

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie**

**za rok 2025**  
(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 **w obszarze Krajowej Administracji Skarbowej**

**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 z: miesięcznych raportów analizy stopnia realizacji planu Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przez podległe jednostek, analizy skarg i wniosków, rekomendacji Audytora wewnętrznego w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej, wyników badania satysfakcji klientów po wizycie w urzędach skarbowych w woj. zachodniopomorskim, oceny stopnia realizacji założonych celów dotowanych inwestycji (art. 133a ufp)

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

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
Izabela Zawadzka  
(kwalifikowany podpis elektroniczny)  
pismo zostało utrwalone elektronicznie  
(podpis kierującego komórka)

Szczecin, 11 lutego 2026 r.  
(miejsowość, data)

## **Dział II<sup>8)</sup>**

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
  - 1) nie osiągnięto wymaganego poziomu wartości wskaźników:
    - realizacji należności budżetowych,
    - poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń;
  - 2) w wyniku kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w obszarach strategicznych i obszarach innych niż obszary strategiczne oraz kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w podległych jednostkach, w części badanych zagadnień stwierdzono nieprawidłowości i/lub uchybienia;
  - 3) w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych oraz w wyniku rozpatrzenia skarg informacji sygnałnych, stwierdzono uchybienia dotyczące zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - 4) w dwóch z podległych Izbie Urzędów miały miejsce incydenty naruszenia ochrony danych osobowych (10 przypadków, w tym 9 uznano jedynie za incydenty bezpieczeństwa) – 9 dotyczyło zagubienia przesyłki przez operatora pocztowego.

*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 w celu prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników w tym:
    - a) analizowanie kwestii przedawnień zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką,
    - b) organizowanie szkoleń z przenoszenia odpowiedzialności na osoby trzecie;
  - 2) w odniesieniu do wskaźnika Poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń – nie zaplanowano działań, z uwagi na decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o usunięciu tego wskaźnika z Kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na rok 2026;
  - 3) realizacja zadań i wytycznych pokontrolnych wynikających z zaleceń po kontrolach wewnętrznych i zewnętrznych w celu poprawy zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz poprawy skuteczności i efektywności działania;
  - 4) dokonywanie niezbędnych modyfikacji i optymalizacji procedur wewnętrznych, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w zakresie zgodności z przepisami prawa;
  - 5) wzmożenia nadzoru nad bezpieczeństwem danych osobowych w nadzorowanych jednostkach i przypomnienie zasad ochrony danych osobowych.

*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) monitorowanie i wzmocnienie nadzoru w celu prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników;
  - 2) realizacja zadań i wytycznych pokontrolnych wynikających z zaleceń po kontrolach wewnętrznych i zewnętrznych w celu poprawy zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz poprawy skuteczności i efektywności działania;

- 3) dokonywanie niezbędnych modyfikacji i optymalizacji procedur wewnętrznych, mających wpływ na adekwatne, skuteczne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce w zakresie zgodności z przepisami prawa;
- 4) wzmocnienia nadzoru i przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w celu wyeliminowania przypadków wystąpienia incydentów związanych z ujawnieniem informacji.
- 5) opracowanie procedury dotyczącej oceny stopnia realizacji założonych celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy o finansach publicznych.

*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:**

- <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.