

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zakopanem
(nazwa urzędu skarbowego/celno-skarbowego)

za rok 2019

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 kierowanym przeze mnie Urzędzie Skarbowym w Zakopanem
(nazwa urzędu skarbowego/celno-skarbowego)

Część A

☐ 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: inwentaryzacji, oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez kierowników komórek organizacyjnych.

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

Zastępca Naczelnika Urzędu
Skarbowego w Zakopanem
Halina Nowobilska

Zakopane, 06.02.2020 rok
(miejscowość, data)

(podpis naczelnika) _____
Urzędu Skarbowego w Zakopanem
Halina Nowobilska
Zastępca Naczelnika

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Skuteczności i efektywności działania:

- Zbyt długi czas trwania postępowań podatkowych
- Brak wystarczających czynności w bieżącym monitoringu kart kontowych, w zakresie istniejących nadpłat

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu urzędu skarbowego/celno-skarbowego 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.

Skuteczności i efektywności działania:

- Podnoszenie kwalifikacji pracowników (zwłaszcza nowoprzyjętych) poprzez udział w szkoleniach oraz sprawne i rzetelne prowadzenie postępowań podatkowych bez zbędnej zwłoki zapewniając przy tym przyjazną obsługę podatnika.
- Bieżący monitoring nadpłat i zwrotów na kartach kontowych,

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:

Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

- Dokonano zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zakopanem poprzez połączenie Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatnika i Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych Sprawdzających w jeden Referat Czynności Analitycznych Sprawdzających, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej. Przedmiotowa zmiana pozytywnie wpłynęła na realizację zadań związanych z rejestracją podatkową. Kierownik komórki nadał uprawnienia do obsługi systemów związanych z rejestracją podatników większej niż dotychczas liczbie pracowników co ułatwia zarządzanie ich czasem pracy i umożliwia realizację zadań poprzez ich cedowanie na większą liczbę pracowników w okresach wzmożonego obciążenia pracą. Powyższe zmiany pozytywnie wpłynęły na rzetelność i terminowość prowadzenia rejestrów podatkowych, jak również skróciły obieg dokumentów w przypadku spraw realizowanych wcześniej w dwóch, a aktualnie, w jednej komórce organizacyjnej.

Skuteczności i efektywności działania:

- Zwiększono nadzór Kierownika Referatu nad pracownikami dokonującymi zwrotów podatków, co ograniczyło w znacznym stopniu sytuacje powodujące nieprawidłowości.
- Kontynuowano wprowadzoną w latach wcześniejszych poprawę jakości orzecznictwa poprzez udział pracowników w szkoleniach ogólnodostępnych (telekonferencje, Atena2) i specjalistycznych prowadzonych przez Krajową Szkołę Skarbowości.
- Wykorzystano w pełnym zakresie dostępne instrumenty służące poprawie skuteczności i efektywności działania w procesie zarządzania zaległościami (monitorowanie i raportowanie w oparciu o będące w dyspozycji aplikacje informatyczne) w celu terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

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.
- 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: zgodności 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.