakresie Polityki awansowania funkcjonariuszy SCS w kontekście realizacji wytycznych zawartych w art. 197 ustawy o KAS. Działania z tego zakresu zostały ocenione pozytywnie z uchybieniami, które polegały na podaniu niezgodnej podstawy prawnej powołanej we wniosku o mianowanie oraz błędy dotyczące wypełniania wniosków o mianowanie polegające na błędnym umieszczaniu podpisów lub ich braku.
- Niewystarczający monitoring kontroli zarządczej dotyczący zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w zakresie obsługi kasowej OC/UCS Kielce, polegający na nierzetelnej gospodarce w odprowadzaniu na właściwe konta bankowe Centrum Rozliczeń w Nowym Targu i IAS Kielce środków pieniężnych z nałożonych mandatów karnych skarbowych i depozytów - głównie pochodzących z nielegalnych automatów hazardowych oraz nierzetelnym gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania.

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.

Monitorowanie i wzmocnienie nadzoru nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wskaźników. Dokonanie przeglądu obecnie funkcjonującej procedury w zakresie kontroli zarządczej. Uregulowanie procesu monitorowania oraz przepływu informacji w zakresie realizacji celów oraz wskaźników. Wprowadzenie odpowiednich zapisów w zakresie dokonywania okresowej oceny realizacji celów z uwzględnieniem kryteriów oszczędności, skuteczności i efektywności. Wprowadzenie procedury w zakresie monitorowania, przepływu informacji oraz dokonywania oceny inwestycji o których mowa w art. 133a ustawy o finansach publicznych.

W zakresie działań dotyczących prawidłowości i zasadności przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych zalecenia MF zostały zrealizowane w następujący sposób:

- narada kierownictwa IAS w dniu 20 grudnia 2024 roku, podczas której omówiono wyniki kontroli i zobowiązano kadre kierowniczą do wzmocnienia nadzoru nad merytoryczną i formalną poprawnością sporządzania wniosków (informacja przekazana przez Dyrektora Pionu Personalnego, którą dodatkowo przekazano w piśmie przekazanym do MF znak: 2601-IPK.033.1.2025.2 z 9 stycznia 2025 roku będącym informacją dotyczącą podjętych działań zapewniających prawidłowe działanie komórek organizacyjnych i jednostek),

dodatkowo

- 31 grudnia 2024 roku do kadry kierowniczej, zostało skierowane pismo znak: 2601-IPK.1110.1762.2024.1, w którym ponownie przypomniano sformułowane w sprawozdaniu z kontroli, zalecenia pokontrolne, istotne dla osób w naszej organizacji:
 - ✓ odpowiedzialnych za merytoryczną poprawność wniosku, a w szczególności, za zadania, wskazane we wniosku,
 - ✓ opiniujących wniosek,
 - ✓ akceptujących wniosek.

W skierowanym do kadry kierowniczej piśmie znak: 2601-IPK.1110.1762.2024.1 z 31 grudnia 2024 roku pn. „Prawidłowość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych – informacja w zakresie zaleceń pokontrolnych”, sformułowane zostały zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach w zakresie wzmocnienia nadzoru nad zagadnieniami określonymi w pkt 1-5 ww. pisma. Ponadto w ww. piśmie przypomniano, że w odniesieniu do zbieżności uzasadnień wniosków o przyznanie dodatku z uzasadnieniami zawartymi we wnioskach o przyznanie nagrody – podczas narady kierownictwa 20 grudnia 2024 roku zalecono:

- każdorazowe uzupełnianie przez wnioskodawców we wnioskach o dodatki, dodatkowej informacji potwierdzającej to, że wnioskodawca nie składał bądź nie będzie składał z tego samego tytułu co dodatek – wniosku o nagrodę za ten sam okres,

i odwrotnie

- każdorazowe uzupełnianie przez wnioskodawców we wnioskach o nagrody, dodatkowej informacji potwierdzającej to, że wnioskodawca nie składał bądź nie będzie składał z tego samego tytułu co nagroda – wniosku o dodatek za ten sam okres.

Natomiast celem wypełnienia dyspozycji określonej w sprawozdaniu z kontroli Ministerstwa Finansów w zakresie przekazania do Ministerstwa Finansów informacji o sposobie wykonania zaleceń, informacji o rezultatach ich wdrożenia po przeprowadzonej kontroli, kadra kierownicza została zobowiązana do:

- przeprowadzenia w I półroczu 2025 roku dodatkowej kontroli funkcjonalnej na poziomie Zastępcy Dyrektora, Głównego Księgowego, Naczelników US, Naczelnika UCS w zakresie procesu wnioskowania o dodatek w odniesieniu do przedstawionych zaleceń po kontroli MF, oraz omówionych wyników kontroli podczas narady 20 grudnia 2024 roku, przy uwzględnieniu postanowień określonych w „Koncepcji zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach KAS oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS”

- przeprowadzenia w II półroczu 2025 roku max do 31 sierpnia 2025 roku dodatkowej kontroli funkcjonalnej na poziomie Zastępcy Dyrektora, Głównego Księgowego, Naczelników US, Naczelnika UCS w zakresie procesu wnioskowania o dodatek w odniesieniu do przedstawionych zaleceń po kontroli MF, oraz omówionych wyników kontroli podczas narady 20 grudnia 2024 roku, przy uwzględnieniu postanowień określonych w „Koncepcji zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach KAS oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS”.

- Dokonano wymiany personelu obsługowego kasy OC/UCS na innych funkcjonariuszy z przeprowadzeniem inwentaryzacji i następczej kontroli wewnętrznej. Natomiast w stosunku do osoby podejrzanej złożono zawiadomienie do Prokuratury o popełnieniu przestępstwa. Ponadto wzmocniono „nadzór kontrolny” nad obsługą kasy OC/UCS Kielce oraz trwają prace nad wewnętrzną instrukcją kasową – termin zakończenia 28 luty 2025 r.

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.