

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku¹⁾

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 Gdańsku**

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:
 - oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji,
 - raportu z realizacji kierunków i rozwoju KAS za 2025 rok,
 - oświadczeń z komórek organizacyjnych IAS w Gdańsku,
 - oświadczeń z urzędów skarbowych woj. pomorskiego oraz Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni,

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

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
Czesław Kalinowski
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Gdańsk, dnia 17 lutego 2026 r.

Dział II⁸⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczyły ustaleń kontroli wewnętrznych. Oświadczenia, w których stwierdzono funkcjonowanie kontroli zarządczej w ograniczonym stopniu złożyli:

Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni:

- 1) Kontrola wewnętrzna w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni – w temacie „*Przyjmowanie, ewidencjonowanie oraz odprowadzenie wpłat gotówkowych na stanowiskach kasowych Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w*” - kontrola zakończona wynikiem negatywnym, sformułowano 23 zalecenia.
- 2) Kontrola wewnętrzna w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni – w temacie „*Prawidłowość obiegu dokumentacji i dokumentowania wykonywanych przez funkcjonariuszy czynności w wybranych komórkach w latach 2021-2024*” - kontrola zakończona wynikiem negatywnym, sformułowano 3 zalecenia.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pucku

- 3) Kontrola wewnętrzna w Urzędzie Skarbowym w Pucku – w temacie „*Prawidłowość i terminowość realizacji zadań związanych z rozpatrywaniem informacji sygnałnych*” Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia nie spowodowały następstw w aspekcie finansowym, jednak wzbudziły zastrzeżenia w zakresie prawidłowości wykonywania zadań, szczególnie w zakresie terminowości ich realizacji.

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:

- ad. 1) realizacja zaleceń pokontrolnych w wyznaczonych terminach.
- ad. 2) sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli zostało podpisane w styczniu 2025 roku. Zrealizowano zalecenia pokontrolne. Nie stwierdzono dalszych nieprawidłowości ani przypadków niewykonania wniosków i zaleceń.
- ad. 3) na 2026 rok zaplanowano kontrole funkcjonalne w zakresie prawidłowości i terminowości realizacji zadań związanych z rozpatrywaniem informacji sygnałnych. Dodatkowo na bieżąco monitorowane są sprawy z tego zakresu przez Naczelnika oraz Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku.

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:

- a) W ramach realizacji celów: na bieżąco monitorowano wykonanie zaplanowanych na 2025 roku wartości wskaźników. Organizowano narady, spotkania i szkolenia, kierowano do jednostek podległych pisma nadzorcze. Wystosowano pisma informujące Szefa KAS o zagrożeniu wykonania 4 wskaźników wynikających z zarządzenia nr 31 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 24 grudnia 2024 r. w sprawie określenia kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na 2025 r.
- b) W ramach kontroli wewnętrznej w temacie „*Prawidłowość przebiegu czynności procesowych w postępowaniu przygotowawczym w wybranej sprawie dochodzeniowo śledczej*” : zrealizowano zalecenia pokontrolne. We wszystkich komórkach organizacyjnych Wydziałów Dochodzeniowo- Śledczych, przeprowadzono szkolenia z zakresu zabezpieczania dowodów w postępowaniu przygotowawczym. Dodatkowo szkolenie w tym temacie pt. "Gromadzenie materiału dowodowego. Zasady prowadzenia akt postępowania przygotowawczego" zostało przeprowadzone w trzech lokalizacjach PUCS tj. Słupsk, Gdynia, Gdańsk ul. Chłopska 3, przez trenera KAS - podinsp. Iwonę Hellak. Trwają końcowe prace (etap ostatecznego opiniowania), nad wdrożeniem procedury komunikacji na linii komórki analizy ryzyka – oddziały celne, komórki operacyjno-rozpoznawcze, komórki techniki, komórki dochodzeniowo – śledcze. Przedmiotowa procedura ma zostać wpisana w Kompendium CZNG i CZNC. Monitoring obciążeń i terminowości wykonywanych zadań prowadzony był na bieżąco przez kierowników komórek organizacyjnych. Dzięki bieżącej kontroli funkcjonalnej do minimum zredukowano ilość błędów i braków w zakresie wpisów do SI ESKS. Dalsza współpraca z Prokuraturą w zakresie zabezpieczeń majątkowych przyniosła skutek w postaci zwiększenia wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym.
- c) w ramach zadania audytowego "*Racjonalność i efektywność wdrożonych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku rozwiązań w obszarze analizy oświadczeń o stanie majątkowym, składanych przez pracowników i funkcjonariuszy SCS po wdrożeniu przez Szefa KAS zaleceń w tym obszarze*". 27 lutego 2025 roku na mocy zarządzenia nr 19/2025 DIAS w Gdańsku weszła w życie nowa instrukcja „Analiza oświadczeń o stanie majątkowym pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku”.

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.