

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie¹⁾

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 Warszawie**

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:

- informacji o funkcjonowaniu pionów organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za rok 2025,
- informacji o funkcjonowaniu urzędów skarbowych województwa mazowieckiego za rok 2025,
- informacji o funkcjonowaniu Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie za rok 2025,
- raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS za 2025 r.,
- informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych,
- bieżącego nadzoru i raportowania,
- rejestru skarg i wniosków,
- badania satysfakcji klienta,
- oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji, o których mowa w art.133a ustawy o finansach publicznych.

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

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie
Dariusz Hys

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
 1. **Nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości trzech wskaźników służących realizacji celów wynikających z Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Warszawie na rok 2025.**
 2. **Nie wdrożono aktualnych regulacji prawa wewnętrznego dotyczących Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz Regulaminu udzielania zamówień.**
 3. **Nie zrealizowano zadania w zakresie przekazania do właściwych terytorialnie archiwów państwowych materiałów archiwalnych wytworzonych i zgromadzonych przez Izbę Celną, urzędy kontroli skarbowej i urzędy skarbowe, które trwale zakończyły działalność.**
 4. **Nie zapewniono niezbędnych narzędzi technicznych takich jak profesjonalne narzędzie do zarządzania flotą oraz telefonią komórkową przy jednoczesnych ograniczeniach zasobów kadrowych.**
 5. **Nieterminowe załatwianie spraw w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych i celnych.**

W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności:

1. **Niezrealizowania planowanej wartości wskaźników określonej dla poszczególnych urzędów.**
2. **Opóźnień w realizacji zadań w obszarach, obsługi bezpośredniej, ewidencjonowania dokumentów w systemach informatycznych, rejestracji, czynności analitycznych i sprawdzających, spraw wierzycielskich, egzekucji administracyjnej oraz postępowań podatkowych spowodowanych nadmiarem obowiązków i brakiem wykwalifikowanej kadry.**
3. **Nieprawidłowości i uchybień wynikających z przeprowadzanych kontroli funkcjonalnych.**
4. **Braku skutecznego i efektywnego przepływu informacji.**

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. **Monitorowanie i wzmocnienie nadzoru nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników.**
 2. **Wprowadzenie rozwiązań, które przyczynią się do skrócenia czasu prowadzenia postępowań podatkowych i celnych poprzez reorganizację struktury organizacyjnej oraz uruchomienie procesu rekrutacji mającego na celu obsadzenie wolnych stanowisk pracy.**
 3. **Wdrożenie cyklicznych spotkań z pracownikami w celu poprawy skuteczności i efektywności działania oraz przepływu informacji, na których omawiane będą aktualnie prowadzone sprawy, ich status oraz występujące problemy.**
 4. **Opracowanie Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz Regulaminu udzielania zamówień.**
 5. **Podjęcie działań umożliwiających wykonanie zadania w zakresie przekazania do właściwych terytorialnie archiwów państwowych materiałów archiwalnych wytworzonych i zgromadzonych przez Izbę Celną, urzędy kontroli skarbowej i urzędy skarbowe, które trwale zakończyły działalność.**
 6. **Okresowe przeprowadzanie szkoleń z zakresu kontroli zarządczej dla kadry kierowniczej i pracowników Izby oraz urzędów.**

W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego, w szczególności:

1. **Wdrażanie rozwiązań usprawniających organizację pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych urzędu.**
2. **Wzmocnienie nadzoru kadry kierowniczej i pracowników w zakresie prawidłowego realizowania powierzonych im zadań.**
3. **Wprowadzenie regulacji wewnętrznych w celu poprawy funkcjonowania urzędu w poszczególnych obszarach.**
4. **Obejmowanie kontrolą funkcjonalną obszarów działania urzędu zagrożonych ryzykiem niewykonania realizacji określonych celów.**
5. **Kierowanie pracowników urzędów na dostępne i oferowane przez Izbę oraz jednostki KAS szkolenia stacjonarne, online oraz webinaria w celu uzyskania i rozwoju kompetencji zawodowych.**

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:
 1. **Organizowano cykliczne spotkania kadry kierowniczej w celu omawiania bieżących spraw i problemów oraz opracowywano optymalne rozwiązania w zakresie realizowanych zadań służących osiągnięciu określonych celów.**
 2. **Przygotowywano analizy wyroków sądów administracyjnych w zakresie podatków bezpośrednich i pośrednich oraz analiz dotyczących przyczyn uchylecia przez sądy decyzji Dyrektora Izby, które przekazywano do naczelników urzędów celem wykorzystania służbowego.**
 3. **Monitorowano orzecznictwo administracyjnych sądów krajowych i orzecznictwa TSUE.**
 4. **Składano wnioski o kasacje w sprawach, w których występowały rozbieżności orzecznicze bądź gdzie brakowało ugruntowanej linii orzeczniczej.**
 5. **Prowadzono na bieżąco nabory pracowników do komórek orzeczniczych w związku z odejściami wykwalifikowanego personelu.**
 6. **Podejmowano działania mające na celu poprawę terminowości prowadzonych postępowań w obszarze organizacyjnym, przydzielano sprawy z uwzględnieniem obsady i obciążenia pracą.**
 7. **Sygnalizowano Ministerstwu Finansów wątpliwości interpretacyjne w ramach trybu przewidzianego w „Rekomendacjach w zakresie poprawy jakości orzecznictwa”.**
 8. **Opracowano regulacje wewnętrzne w zakresie monitorowania i oceny osiągnięcia celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.**
 9. **Opracowano projekt nowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu Prac Komisji Przetargowych.**
 10. **Opracowano nowe lub modyfikowano regulaminy organizacyjne Izby i urzędów w celu poprawy efektywności działania w poszczególnych obszarach.**
 11. **Przeprowadzono cykl szkoleń dla kadry kierowniczej i pracowników Izby oraz urzędów w zakresie kontroli zarządczej.**

W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego, w szczególności:

1. **Podejmowano działania na rzecz włączenia w proces zarządzania ryzykiem wewnętrznym wszystkich pracowników urzędu.**
2. **Wzmocniono nadzór w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiający osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników.**
3. **Wprowadzano zmiany organizacyjne, oddelegowywano pracowników w obszary spraw zagrożonych ryzykiem niewykonania postawionych do realizacji celów i zadań urzędu.**
4. **Wprowadzano i doskonalono regulacje wewnętrzne.**
5. **Przeprowadzano szkolenia wewnętrzne dla pracowników.**
6. **Monitorowano szybkość, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań na wszystkich poziomach ich realizacji.**
7. **Organizowano cykliczne spotkania z kierownikami oraz pracownikami urzędu w zakresie zmian w przepisach prawa, które zwiększają wiedzę oraz uwrażliwiają na potrzeby podatników.**
8. **Przeprowadzano nabory na wolne stanowiska i na zastępstwa.**

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:

1. **Realizowano obowiązki wynikające z Zarządzenia nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 15 listopada 2021 r. zmienionego Zarządzeniem nr 19 z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej i dokonano:**

- przeglądu zadań przypisanych w regulaminie organizacyjnym oraz opisów stanowisk pracy i zakresów obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień pracowników pod kątem aktualizacji wyników analizy ryzyka nieprawidłowości,
 - identyfikacji ryzyk nieprawidłowości w odniesieniu do zadań i stanowisk oraz ich oszacowanie.
2. Wnioskowano o zmianę lub nadanie nowych regulaminów organizacyjnych urzędów w celu poprawy skuteczności 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.