

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie<sup>1)</sup>**

**za rok 2023**  
(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>2)</sup>**

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 A<sup>3)</sup>**

☐ ~~w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

**Część B<sup>4)</sup>**

☒ **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 C<sup>5)</sup>**

☐ ~~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:<sup>6)</sup>

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>7)</sup>,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☒ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ innych źródeł informacji:

- informacji o funkcjonowaniu pionów organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za rok 2023,
- informacji o funkcjonowaniu urzędów skarbowych województwa mazowieckiego za rok 2023,
- informacji o funkcjonowaniu Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie za rok 2023,
- raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS za 2023 r.,
- informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych,
- bieżącego nadzoru i raportowania,
- rejestru skarg i wniosków,
- badania satysfakcji klienta.

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

**Dariusz Hys**  
**Dyrektor**  
**Izby Administracji Skarbowej**  
**w Warszawie**

Warszawa, dnia 14 lutego 2024 r.  
(miejscowość, data)

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

## **Dział II<sup>(3)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
  1. Nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości dwóch wskaźników służących realizacji celów wynikających z Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Warszawie na rok 2023.
  2. Nie obejmowano rzetelnym nadzorem i nie egzekwowano od naczelników niewyspecjalizowanych urzędów skarbowych realizacji dyspozycji zawartych w wydanych przez Ministerstwo Finansów wytycznych do czynności sprawdzających.
  3. Nie analizowano ryzyka i skali pozostawania w bazie podatników CIT, podmiotów z otwartym obowiązkiem podatkowym, posługujących się fałszywymi bądź fikcyjnymi danymi adresowymi.
  4. Nie uwzględniono zagadnień dotyczących wywiązywania się podatników CIT pozostających we właściwości niewyspecjalizowanych urzędów skarbowych z obowiązków zgłoszenia danych uzupełniających w NIP-8.
  5. Nie prowadzono działalności analitycznej w zakresie weryfikacji wywiązywania się podatników CIT, pozostających we właściwości niewyspecjalizowanych urzędów skarbowych, z obowiązku złożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) CIT-8.
  6. Przewlekłe prowadzenie przez organ odwoławczy postępowań odwoławczych w sprawach zabezpieczenia.
  7. Nieprawidłowości w procesie przygotowania i realizacji prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

### **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 wierzytelności, egzekucji administracyjnej oraz postępowań podatkowych spowodowanych nadmiarem obowiązków i brakiem wykwalifikowanej kadry.
3. 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. Opracowanie metod usprawniających monitorowanie dyspozycji wydawanych przez Ministerstwo Finansów i wytycznych.
  3. Wykonywanie raportów kwartalnych w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.
  4. Opracowanie rekomendacji w zakresie realizacji obowiązków związanych z egzekwowaniem niezłożonych zeznań podatkowych CIT-8 i przekazanie do urzędów skarbowych woj. mazowieckiego.
  5. Podjęcie działań usprawniających w obszarze analitycznym, w zakresie typowania podmiotów, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia danych aktualizacyjnych.
  6. Wprowadzenie rozwiązań, które przyczynią się do skrócenia czasu prowadzenia postępowań odwoławczych poprzez reorganizację struktury właściwych merytorycznie komórek organizacyjnych.
  7. 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.
  8. Wzmocnienie nadzoru w podejmowanych działaniach w procesie przygotowania i realizacji prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
  9. Nowelizacja regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zasadniczym celem zmian będzie opracowanie regulaminu dostosowanego do specyfiki Izby Administracji Skarbowej w Warszawie oraz zwiększenie kontroli merytorycznej nad procesem przygotowania i realizacji prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

### **W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego, w szczególności:**

1. Obejmowanie kontrolą funkcjonalną obszarów działania urzędu zagrożonych ryzykiem niewykonania realizacji określonych celów.

2. Kierowanie pracowników urzędów na dostępne i oferowane przez Izbę oraz jednostki KAS na szkolenia stacjonarne, online oraz webinaria w celu uzyskania i rozwoju kompetencji zawodowych.
3. Uruchomienie programu mentoringowego poprzez wskazanie obszarów merytorycznych, w których występuje potrzeba przekazania wiedzy/kompetencji pracownikom mniej doświadczonym lub z krótkim stażem.
4. Wzmocnienie nadzoru kadry kierowniczej i pracowników w zakresie prawidłowego realizowania powierzonych im zadań.
5. Wdrażanie rozwiązań usprawniających organizację pracy w poszczególnych komórkach urzędu.

*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 III<sup>9)</sup>**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:
  1. Prowadzono na bieżąco nabory pracowników do komórek orzecznich w związku z odejściami wykwalifikowanego personelu.
  2. Podejmowano liczne działania mające na celu poprawę terminowości prowadzonych postępowań w obszarze organizacyjnym, przydzielano sprawy z uwzględnieniem obsady i obciążenia pracą.
  3. Monitorowano orzecznictwo administracyjnych sądów krajowych i orzecznictwa TSUE.
  4. Składano wnioski o kasację w sprawach, w których występowały rozbieżności orzecznicze bądź gdzie brakowało ugruntowanej linii orzeczniczej.
  5. Sygnalizowano Ministerstwu Finansów wątpliwości interpretacyjne w ramach trybu przewidzianego w „Rekomendacjach w zakresie poprawy jakości orzecznictwa” przekazanych Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie w sierpniu 2018 r.
  6. Zintensyfikowano działania dotyczące obsługi wpływających wniosków z US oraz wyłączenia z urzędu funkcjonariuszy MUCS.

#### **W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego, w szczególności:**

1. Wprowadzano zmiany organizacyjne, oddelegowywano pracowników w obszary spraw zagrożonych ryzykiem niewykonania postawionych do realizacji celów i zadań urzędu.
2. Wprowadzano i doskonalono regulacje wewnętrzne.
3. Wzmocniono nadzór w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiający osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników.
4. Kontynuowano przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych dla pracowników.
5. Monitorowano szybkość, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań na wszystkich poziomach ich realizacji.
6. Organizowano cykliczne spotkania z kierownikami oraz pracownikami urzędu w zakresie zmian w przepisach prawa, które zwiększają wiedzę oraz uwrażliwiają na potrzeby podatników.
7. Analizowano potrzeby kadrowe i 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:

#### **W urzędach skarbowych województwa mazowieckiego, w szczególności:**

1. W roku 2023 szczególnym nadzorem objęto następujące działania:
  - realizację Planu działania na rzecz poprawy zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami,
  - monitoring stosowania zasad Ulgi językowej,
  - wdrożenie standardów obsługi klienta,
  - realizację wdrożenia systemu EZD oraz monitoring prawidłowej obsługi spraw w systemie SZD.

2. **Zorganizowano spotkania z podatnikami dot. zwiększenia świadomości o konsekwencjach uchylania się od opodatkowania oraz budowania świadomości społecznej szkodliwości funkcjonowania szarej strefy.**
3. **Wydano zalecenia audytowe o konieczności sporządzenia planów pracy komórek analiz i planowania oraz wskaźników w zakresie oceny pracy tych komórek dotyczące:**
  - weryfikacji realizacji obowiązku prowadzenia podmiotowych analiz ryzyka w ryzykach wysokich/średnich określonych dla woj. mazowieckiego,
  - efektywności analiz – liczba podmiotowych analiz ryzyka, z których wygenerowano wnioski o działania, tj. wnioski o kontrolę podatkową, wnioski o czynności sprawdzające, wnioski o nabycie sprawdzające do liczby analiz ogółem,
  - skuteczności typowania do czynności sprawdzających z podmiotowych analiz ryzyka – liczba skutecznych (pozytywnych bez WUSZ, pozytywnych z WUSZ) czynności sprawdzających, prowadzonych na podstawie wniosków o czynności sprawdzające wygenerowanych z podmiotowych analiz ryzyka do liczby wniosków ogółem,
  - skuteczności typowania do kontroli podatkowych z podmiotowych analiz ryzyka – liczba skutecznych (pozytywnych z WUSZ + sankcje) kontroli podatkowych, prowadzonych na podstawie wniosków o kontrole podatkowe wygenerowanych z podmiotowych analiz ryzyka do liczby wniosków ogółem.

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

#### **Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Należy podać nazwę pełnionej funkcji oraz nazwę komórki organizacyjnej.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.
- <sup>6)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>7)</sup> 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.
- <sup>8)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>9)</sup> 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.