



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, dnia 2 września 2021 r.

UNP: 3201-21-076445

3201-IWW.0921.8.2021.27

URZĄD SKARBOWY
W GRYFINIE
wotyngło

08.09.2021

KANCELARIA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224). oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 422), zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Gryfinie, z siedzibą przy ul. Szczecińskiej 24, 74-100 Gryfino.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w kontrolowanym okresie zajmował Pan Stefan Ragan.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 21.06.2021 r. – 21.07.2021 r. przez , starszego eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 14/2021 z dnia 16.06.2021 r.

Przedmiot kontroli: Wykorzystywanie przez urzędy skarbowe sygnałów obywatelskich dotyczących przeciwdziałania zjawiskom uszczuplającym dochody budżetu państwa z tytułu podatków.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2020 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2021.



RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

Stan prawny dotyczący zagadnień objętych kontrolą

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,¹
- Ustawa z dnia 10 maja 2021 r. o ochronie danych osobowych,²
- Zarządzenie nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie Krajowego Telefonu Interwencyjnego w Krajowej Administracji Skarbowej
- Instrukcja określająca organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS, opracowana na podstawie § 6 Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Kierunek i zasady rozpatrywania informacji sygnałnych, tj. pism wpływających do urzędów skarbowych, których treść nie pozwala na sklasyfikowanie ich jako skarg, wniosków czy petycji, nadają Rekomendacje Prezesa Rady Ministrów z 2015 roku Rozpatrywanie sygnałów obywatelskich.

Zgodnie z ww. Rekomendacjami – system rozpatrywania sygnałów obywatelskich ma być zgodny z przepisami prawa. Powyższe oznacza, że wszystkie działania powinny być podejmowane w granicach prawa, a organy obowiązane są do przestrzegania określonych terminów.

Co do zasady sygnał obywatela nie powinien pozostać bez odpowiedzi, nawet jeśli pismo nie zawiera skonkretyzowanych żądań, a jedynie uogólnione tezy, poglądy lub komentarze.

Zasady udzielania odpowiedzi sygnalistom oprócz wskazanych wyżej Rekomendacji dodatkowo formułuje pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 23 września 2019 r. znak: 3201-ICR.4022.44.2019.2. Zgodnie z nim informacja zwrotna do sygnalisty winna zostać skierowana bezzwłocznie wyłącznie na rzecz zidentyfikowanego zawiadamiającego, który: podał adres zwrotny do korespondencji prowadzonej w formie papierowej za pośrednictwem operatora pocztowego i podpisał pismo imieniem i nazwiskiem lub tylko nazwiskiem, ewentualnie naniósł parafę, wniósł informację w formie elektronicznej podpisaną podpisem kwalifikowanym lub wnioskował informację za pośrednictwem profilu zaufanego, których uzyskanie zostało poprzedzone stosownym procesem identyfikacji z podaniem danych osobowych jednoznacznie identyfikujących użytkownika. W pozostałych przypadkach, urzędy nie są zobowiązane do kierowania informacji zwrotnych.

Dla potrzeb kontroli – odnosząc się do powyższych regulacji – przyjęto, że do weryfikacji sygnałów obywatelskich należy przystąpić nie później niż w terminie 1 miesiąca od dnia wpływu sygnału do Urzędu, w tym samym terminie należy udzielić informacji zawiadamiającemu,

¹ Dz. U. t. jedn.: z 2020 r., poz. 1325 ze zm.,

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1000,

natomiast zamknięcie oceny sygnału winno nastąpić nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia wpływu sygnału do Urzędu.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I Organizacja pracy, nadzór nad realizacją zadań z zakresu kontroli i uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W oparciu o regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gryfinie (zwanym dalej Urzędem), wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 183/2019 z 4.11.2019 r.³ oraz na podstawie informacji udzielonej przez Naczelnika Urzędu ustalono, że realizacją zadań, objętych przedmiotem kontroli, zajmował się Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKA2 (do 7.03.2021 r. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA2).

Bezpośredni nadzór nad ww. komórkami organizacyjnymi sprawowała Zastępca Naczelnika Urzędu, tj. Pani Mariola Zalewska do 26.10.2020 roku i Pani Wioletta Mikołajczak od 27.10.2020 roku.

Kierownik SKA-2, poinformowała, że:

- w kontrolowanym okresie nie było uregulowań wewnętrznych odnoszących się do badanych zagadnień,
- informacje sygnałne rejestrowane są w SKA-2 w odręcznie prowadzonym rejestrze 4020 oraz w podsystemie kontrola –źródła kontroli
- w kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych obejmujących swym zakresem obszar kontroli.

Według wyjaśnień kierownika SKA-2 w kontrolowanej jednostce przyjęto następujące reguły postępowania z informacjami sygnałnymi:

- dekretacja informacji sygnałnej przez Naczelnika Urzędu do SKA-2,
- dekretacja informacji sygnałnej przez kierownika SKA-2 dla pracownika w celu analizy i założenia sprawy,
- zaewidencjonowanie informacji w podsystemie Kontrola - źródła kontroli,
- założenie przez pracownika SKA-2 akta informacji sygnałnej, które są opatrzone numerem z Rejestru prowadzonego odręcznie oraz numerem podsystemu źródła kontroli,

³ zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 11/2020 z 6.02.2020 r., nr 51/2020 z 3.03.2021 r., nr 120/2020 z 16.07.2020 r., nr 158/2020 z 25.08.2020 r., nr 22/2021 z 5.02.2021 r., nr 48 z 8.03.2021 r.

- sprawdzenie właściwości miejscowej podmiotu, którego dotyczy informacja,
- w przypadku, gdy urząd jest niewłaściwy, informacja zostaje odesłana zgodnie z właściwością,
- przeprowadzenie analizy informacji sygnałnej,
- w przypadku czynności z udziałem podatnika, czynności rejestrowane w systemie e-ORUS,
- analiza złożonych przez podatnika wyjaśnień, dokumentów źródłowych oraz analiza bez udziału podatnika przy wykorzystaniu informacji zawartych w dostępnych bazach danych urzędu (m.in.: POLTAX, CZM, EWIDENCJE, SERCA, CEIDG, KRS, DWP),
- skwalifikowanie sprawy, tj. podjęcie dalszych działań, bądź odstąpieniu od czynności,
- zakończenie sprawy, tj. sporządzenie i przekazanie adnotacji służbowej do akceptacji przełożonemu,
- zamknięcie źródła w podsystemie Kontrola, w Rejestrze prowadzonym odręcznie oraz w systemie e-ORUS.
- akta zakończonych informacji sygnałnych przechowywane są w segregatorach z napisem "Zamknięte".

II Sposób wykorzystania sygnałów obywatelskich w przeciwdziałaniu zjawiskom uszczuplającym dochody budżetu państwa z tytułu podatków i terminowość realizacji informacji sygnałnych.

1. W 2020 r. w odrębnym rejestrze opatrzonym sygnaturą 4020 zarejestrowano 66 informacji sygnałnych, w tym 7 informacji wpłynęło za pośrednictwem KTI. Spośród 66 informacji sygnałnych 13 informacji stanowiły anonimy. Odpowiedź na sygnał otrzymało 12 sygnalistów.

Załatwiono 24 sygnały w tym: 7 przekazano właściwym organom, 13 odłożono ad acta, 1 sygnał zakończył się analizą, 1 skierowany został do komórki kontroli, w 2 przypadkach nastąpiło naprawienie naruszenia prawa w tym w 1 przypadku ujawniono uszczuplenie.

W okresie od 1.01.2021 r. do 23.06.2021 r. w odrębnym rejestrze opatrzonym sygnaturą 4020 zarejestrowano 34 informacje sygnałne, w tym 9 informacji wpłynęło za pośrednictwem KTI. 31 informacji sygnałnych było anonimowych. Odpowiedź na zgłoszenie otrzymało 3 sygnalistów.

Załatwiono 8 informacji sygnałnych w tym: 2 przekazano właściwym organom, 4 sygnały odłożono ad acta, w 2 przypadkach ujawniono uszczuplenie, w toku jest 11 spraw.

W toku kontroli ustalono, że:

- rejestr donosów prowadzony pod numerem 4020 za 2020 rok nie został uzupełniony o daty zakończenia weryfikacji informacji sygnałnych zaewidencjonowanych pod nr: 26, 35, 56, 65,
- w ewidencji źródeł kontroli utworzonej w podsystemie KONTROLA ewidencjonującej źródła kontroli za okres od 1.01.2020 do 31.12.2020 oraz od 1.01.2021 do 21.06.2021 uzupełnione są wszystkie wymagane pozycje informacji sygnałnej na danym etapie jej oceny.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej za okres od 1.01.2020 do 23.06.2021 ustalono, że przedmiot informacji sygnałnych dotyczy:

- nieprawidłowości w prowadzeniu działalności gospodarczej - 21 informacji,
- niezarejestrowania działalności gospodarczej - 23 informacje,
- niewydania paragonu/faktury - 10 informacji,
- niezgłoszenia najmu - 12 informacji,
- nielegalnego zatrudnienia - 5 informacji,
- wystawnego życia- 4 informacje,
- niewystawienia PIT - 3 informacje,
- nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych - 3 informacje,
- nieprawidłowości w zatrudnianiu pracowników - 12 informacji,
- innego naruszenia prawa - 7 informacji.

Kontrolę sposobu wykorzystania sygnałów obywatelskich w przeciwdziałaniu zjawiskom uszczuplającym dochody budżetu państwa z tytułu podatków, przeprowadzono dla 23 przypadków wytypowanych losowo z rejestru 4020 za 2020 rok i 9 przypadków wytypowanych losowo z rejestru 4020 za 2021 rok.

Zebrane dane przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Numer sprawy	Data wpływu	Liczba dni od daty wpływu do podjęcia pierwszej czynności	Czynności podjęte w toku rozpatrywania informacji sygnałnej	Data i wynik zakończenia sprawy	Uwagi
1	1/2020	2.01.2020	11	13.01.2020, 22.I 23.06.2020 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	160 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
2	3/2020	18.02.2020	1	19.02.2020 wydruk z CEIDG 20.02.2020 skierowanie	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji

				sprawy do PIP		sygnałnej
3	7/2020	4.02.2020	28	6.03.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 9.03.2020 pismo behawioralne do podatnika	9.03.2020 odłożono aa pismo behawioralne do podatnika	
4	11/2020	18.03.2020	95	21.06.2021, 25.06.2021 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	364 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
5	12/2020	12.03.2020	34	15.04.2020 pismo do sygnalisty 21.09.2020 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	156 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
6	14/2020	14.04.2020	2	16.04.2020 wydruki z systemów na temat podatnika inf. odpowiedź do sygnalisty, notatka wskazująca kierunek dalszej weryfikacji	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej do dnia rozpoczęcia kontroli nie podjęto działań, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku
7	16/2020	26.04.2020	2	28.04.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 29.04.2020 wydruk z systemu o danych rejestracyjne sygnalisty Pismo do sygnalisty	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
8	17/2020 KTI 04830/2020	5.05.2020	6	11. i 19. 05.2020 wydruk z systemu	21.05.2021 akt oskarżenia do sądu	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
9	20/2020	14.05.2020	7	21.05.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 22.06.2021 wydruki z systemów na temat podatnika 27.05.2021 wezwanie do podatnika	w toku	366 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
10	22/2020 KTI 05328/2020	20.05.2020	7	27.05.2020 wydruki z systemów na temat podatnika, pismo do PIP, PSSE, 17.06.2020 pismo behawioralne do podatnika,	23.04.2021 mandat karny	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
11	26/2020	5.05.2020	31	5.06.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 9.06.2020 wezwanie do podatnika, 30.06.2020 powtórzenie wezwania, 11.08.2020 wydruki i adnotacja z rozmowy tel., 23.06.2021 analiza	23.06.2021 korekta zeznania uszczuplenie	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej

12	29/2020	5.06.2021	11	16.06.2020 wydruki o podatniku	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
13	31/2020	22.06.2020	7	29.06.2020 wydruki z systemów na temat podatnika i adnotacja z rozmowy tel. z podatnikiem, 7.07.2020 kolejne wydruki z systemów 22.07.2020 adnotacja i pismo do IIIUS Szczecin, 28.08.2020 analiza	28.08.2020 odłożono aa niepotwierdzona informacja	
14	32/2020	29.06.2020	2	1.07.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 28.06.2021 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	357 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
15	33/2020	6.07.2020	1	7.07.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 10.08.2020 korespondencja sygnalistą, 11.08.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 12.08.2020 wezwanie do podatnika, 2 i 3.09.2020 e-mail do podatnika, 21.09.2020 notatka wskazująca kierunek dalszej weryfikacji	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej do dnia rozpoczęcia kontroli nie podjęto działań, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku
16	35/2020	6.07.2020	4	10.07.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 27.05.2021 wezwanie do podatnika, 22.06.2021 analiza źródła kontroli	22.06.2021 odłożono aa niepotwierdzona informacja	342 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
17	36/2020	6.07.2020	4	10.07.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 24.06.2021 przekazanie zgodnie z właściwością	24.06.2021 przekazana zgodnie z właściwością	344 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
18	41/2020	17.08.2020	2	19.08.2020 wydruki z systemów na temat podatnika, wezwanie do podatnika	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
19	43/2020	2.09.2020	5	7.09.2020 wydruki z systemów na temat podatnika, wezwanie do podatnika	22.06.2021 odłożono aa	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
20	48/2020	14.08.2020	25	8.09.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 21 i 28.06.2021 kolejne wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	290 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
21	54/2020	20.10.2020	131	1.03.2021 notatka	w toku	117 dni od pierwszej

				wskazująca kierunek dalszej weryfikacji, 28.06.2021 wydruk z CZM		do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej do dnia rozpoczęcia kontroli nie podjęto działań, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku
22	65/2020	23.12.2020	68	1.03.2021 notatka z zaleceniem dalszych czynności 19.03.2021 wydruki z systemów na temat podatnika 1.04.2021 wezwanie do podatnika, 22.06.2021 analiza źródła kontroli	22.06.2021 korekta zeznania	111 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
23	67/2020	18.12.2020	5	23.12.2020 wydruki z systemów na temat podatnika 19.03.2021 wydruki z systemów na temat podatnika 1.04.2021 wezwanie do podatnika, 27.05.2021 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	154 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
24	3/2021	5.02.2021	4	9.02.2021 wydruki z systemów na temat podatnika korespondencja e-mail z informatorem, 23.02.2021 wydruki z systemów, adnotacja z rozmowy telefonicznej z podatnikiem, 11.03.2021 analiza źródła kontroli	12.03.2021 korekta zeznania uszczuplenie	
25	5/2021	2.03.2021	3	5.03.2021 wydruk danych rejestracyjnych podatnika, notatka wskazująca kierunek dalszej weryfikacji	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej do dnia rozpoczęcia kontroli nie podjęto działań, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku
26	9/2021 KTI 01758/2021	7.03.2021	11	17.03.2021 dane identyfikacyjne i osobowe podatnika, przekazanie sprawy do PJP	w toku	przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
27	10/2021	12.03.2021	5	17.03.2021 wydruk z CEIDG, 18.03.2021 wezwanie do podatnika 23.06.2021 powtórzenie wezwania	w toku	96 dni od pierwszej do ostatniej czynności, przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej
28	15/2021 KTI 02591/2021	29.03.2021	38	6.05.2021 wydruki z systemów na temat podatnika, wezwanie do	21.06.2021 korekty deklaracji	

				podatnika , 21.05.2021 powtórzenie wezwania	uszczipienie	
29	16/2021 KTI 04270/2021	15.05.2021	5	20.05.2021 wydruki z systemów na temat podatnika 21.05.2021 pismo do Starostwa 31.05.2021, 24.06.2021 wydruk z systemów na temat podatnika	w toku	
30	22/2021	11.05.2021	30	10.06.2021 wydruki z systemów na temat podatnika 22.06.2021 wydruki z systemów na temat podatnika	w toku	
31	24/2021	26.05.2021	15	10.06.2021 wydruk dane identyfikacyjne zaległości ,raport, dochody, 23.06.2021rapotr CZM,	23.06.2021 odłożono aa niepotwierdzone a informacja	
32	28/2021	9.06.2021	1	10.06.2021 wydruk CEIDG ,notatka z propozycją wydruku i skierowania wezwania do podatnika	w toku	

W wyniku analizy wytypowanych do kontroli informacji sygnałnych stwierdzono:

1. zbędną zwłokę w podejmowaniu działań, tj. przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej w 24 na 32 badanych w toku kontroli przypadkach (75%): 1/2020, 3/2020, 11/2020, 12/2020, 14/2020, 16/2020, 17/2020, 20/2020, 22/2020, 26/2020, 29/2020, 32/2020, 33/2020, 35/2020, 36/2020, 41/2020, 43/2020, 48/2020, 54/2020, 65/2020, 67/2020, 5/2021, 9/2021, 10/2021,
2. opieszale dokonywanie weryfikacji informacji sygnałnej, tj. w odstępie przekraczającym 3 miesiące od pierwszej do ostatniej czynności weryfikacyjnej sygnał w 12 z 32 badanych w toku kontroli przypadków (37%): 1/2020, 11/2020, 12/2020, 20/2020, 32/2020, 35/2020, 36/2020, 48/2020, 54/2020, 65/2020, 67/2020, 3/2021,
3. zwłokę w podjęciu pierwszej czynności weryfikującej sygnał przekraczającej 1 miesiąc od dnia wpływu informacji sygnałnej w 6 na 32 badanych w toku kontroli przypadki (18%): 11/2020, 12/2020, 26/2020, 54/2020, 65/2020, 15/2021,
4. niepodjęciu do dnia kontroli działań zmierzających do weryfikacji informacji sygnałnej, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku kontroli tej informacji w 4 na 32 badane przypadki (12%): 14/2020, 33/2020, 54/2020, 5/2021.

Kierownik SKA-2 odnosząc się 16.07.2021 r. do wymienionych przypadków wyjaśniła, że (...) pracownicy, którzy zajmują się w tut. urzędzie informacjami sygnałnymi (donosy, anonimy) wykonują (oprócz zadań wynikających z zakresów czynności) dodatkowo zadania wynikające z bieżących nagłych niespodziewanych sytuacji w komórce organizacyjnej w kontrolowanym okresie, t.j.: długotrwałe absencje chorobowe, różnego rodzaju akcje typu *Cash on line*, *Komis*, *akcja PIT*. W zależności od

występującej potrzeby w komórce, zadania są rozkładane dla poszczególnych pracowników, celem usprawnienia pracy. (...) Od miesiąca marca 2020 r. została ogłoszona pandemia COVID-19 (nie można było wysyłać wezwań do podatników), utrudniony był kontakt z podatnikami. Na przełomie roku zaczęła się praca zdalna, oświadczenia majątkowe (obsługa do października) okres wakacji - urlopy, od września/października pojawiły się w urzędzie pojedyncze przypadki COVID, pod koniec roku nasza komórka (w okrojonym składzie) przejęła wszystkie zadania SOB (zwolnienia lekarskie). (...) Ponadto w 2020 r. i 2021 r., osoba zajmującą się informacjami sygnałnymi sporządza sprawozdania finansowe (kwartalne, półroczne, roczne), oceny ryzyk, przygotowuje podmioty do planów kontroli (kwartalne), razem z pozostałymi pracownikami udzielają odpowiedzi na pisma wpływające z instytucji (sądy, prokuratury itp.), których z roku na rok przybywa, w 2020 r. udzielono 149 odpowiedzi a w obecnym roku do lipca udzielono aż 417 odpowiedzi (...).

Z przedstawionych w tabeli danych wynika ponadto, że w 27 na 32 badanych sygnałów pierwsza czynność weryfikująca sygnał nastąpiła w terminie 1 miesiąca od dnia wpływu informacji sygnałnej a ocenę informacji sygnałnej zakończono w 12 przypadkach.

2. Realizacja zakończonych informacji sygnałnych

Ocenę terminowości informacji sygnałnych przeprowadzono dla załatwionych do 23.06.2021 r. informacji sygnałnych w oparciu o ewidencję źródeł kontroli utworzoną w podsystemie KONTROLA oraz sporządzonego przez Urząd, dla potrzeb kontroli zestawienia wpływu i załatwienia donosów (w tym anonimów) za okres od dnia 1.01.2020 r. do 8.06.2021 r.

Terminowość realizacji zakończonych informacji sygnałnych obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 2

Lp	Numer sprawy	Data wpływu	Data zakończenia	Liczba dni
1	2/2020	14.01.2020	5.03.2020	51
2	4/2020	31.01.2020	5.03.2021	35
3	5/2020	2.03.2020	10.03.2020	8
4	6/2020	10.02.2020	23.03.2020	43
5	7/2020	4.02.2020	9.03.2020	35
6	8/2020	31.01.2020	9.03.2020	39
7	9/2020	4.03.2020	22.04.2020	48
8	10/2020	3.02.2020	13.03.2020	40
9	17/2020	5.05.2020	31.05.2021	386
10	19/2020	12.05.2020	21.05.2020	9
11	21/2020	19.05.2020	29.06.2020	21
12	22/2020	20.05.2020	23.04.2021	333
13	24/2020	1.06.2020	25.06.2020	24
14	26/2020	5.05.2020	23.06.2021	408
15	28/2020	4.06.2020	21.09.2020	107
16	31/2020	22.06.2020	28.08.2020	66

17	35/2020	6.07.2020	23.06.2021	247
18	38/2020	24.07.2020	19.08.2020	25
19	40/2020	5.08.2020	8.09.2020	33
20	42/2020	23.08.2020	26.08.2020	3
21	43/2020	29.08.2020	22.06.2021	293
22	46/2020	31.08.2020	21.09.2020	21
23	56/2020	17.11.2020	23.06.2021	216
24	65/2020	23.12.2020	23.06.2021	180
25	1/2021	19.01.2021	21.01.2021	3
26	3/2021	5.02.2021	12.03.2021	37
27	15/2021	29.03.2021	21.06.2021	87
28	17/2021	29.04.2021	23.06.2021	54
29	18/2021	5.05.2001	23.06.2021	43
30	19/2021	6.05.2001	23.06.2021	42
31	24/2021	26.05.2021	23.06.2021	28
32	29/2021	10.06.2021	18.06.2021	8
Średnia				92

Średni czas pomiędzy wpływem a zakończeniem informacji sygnałnej wyniósł 92 dni przy czasach granicznych od 3 do 408 dni.

W toku kontroli ustalono, że 3 miesięczny termin zakończenia oceny informacji sygnałnej został dochowany w 24 przypadkach, a przekroczony w 8 przypadkach (25%); 17/2020, 22/2020, 26/2020, 28/2020, 35/200, 43/2020, 56/2020, 65/2020.

Wyjaśnienia w zakresie przewlekłej oceny informacji sygnałnej z 16.07.2021 r. opisano w punkcie II. 1. str. 9-10.

3. Realizacja obowiązków KTI KAS

Krajowy Telefon Interwencyjny został wprowadzony w celu ujednolicenia systemu przyjmowania, przekazywania, gromadzenia i monitorowania informacji na temat funkcjonowania urzędów skarbowych, urzędów celno-skarbowych i izb administracji skarbowych oraz naruszeń przepisów prawa, pozostających we właściwości KAS - otrzymywanych przez Służbę Celno-Skarbową oraz Krajową Administrację Skarbową.

Na naczelników urzędów skarbowych, na podstawie Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie Krajowego Telefonu Interwencyjnego w Krajowej Administracji Skarbowej oraz Instrukcji określającej organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS, opracowana na podstawie § 6 Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zostały nałożone między innymi następujące obowiązki:

- zapewnienie realizacji zadań w związku z informacjami KTI KAS,

- niezwłoczna ocena informacji otrzymywanych w ramach KTI KAS, podejmowanie stosownych działań zgodnie z właściwością,
- niezwłoczne przekazywanie informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora.

Według Instrukcji Użytkownika KTI KAS w systemie generowana jest informacja zwrotna przez właściwą jednostkę organizacyjną KAS:

- bezzwłocznie po załatwieniu sprawy w sytuacjach bieżących,
- w ciągu 7 dni od zakończenia sprawy w sytuacji standardowej i złożonej np. przeprowadzenia kontroli celno –skarbowej.

Z systemu informatycznego KTI KAS wynika, że w okresie od 1.01.2020 r. do 23.06.2021 r. przekazano do realizacji przez Urząd 16 zgłoszeń w tym 7 zgłoszeń w 2020 r. i 9 zgłoszeń w 2021 r.

Analiza sposobu wykonania przez Naczelnika Urzędu obowiązków nałożonych Zarządzeniem nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie Krajowego Telefonu Interwencyjnego w Krajowej Administracji Skarbowej oraz Instrukcji określającej organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS wskazała, że zadania są realizowane.

Z wyjaśnień kierownik SKA-2 z 23.06.2021 r., że do obsługi systemu KTI przydzielono 3 pracowników SKA-2. Pracownicy zadanie te mają wpisane w zakres obowiązków służbowych i nadano im stosowne uprawnienia do systemu KTI KAS.

Informacje zwrotne zgłoszeń KTI KAS przekazanych do realizacji w okresie od 1.01.2020 r. do 21.06.2021 r. przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Lp	Numer zgłoszenia	Data otrzymania	Nr sprawy	Status IZ	Data zatwierdzenia	Data przekazania IZ do KTI
1	02847/2020	2.03.2020	nie uzupełniono	Przekazana	10.03.2020	10.03.2020
2	04830/2020	5.05.2020	3207-SKA-2.4020.17D/2020	Przekazana	21.05.2021	31.05.2021
3	05328/2020	20.05.2020	3207-SKA-2.4020.22A/2020	Przekazana	23.04.2021	23.04.2021
4	05343/2020	21.05.2020	3207-SKA-2.4020.22A/2020	Przekazana	23.04.2021	23.04.2021
5	05768/2020	4.06.2020	3207-SKA-2.4020.28A/2020	Przekazana	18.09.2020	23.09.2020

6	06114/2020	16.06.2020	3207-SKA-2.4020.28A/2020	Przekazana	18.09.2020	23.09.2020
7	08306/2020	29.08.2020	3207-SKA-2.4020.43/2020	Przekazana	18.06.2021	21.06.2021
8	01758/2021	7.03.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
9	02066/2021	13.03.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
10	02591/2021	29.03.2021	3207-SKA-2.4020.17D/2021	Zainicjowana	18.06.2021	21.06.2021
11	03510/2021	24.04.2021	nie uzupełniono	Przekazana	18.05.2021	21.05.2021
12	03674/2021	29.04.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
13	03689/2021	29.04.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
14	04270/2021	15.05.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
15	05010/2021	8.06.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku
16	05013/2021	8.06.2021	nie uzupełniono	Zainicjowana	w toku	w toku

Według informacji o zgłoszeniach KTI otrzymanych przez Urząd w okresie od 1.01.2020 r. do 23.06.2021 r. średnia dni realizacji zgłoszenia wynosi 150 dni.

Z ustaleń kontroli wynika, że:

- opieszale przekazano informację zwrotną do KTI, tj. po terminie 7 dni - w 1 przypadku,
- dochowano 7 dniowy termin przekazania informacji zwrotnej do KTI w 8 przypadkach,
- w wytypowanych losowo do kontroli informacji sygnałnych przekazanych w systemie KTI KAS (nr zgłoszenia: 04830/2020, 05328/2020, 02591/2021), informacja zwrotna do KTI KAS została wydrukowana i podpisana przez przełożonego oraz włączana do akt sprawy.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

III Udzielanie odpowiedzi sygnalistom

Na podstawie wydruku ewidencji źródeł kontroli utworzonej w podsystemie KONTROLA oraz sporządzonego przez Urząd dla potrzeb kontroli zestawienia wpływu i załatwienia donosów (w tym anonimów) za okres objęty kontrolą ustalono, że spośród zarejestrowanych w 2020 roku 66 informacji sygnałnych, odpowiedzi na sygnał udzielono 12 zawiadamiającym,

a spośród 34 zarejestrowanych w 2021 roku - na dzień 8.06.2021 r. - informacji sygnałnych, odpowiedzi udzielono 3 zawiadamiającym.

Analiza wytypowanych losowo odpowiedzi udzielanym zawiadamiającym (3/2020, 12/2020, 14/2020, 16/2020, 17/2020, 29/2020, 32/2020, 33/2020, 3/2021, 10/2021, 15/2021) wskazuje, że odpowiedzi redagowane są uwzględnieniem tajemnic ustawowo chronionych, w tym tajemnicy skarbowej określonej w dziale VII ustawy Ordynacja podatkowa.

Terminowość udzielania odpowiedzi sygnalistom i sposób przekazania odpowiedzi obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 4

Lp	Nr sprawy	Data wpływu	Sposób wpływu	Liczba dni	Data udzielenia odpowiedzi	Sposób przekazania odpowiedzi
1	3/2020	18.02.2020	e-mail i PP*	2	20.02.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
2	12/2020	12.03.2020	e-mail	34	15.04.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
3	13/2020	18.03.2020	PP	28	15.04.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
4	14/2020	14.04.2020	e-mail	2	16.04.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
5	15/2020	24.04.2020	PP	5	29.04.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
6	16/2020	26.04.2020	osobiście	3	29.04.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
7	17/2020	5.05.2020	KTi	7	12.05.2020	na adres zamieszkania
8	29/2020	5.06.2020	e-mail			nie udzielono
9	32/2020	26.06.2020	e-mail	5	1.07.2020	na adres zamieszkania
10	33/2020	6.07.2020	e-PUAP	37	12.08.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
11	37/2020	13.07.2020	PP	25	7.08.2020	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
12	38/2020	24.07.2020	inf. telefoniczna	14	7.08.2020	na adres zamieszkania
13	59/2020	26.11.2020	PP	208	22.06.2021	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej
14	65/2020	28.12.2020	osobiście			nie udzielono
15	3/2021	5.02.2021	e-mail	101	17.05.2021	e-mail

16	10/2021	12.03.2021	PP	104	24.06.2021	na adres zamieszkania
17	15/2021	29.03.2021	KTI	38	6.05.2021	na adres zamieszkania podany w informacji sygnałnej

*PP- poczta Polska

Z analizy zebranych w powyższej tabeli ustaleń wynika, że:

- nieudzielono odpowiedzi zawiadamiającemu na sygnał w 2 z 17 sprawdzonych przypadków (11%),
pracownik zastępujący kierownika SKA -2 22.07.2021 r. wyjaśnił, że (...) Sprawa 29/2020 - nie udzielono odpowiedzi zawiadamiającemu ze względu na to, iż pracownik prowadzący sprawę ma wątpliwości czy udzielić odpowiedzi pełnomocnikowi, czy stronie postępowania. Sprawa 65/2020 - ze względu na dodatkowe zadania związane z akcją PIT oraz dodatkowo udzielaniem odpowiedzi do komorników, pracownik tut. Urzędu przez niedopatrzenie nie udzielił odpowiedzi zawiadamiającemu (...),
- nastąpiła zwłoka w udzieleniu zawiadamiającemu odpowiedzi na sygnał trwająca powyżej 1 miesiąca od dnia wpływu informacji w 6 z 17 sprawdzonych przypadków (35%),
- przekazano zawiadamiającemu odpowiedź na sygnał na adres zamieszkania, pomimo braku podania ww. adresu do korespondencji w 4 z 17 sprawdzonych przypadków (23%),
kierownik SKA-2 16.07.2021 r. wyjaśniła, że (...) Odnośnie sposobu ustalenia adresu, na który została przekazana sygnaliści informacja zwrotna w sprawach 17, 32, 38/2020, 10/2021 wyjaśniam, że adresy zostały ustalone w wyniku rozmów telefonicznych z sygnalistami, na podstawie systemów informatycznych oraz baz danych tutejszego urzędu (...),
- przekazano odpowiedź na sygnał na adres poczty elektronicznej e-mail zawiadamiającego w 1 przypadku,
pracownik zastępujący kierownika SKA -2 22.07.2021 r. wyjaśnił, że (...) Sprawa 3/2021 - ze względu na to, że pracownik tut. Urzędu w celu ustalenia szczegółów w sprawie (dodatkowych informacji) prowadził korespondencję e-mail z osobą zgłaszającą, udzielono poprzez e-mail odpowiedzi zawiadamiającemu,
- udzielono zawiadamiającemu odpowiedzi na sygnał w terminie 1 miesiąca od dnia wpływu informacji w 9 przypadkach,
- przekazano odpowiedź na sygnał na adres zamieszkania podany przez zawiadamiającego w informacji sygnałnej w 10 przypadkach.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

Podsumowanie wyników kontroli

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, **ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w kontrolowanym zakresie.**

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, polegające na:

- nieudzieleniu odpowiedzi zawiadamiającemu na sygnał - 2 z 17 sprawdzonych przypadków (11%),
- zbędnej zwłoce w podejmowaniu działań, tj. przekroczenie 3 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej w 24 na 32 badanych w toku kontroli przypadkach (75%),
- niepodjęciu do dnia kontroli działań zmierzających do weryfikacji informacji sygnałnej, pomimo wyznaczonego w notatce kierunku kontroli tej informacji w 4 na 32 badane przypadki (12%),
- opieszałym dokonywaniu weryfikacji informacji sygnałnej, tj. w odstępie przekraczającym 3 miesiące od pierwszej do ostatniej czynności weryfikacyjnej sygnał w 12 przypadków z 32 badanych w toku kontroli przypadków (37%),
- zwłoce w podjęciu pierwszej czynności weryfikującej sygnał przekraczającej 1 miesiąc od dnia wpływu informacji sygnałnej w 6 na 32 badanych w toku kontroli przypadkach (18%),
- zwłoce w udzieleniu zawiadamiającemu odpowiedzi na sygnał trwająca powyżej 1 miesiąca od dnia wpływu informacji - 6 z 17 sprawdzonych przypadków (35%),
- przekazaniu zawiadamiającemu odpowiedzi na sygnał na adres zamieszkania, pomimo braku podania ww. adresu do korespondencji 4 z 17 sprawdzonych przypadków (23%),
- przekazaniu odpowiedzi na sygnał na adres poczty elektronicznej e-mail zawiadamiającego w 1 przypadku,
- opieszałym przekazaniu informacji zwrotnej do KTI, tj. po terminie 7 dni - w 1 przypadku,
- niezapełnieniu rejestru donosów prowadzonym pod numerem 4020 za 2020 rok o daty zakończenia weryfikacji informacji sygnałnych zaewidencjonowanych.

Za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą pracownicy urzędu, którym powierzono obowiązki i zadania objęte zakresem kontroli i osoby nadzorujące ich pracę.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zaleca:

- 1) przestrzeganie zapisów Rekomendacji Prezesa Rady Ministrów z 2015 roku Rozpatrywanie sygnałów obywatelskich - w szczególności w zakresach, w których zostały stwierdzone nieprawidłowości,
- 2) stosowanie reguł określonych w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 23 września 2019 r. znak: 3201-ICR.4022.44.2019.2 - w szczególności w zakresach, w których zostały stwierdzone uchybienia,
- 3) przestrzeganie zasad określonych w Instrukcji określającej organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS, opracowanej na podstawie § 6 Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - w szczególności w zakresach w których zostały stwierdzone nieprawidłowości,
- 4) podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków oceny informacji sygnałnej po terminie dłuższym niż 3 miesiące od dnia jej wpływu,
- 5) dokonanie, w terminie do 25.10.2021 r., oceny informacji sygnałnych we wszystkich niezakończonych do dnia kontroli sygnałów objętych kontrolą,
- 6) wzmocnienie nadzoru nad zadaniami związanymi z wykorzystywaniem sygnałów obywatelskich, w szczególności nad sprawnością weryfikacji sygnału i oceną informacji,
- 7) systematyczne przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych, mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości w zakresie realizacji z obszaru objętego kontrolą.

Informację o podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości i wykonanie zaleceń należy przedłożyć do 30.10.2021 r.

Ponadto zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji w sprawie kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 19 stycznia 2018 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, należy przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

02.09.2021
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Robert Maszyński

(data i podpis kierownika jednostki kontrolującej)

