



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W ZAKOPANEM**

OL/0321-12/15

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem
za rok 2014**

(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

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

X 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 C⁶⁾

☐ 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:⁷⁾

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
- X samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- X procesu zarządzania ryzykiem,
- X audytu wewnętrznego,
- X kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,



Podatkowa

X innych źródeł informacji: wyników ankiet, inwentaryzacji, sprawozdania z realizacji planu działalności, oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez kierowników komórek organizacyjnych.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- stwierdzono sporadyczne przypadki naruszania procedur wewnętrznych w szczególności w zakresie sporządzanych wezwań do podatników oraz wprowadzania dokumentów do bazy POLTAX,
- uchylanie decyzji przez II instancję w dużej mierze ze względu na braki w zgromadzonym materiale dowodowym.

Skuteczności i efektywności działania:

- prowadzenie postępowań egzekucyjnych, pomimo faktycznego braku majątku zobowiązanego pozwalającego na zaspokojenie dochodzonych należności, co skutkowało wydłużeniem średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych, uniemożliwiając tym samym osiągnięcie wartości na poziomie wyznaczonym przez organ nadzoru,
- niewystarczający monitoring ryzyka zewnętrznego co wpłynęło na nieprawidłowe typowanie podmiotów do kontroli podatkowej. W efekcie nietrafne typowanie podmiotów do kontroli podatkowej skutkowało nieosiągnięciem zamierzonego rezultatu (88,10%) w mierniku OP.EUP „wskaźnik efektywności finansowej okresów bieżących” - uzyskano wartość (86,04%),
- niezrealizowanie celu z planu pracy Ministra Finansów w zakresie zapewnienia dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych spowodowane przede wszystkim dokonaniem pod koniec roku wysokich zwrotów w podatku od towarów i usług na łączną kwotę 8.800.000,00 zł.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- wprowadzona zostanie bieżąca kontrola wezwań kierowanych do podatników oraz monitorowanie dokumentów wprowadzonych do bazy POLTAX – na bieżąco,
- kontynuowanie poprawy jakości orzecznictwa poprzez zwiększenie ilości szkoleń, spotkań roboczych z pracownikami, nadzór kierownika nad pracownikami – na bieżąco

Skuteczności i efektywności działania:

- ocena prowadzonych postępowań egzekucyjnych pod kątem zastosowanych środków egzekucyjnych i możliwości uzyskania należności objętych tytułami wykonawczymi realizacja II-III kwartał 2015 roku,
- podczas typowania podmiotów do kontroli podatkowej oraz czynności sprawdzających częstsze wykorzystywanie narzędzi informatycznych - na bieżąco,
- analiza oczekiwanych wpływów w porównaniu z latami ubiegłymi w celu określenia wskaźnika na prawidłowym poziomie – na bieżąco

Dział III¹⁰⁾

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

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- dokonano aktualizacji zarządzeń i decyzji,
- przeprowadzono szkolenia, narady i spotkania robocze z zakresu prowadzenia postępowań podatkowych ze szczególnym uwzględnieniem zagadnienia gromadzenia dowodów i wyjaśniania wszystkich okoliczności sprawy,
- przeprowadzono narady i szkolenia wewnętrzne. Wzmociono nadzór nad pracownikami.

Skuteczności i efektywności działania:

- zwiększono liczbę wydanych decyzji o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych,
- wprowadzono Zarządzenie nr 27 p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem w sprawie analizy podmiotów typowanych do kontroli lub czynności sprawdzających, w którym określono zasady realizowanych analiz, sporządzania wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej przy uwzględnieniu założeń aktualnego Krajowego Planu Dyscypliny Podatkowej. Przedmiotowy akt prawny określa m.in. sposoby sporządzania wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej, wzór takiego wniosku oraz zasady i daty sporządzenia analiz grupowych w podsystemie KONTROLA, Decyzją nr 7 z dnia 27 marca 2014 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zakopanem powołał pełnomocnika ds. zarządzania ryzykiem zewnętrznym,
- wystosowano do organów ścigania zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa polegającego na zbywaniu składnika majątku zajętego przez organ egzekucyjny w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego.

Wiarygodność sprawozdań.

- wzmociono nadzór nad pracownikami w celu poprawności oraz terminowości wykonywania zadań. Nadzór komórki AP nad terminowością sprawozdań.

Ochrona zasobów.

- przeprowadzono narady w zakresie skutecznego i prawidłowego zabezpieczania dokumentów.

Efektywność i skuteczność przepływu informacji.

- przeprowadzono rozmowy z pracownikami w zakresie usprawnienia oraz poprawy wymiany informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu.

2. Pozostałe działania:

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

 05.02.2015

.....
(data oraz podpis i pieczęć Naczelnika Urzędu Skarbowego)