



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**



Szczecin, 29 września 2023 roku

UNP: 3201-23-135228

Sprawa: Kontrola instytucjonalna

Znak sprawy: 3201.IWW.0921.21.2023.18

Kontakt: e-mail: [ias.szczecin@mf.gov.pl](mailto:ias.szczecin@mf.gov.pl)

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Jednostka kontrolowana**

Urząd Skarbowy w Pyrzycach  
ul. 1 Maja 16  
74-200 Pyrzyce

**Kierownik jednostki kontrolowanej**

Dariusz Niewiadomski – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach

**Zakres kontroli**

Nabycia sprawdzające

**Okres objęty kontrolą**

1.07.2022 r. – 30.06.2023 r.

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych**

10.08.2023 r. -31.08.2023 r.

**Kontrolę przeprowadziła**

starszy kontroler skarbowy

**Ocena kontrolowanej działalności**

pozytywna

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 1/2023

## I. Ustalenia stanu faktycznego

Nabycie sprawdzające to instytucja prawna, która od 1 stycznia 2022 roku jest stosowana przez pracowników urzędów skarbowych i funkcjonariuszy urzędów celno-skarbowych.

Polega na nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- 1) ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- 2) wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.

W celu realizacji tego zadania sprawdzający dysponują środkami publicznymi niezbędnymi do przeprowadzenia nabycia sprawdzającego.

Od lipca 2022 roku wdrożony został moduł nabyć sprawdzających w systemie ZISAR, gdzie zlecane jest nabycie sprawdzające i tworzona jest karta z przeprowadzonego nabycia.

Celem kontroli było ustalenie, czy pracownicy Urzędu Skarbowego w Pырzycach (dalej: Urzędu) prawidłowo i terminowo realizują zadania w zakresie nabycia sprawdzającego począwszy od etapu tworzenia zlecenia, poprzez przeprowadzenie nabycia sprawdzającego i jego dokumentowania oraz właściwej rejestracji nabycia w ZISAR.

Oceniono zgodność postępowania pracowników Urzędu z regulacjami określonymi m.in. w przepisach ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 16 listopada 2016 r.<sup>1</sup>, wytycznymi, zaleceniami i uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie nabyć sprawdzających.

Ocenie poddane zostały dwa obszary:

- 1) Rzetelność i terminowość sporządzania dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań związanych z nabyciem sprawdzającym;
- 2) Przestrzeganie obowiązujących procedur i wytycznych przy zakupie towarów i usług w nabyciu sprawdzającym.

### 1. Rzetelność i terminowość sporządzania dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań związanych z nabyciem sprawdzającym

W tym obszarze sprawdziłam:

- czy prowadzony był rejestr stałych upoważnień do dokonywania nabyć sprawdzających (dalej NS),
- czy osoby dokonujące nabycia posiadały ważne upoważnienia (do dokonania NS, wystawienia mandatu),
- czy zlecenia nabycia sprawdzającego (dalej ZNS) posiadały wszystkie wymagane dane,
- czy w przypadku, gdy we wskazanym w zleceniu terminie nie doszło do dokonania NS, zlecający odstąpił od zlecenia, zamieszczając stosowną adnotację na dokumencie zlecenia,
- czy w przypadku, gdy punkt sprzedaży/usługi był zlikwidowany albo czasowo

<sup>1</sup> Art. 94k-94x ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 16 listopada 2016 r.

nieczynny, sprawdzający zamieścić stosowną adnotację na dokumencie ZNS, podpisaną przez członków zespołu sprawdzającego.

Czy w takich przypadkach wykonywano również dokumentację zdjęciową obiektu oraz czy przekazano kopię zlecenia zawierającego adnotację wraz z dokumentacją zdjęciową do właściwego urzędu skarbowego/ właściwej komórki organizacyjnej w celu aktualizacji danych w rejestrze identyfikacji podatników oraz w systemie CEKR albo CEKR 2,

- czy NS zostało w odpowiedni sposób udokumentowane – notatką lub w sytuacjach wymagających tego, został sporządzony protokół z NS,
- czy notatka/protokół zawierały wszystkie wymagane dane,
- czy dane zawarte w notatkach, protokołach, oraz mandatach karnych zostały rzetelnie i niezwłocznie wprowadzone do systemu ZISAR;
- czy każdorazowo po zakończonym miesiącu sprawdzający dokonujący nabycia sprawdzającego sporządzili miesięczną informację o kwotach wydatków ze środków funduszy.

Kontrolą zostały objęte wszystkie NS z okresu od 1 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku. Na podstawie danych wprowadzonych do systemu ZISAR oraz uzyskanej informacji od Naczelnika Urzędu z 9 sierpnia 2023 roku<sup>2</sup> ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach w okresie objętym kontrolą zarejestrowano 17 NS. Szczegóły w zakresie NS zawierają tabele 1-3<sup>3</sup>.

Tabela 1. Dane w zakresie nabyć sprawdzających w okresie 1.07.2022 -30.06.2023 r.

1	Liczba zleceń nabyć sprawdzających	17
2	Liczba nabyć sprawdzających, w tym:	17
a)	e-nabycia sprawdzające	0
b)	nabycie dot. towaru	16
c)	nabycie dot. usługi	1
d)	odstąpienie od NS	0
3	Liczba nabyć bezzwrotnych	1
4	Kwota bezzwrotnego wydatkowania środków z funduszu nabyć sprawdzających w zł	43
5	Łączna kwota brutto nabycia w zł	515,2
6	Średnia kwota brutto na 1 NS w zł	30,3

Tabela 2. Dane w zakresie nałożonych mandatów w okresie 1.07.2022 -30.06.2023 r.

1	Liczba NS, w których wystawiono mandat, w tym:	6
a)	odmowa przyjęcia mandatu karnego	0
b)	przypadki, w których nabyty towar nie został zwrócony sprawdzanemu	0
2	Liczba nałożonych mandatów	6
3	Łączna wartość mandatów w zł	5200

<sup>2</sup> Akta sprawy – str. 14-15

<sup>3</sup> Tabela. Analiza kontrolowanych NS -akta kontroli – str. 54

Tabela 3. Branże, w których dokonano NS w okresie 1.07.2022 -30.06.2023 r.

Branże, w których dokonano NS:	Liczba NS
stoiska przy cmentarzach	6
handlowa sprzedaż towarów	6
gastronomiczna	1
piekarnia-cukiernia	1
kioski	2
jubiler (usługa)	1
	17

Ustaliłam, że:

- nie wystąpiły przypadki:
  - odstąpienia od zlecenia,
  - odmowy przyjęcia mandatu przez sprawdzanego,
  - w których nabyty towar nie został zwrócony sprawdzanemu,
- zapisy w ZISAR Plus w zakresie nałożonych mandatów były poprawne,
- był prowadzony rejestr stałych upoważnień do dokonywania nabyć sprawdzających,
- osoby dokonujące nabycia posiadały ważne upoważnienia do dokonania nabycia i wystawienia mandatu,
- we wszystkich przypadkach karta nabycia sprawdzającego (dalej KNS) została niezwłocznie po nabyciu sprawdzającym utworzona i przekazana do akceptacji. 15 KNS zostało zaakceptowanych tego samego dnia, 1 KNS została zaakceptowana dnia następnego po jego przekazaniu, 1 KNS (ZNS/321342/ /2022 z lipca 2022 roku) została zaakceptowana po 36 dniach<sup>4</sup>.

W wytycznych w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus nie zostały wskazane przez MF terminy na akceptację karty nabycia sprawdzającego.

Jednak w piśmie kierowanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie do podległych jednostek (pismo z 6.06.2023 r., znak: 3201-ICK1.508.40.2023.1 ) wskazano aby dążyć do niezwłocznego (w miarę możliwości) akceptowania kart w systemie.

W tym zakresie Naczelnik w piśmie z 29 sierpnia 2023 roku wskazał, że przyczynami zwłoki w zaakceptowaniu w systemie ZISAR KNS były<sup>5</sup>:

- urlop wypoczynkowy kierownika komórki SKA-2, na którym przebywał w dniach 25.07.2022 r. - 16.08.2022 r.;
- trudna sytuacja kadrowa w referacie SKA-2 spowodowana absencją chorobową dwóch pracowników referatu. Kierownik komórki SKA-2 po powrocie z urlopu wypoczynkowego musiał opanować trudną sytuację w komórce związaną z absencją chorobową dwóch pracowników, która trwała do miesiąca października 2022 r. i spowodowała znaczne spiętrzenie obowiązków służbowych do zrealizowania przez trzy osoby w komórce w tym kierownika.

<sup>4</sup> Tabela. Terminowość rejestracji NS w ZISAR – akta kontroli str. 53

<sup>5</sup> Pismo Naczelnika Urzędu z 29.08.2023 r. – akta kontroli str. 51

Uwzględniono wyjaśnienia Naczelnika oraz fakt, że zwłoka w akceptacji KNS miała miejsce w początkowym etapie wdrożenia funkcjonalności NS do systemu ZISAR;

- W 1 przypadku ZNS nr: ZNS/321342/ /2023 w pkt I „Informacje o podmiocie” wskazano 1 podatnika do objęcia NS, w pkt V „Uwagi” wskazano, że wniosek o nabycie sprawdzające obejmuje także 2 podmiot, którego danych identyfikacyjnych na etapie analizy nie udało się zlecającemu ustalić. Do zlecenia obejmującego 2 podmioty utworzono 1 kartę NS i dołączono 1 protokół z NS.

Naczelnik w piśmie z 24 sierpnia 2023 roku wyjaśnił, że<sup>6</sup>:

W dniu 21.03.2023 r. w oparciu o dokonaną analizę A/1/ZA/321342/ /2023 wygenerowany został wniosek o nabycie sprawdzające WNS/321342/ /2023 ze wskazaniem miejsca przeprowadzenia nabycia – stoiska przy cmentarzu w Wskazany został 1 podmiot. W uwagach wskazano „wniosek o nabycie sprawdzające obejmuje także drugi podmiot prowadzący handel przy cmentarzu w którego danych identyfikacyjnych na etapie analizy nie ustalono.” W oparciu o ten wniosek zostało sporządzone zlecenie nabycia sprawdzającego ZNS/321342/ /2023.

Zlecenie zostało wygenerowane na jeden podmiot. Przed podjęciem czynności nabycia sprawdzającego przez wyznaczony zespół sprawdzający udało się ustalić do kogo należy drugi punkt handlowy wskazany we wniosku, który miał być przedmiotem nabycia, dlatego też w dniu 27.03.2023 r. zostało utworzone zlecenie ZNS/321342/ /2023.

Tak więc dokonano dwóch nabyć sprawdzających, w dwóch punktach wskazanych we wniosku WNS/321342/ /2023. Punkty należą do dwóch różnych osób. Fakt dokonania nabyć sprawdzających został odnotowany w ZISAR:

- karta nabycia sprawdzającego ZNS/321342/ /2023/1
- karta nabycia sprawdzającego ZNS/321342/ /2023/1.

Nadmienić należy, że w momencie wygenerowania zlecenia na podstawie wniosku nie ma możliwości edycji pola uwagi, dlatego też widoczne pozostają zapisy umieszczone w tym polu we wniosku.

- W 3 przypadkach: ZNS/321342/ /2022, ZNS/321342/ /2023, ZNS/321342/ /2023 jeden użytkownik (kierownik komórki organizacyjnej) utworzył ZNS, wyznaczył zespół (wskazując siebie jako lidera) wygenerował i uzupełnił KNS, którą następnie przekazał do siebie do akceptacji i ją zaakceptował. Naczelnik w tym zakresie wskazał, że<sup>7</sup>:

Urząd Skarbowy w Pyrzycach jest małym urzędem, gdzie w okresie objętym kontrolą instytucjonalną w zakresie nabyć sprawdzających, czynności służbowe związane z tymi właśnie nabyciami realizowane były przez trzech pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, w tym przez kierownika komórki. Pracownik komórki SKA-1

<sup>6</sup> Pismo Naczelnika Urzędu z 24.08.2023 r. – akta kontroli str. 36

<sup>7</sup> Ibidem – akta kontroli str. 35-36

(Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających), posiadający stałe upoważnienie do dokonywania nabyć sprawdzających przebywał na urlopie macierzyńskim. Z uwagi na natężenie innych obowiązków między innymi kontrole podatkowe czy czynności sprawdzające bądź czynności analityczne oraz fakt rozpoznawalności wśród podatników pracowników wykonujących nabycia sprawdzające, zaistniała konieczność aby kierownik komórki SKA-2 był liderem zespołu sprawdzającego. Dlatego też w trzech przypadkach ZNS/321342/ /2022, ZNS/321342/ /2023 i ZNS/3213/ /2023 kierownik komórki utworzył zlecenie, wyznaczył zespół wskazując siebie jako lidera, wygenerował i uzupełnił kartę nabycia sprawdzającego, którą następnie zaakceptował.

Przypadki miały charakter incydentalny, do których zmusiła nas sytuacja kadrowa. Aby w przyszłości nie dochodziło do takich przypadków podjęta została decyzja o udzieleniu stałego upoważnienia do dokonywania nabyć sprawdzających od miesiąca września 2023 r. dla jeszcze jednego pracownika referatu SKA-1. Dodatkowo nadmieniamy, że z urlopu macierzyńskiego powraca także pracownica, która wcześniej posiadała upoważnienie do dokonywania nabyć sprawdzających i po powrocie ponownie zostanie zaangażowana do wykonywania obowiązków związanych z nabyćmi.

W tym obszarze stwierdziłam następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- W 11 przypadkach (tabela 4) w systemie ZISAR ZNS nie zawierało ustalonego limitu środków do wykorzystania w NS.

Zgodnie z Zarządzeniem Ministra Finansów w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego z dnia 31 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. MF z 2021 r. poz.17) oraz wytycznymi w sprawie nabycia sprawdzającego z 31.12.2021 r. bezpośredni przełożony zlecając dokonanie nabycia sprawdzającego określa limit środków funduszu do wykorzystania w zlecanym nabyciu sprawdzającym. Również w wytycznych w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus (przekazanym naczelnikom urzędów skarbowych i urzędu celno-skarbowego woj. zachodniopomorskiego jako załącznik do pisma z 20.07.2022 r.) w pkt 3.3.3 wskazano, że w polu uwagi przy ZNS należy wpisywać maksymalną kwotę środków funduszu nabycia sprawdzającego jaką może wykorzystać zespół sprawdzający na przeprowadzenie nabycia.

Tabela 4. Zlecenia nabyć sprawdzających niezawierające ustalonego limitu środków do wykorzystania w nabyciu sprawdzającym

L. p.	Numer zlecenia
1	ZNS/321342/ /2022
2	ZNS/321342/ /2022
3	ZNS/321342/ /2022
4	ZNS/321342/ /2022
5	ZNS/321342/ /2022
6	ZNS/321342/ /2022
7	ZNS/321342/ /2023
8	ZNS/321342/ /2023

9	ZNS/321342/	2023
10	ZNS/321342/	'2023
11	ZNS/321342/	'/2023

Naczelnik w tym zakresie wskazał, że<sup>8</sup>:

W załączniku nr 4 do wytycznych, którym jest zlecenie do nabycia sprawdzającego znajdowała się pozycja „limit środków dla zlecenia” i każdorazowo była wypełniana przez zlecającego. Od momentu, kiedy zlecenie docelowo przybrało formę elektroniczną generowaną i ewidencjonowaną w systemie ZISAR od miesiąca lipca 2022 r. takiej pozycji brak w zleceniu.

W zleceniach nabycia sprawdzającego realizowanych od miesiąca czerwca 2023 r. w pozycji „uwagi” określany jest limit dla konkretnego nabycia.

Jeżeli chodzi o zlecenia wcześniejsze każdorazowo przed wyjściem zespołu w teren uzgadniany był limit nabycia ustnie z liderem zespołu przez kierownika komórki SKA-2.

- W 13 przypadkach w KNS w systemie ZISAR nie wskazano sprawdzanego:

- W 8 przypadkach sprawdzanym była inna osoba niż podatnik:

ZNS/321342/ /2022, ZNS/321342/ 2022,  
 ZNS/321342/ 2023, ZNS/321342/ 2023,  
 ZNS/321342/ /2023, ZNS/321342/ 2023,  
 ZNS/321342/ /2023, ZNS/321342/ 2023;

- W 5 przypadkach sprawdzanym był podatnik:

ZNS/321342/ 2022, ZNS/321342/ /2022,  
 ZNS/321342/ 2022, ZNS/321342/ /2023,  
 ZNS/321342/ /2023.

Dane sprawdzanego wskazane były w notatce/protokole.

Naczelnik w tym zakresie wskazał, że<sup>9</sup>:

W przypadkach, gdzie sprawdzanym był sam podatnik uznaliśmy, że wystarczającym jest zaznaczenie checkboxa „podatnik”, dlatego nie było odznaczonego checkboxa „sprawdzany”. Natomiast jeżeli chodzi o sytuacje, gdzie sprawdzanym była inna osoba nie uzupełniono karty przez przeoczenie wprowadzając jedynie dane podatnika.

Ponadto Naczelnik wskazał, że na dzień przekazania do Izby informacji uzupełniono wszystkie przypadki, gdzie w karcie nabycia sprawdzającego nie był wskazany sprawdzany, bądź gdzie sprawdzanym był sam podatnik, a brak było takiej informacji.

- Nie sporządzono informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu za luty 2023 r. (3 pracowników dysponujących funduszem NS) oraz za październik 2022 r. (1 pracownik dysponujący funduszem NS). Na podstawie systemu ZISAR ustaliłam, że pracownicy w tych miesiącach nie dokonywali NS.

Naczelnik w tym zakresie wskazał, że<sup>10</sup>:

Informacja o wysokości przyznanych limitów została przekazana do US Pырzyce pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 2 lutego 2023 r., znak: 3201-ICK1.508.7.2023.1., zaś informacja odnośnie wyznaczonych terminów pierwszego zasilenia kart płatniczych została przekazana pismem Dyrektora Izby Administracji

<sup>8</sup> Ibidem – akta kontroli str. 35

<sup>9</sup> Ibidem – akta kontroli str. 35

<sup>10</sup> Ibidem – akta kontroli str. 37

Skarbowej w Szczecinie z dnia 7 lutego 2023 r., znak: 3201-IFK.323.18.2023.1, gdzie terminy zostały wyznaczone na 9,10 i 13 lutego 2023 r. Późniejsze problemy z wypłaceniem gotówki (zgłaszane telefonicznie pracownikom IAS Szczecin) z wyznaczonych bankomatów spowodowały, że w miesiącu lutym 2023 r. nie były wykonywane nabycia sprawdzające, dlatego też nie zostały sporządzone za ten miesiąc informacje.

Jeżeli chodzi o brak informacji sporządzonej przez 1 pracownika za miesiąc X/2022 roku informuję, że w natłoku obowiązków pracownica przez przeoczenie nie sporządziła przedmiotowej informacji (pracownik w miesiącu październiku 2022 r. nie dokonywał czynności związanych z nabyciem sprawdzającym).

Zgodnie z § 10 Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie Funduszu nabycia sprawdzającego z dnia 31 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. MF z 2021 r. poz.17) informację o kwotach wydatków ze środków funduszu sprawdzający sporządza za miesięczny okres rozliczeniowy nie później niż w ostatnim dniu tego okresu.

Z materiałów z webinaru „Nabycie sprawdzające” dołączonych do pisma z 14 kwietnia 2022 roku, znak: 3201-ICK1.508.18.2022.2 (32 slajd prezentacji) wynika, że miesięczne rozliczenie należy składać niezależnie od wysokości wydatkowanych kwot, tj. także w przypadku niedokonania nabycia w danym miesiącu.

- W 7 przypadkach dane zawarte w notatce/protokole były niekompletne:
  - ZNS/321342/ /2022 – brak peselu sprawdzanego, brak dokładnego miejsca dokonania nabycia – wskazano tylko miejscowość,
  - ZNS/321342/ /2022 - brak peselu sprawdzanego,
  - ZNS/321342/ /2023 – brak numeru stałego upoważnienia sprawdzającego,
  - ZNS/321342/ /2023 - brak numeru stałego upoważnienia sprawdzającego,
  - ZNS/321342/ 2023 – brak daty NS,
  - ZNS/321342/ 2023 – brak daty NS,
  - ZNS/321342/ /2023 – brak peselu sprawdzanego,

Naczelnik w tym zakresie wskazał, że<sup>11</sup>:

- brak peselu sprawdzanego – sprawdzany w chwili spisywania notatki nie posiadał przy sobie żadnego dokumentu z numerem pesel jak również nie pamiętał tego numeru;
- brak dokładnego miejsca nabycia wskazana tylko miejscowość (ZNS/32142/ /2022) - przez przeoczenie nie wskazano adresu nabycia sprawdzającego, notatka spisywana była w trudnych warunkach (wrogie nastawienie w stosunku do kontrolujących), kontrolującym zależało na jak najszybszym zakończeniu czynności i opuszczeniu lokalu aby nie eskalować napięcia;
- brak numeru stałego upoważnienia – lider zespołu nie umieścił numeru stałego upoważnienia na sporządzanych notatkach/protokołach ponieważ na posiadanym upoważnieniu brak było tego numeru. Na dzień udzielania niniejszej informacji braki zostały uzupełnione.

<sup>11</sup> Ibidem – akta kontroli str. 37-38

- brak daty nabycia sprawdzającego – przeoczenie lidera zespołu sporządzającego notatkę/protokół, nabycie zostało przeprowadzone w dacie sporządzenia notatki/protokołu, która widnieje na dokumencie.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna z uchybieniami**

## 2. Przestrzeganie obowiązujących procedur i wytycznych przy zakupie towarów i usług w nabyciu sprawdzającym

We wskazanym obszarze sprawdziłam:

- czy nabycia sprawdzającego dokonały osoby wskazane w zleceniu,
- czy zlecenie dokonania nabycia sprawdzającego było wydane na podstawie wyników analizy obszarów ryzyka określonych dla nabycia sprawdzającego,
- czy przy dokonywaniu nabycia sprawdzającego uwzględniono zalecenia m.in.:
  - wyboru towaru w najniższej cenie, będącego w asortymencie sprawdzanego (jednakże bez wzbudzania wątpliwości),
  - uwzględnienia w pierwszej kolejności towarów pozostających w ofercie sprawdzanego, które z uwagi na rodzaj lub szczególne właściwości mogą stanowić przedmiot ponownej sprzedaży przez sprawdzanego,
  - kierowania się możliwością wykorzystania zakupionego, niezwróconego towaru na potrzeby jednostki organizacyjnej,
  - ograniczenia nabywania sprawdzającego towarów niepodlegających zwrotowi, których nie ma możliwości przyjęcia na stan majątku lub które nie mogą być wykorzystane na potrzeby prowadzenia działalności przez jednostkę organizacyjną;
- czy w przypadku nabycia sprawdzającego usług, sprawdzający decydując o nabyciu konkretnej usługi zmierzał do tego aby usługa ta pozostawała w związku z działalnością Krajowej Administracji Skarbowej,
- czy nabycie zostało dokonane w terminie wyznaczonym w zleceniu, nie przekraczającym 1 miesiąca lub 5 dni (KTI KAS).

W toku kontroli ustaliłam, że:

- NS dokonały osoby wskazane w zleceniu,
- zlecenie dokonania nabycia sprawdzającego było wydane na podstawie wyników analizy obszarów ryzyka określonych dla nabycia sprawdzającego,
- podczas NS uwzględniano w pierwszej kolejności towary będące w ofercie sprawdzanego, które z uwagi na rodzaj lub szczególne właściwości mogą stanowić przedmiot ponownej sprzedaży przez sprawdzanego,
- przy wyborze towarów NS uwzględniano ekonomikę działania, średnia kwota brutto na 1 NS: 30,3 zł,

- w NS nie przekroczono ustalonego w ZNS limitu środków do wykorzystania<sup>12</sup>,
- nie dokonano nabycia towarów niepodlegających zwrotowi,
- wszystkie nabycia zostały przeprowadzone w terminie wyznaczonym w zleceniu (nie przekraczającym 1 miesiąca),
- W 5 przypadkach w systemie ZISAR data utworzenia zlecenia była późniejsza niż data dokonania nabycia sprawdzającego (szczegóły przedstawia tabela).

Tabela 5. Przypadki, w których w systemie ZISAR data utworzenia zlecenia była późniejsza niż data dokonania nabycia sprawdzającego

Numer zlecenia	Data utworzenia	
	ZNS	Data NS
ZNS/321342/	2022	19.07.2022
ZNS/321342/(	/2022	19.07.2022
ZNS/321342/	./2022	19.07.2022
ZNS/321342/	/2023	28.03.2023
ZNS/321342/(	'/2023	28.03.2023

Naczelnik wyjaśnił, że<sup>13</sup>:

Zlecenia o numerach:

- ZNS/321342/ /2022,

- ZNS/321342/ //2022,

- ZNS/321342/ ./2022,

zostały utworzone w systemie ZISAR w momencie kiedy pojawiła się taka możliwość – 19.07.2022 r. Nabycia, których te zlecenia dotyczą zostały wykonane w dniu 09.07.2022 r. w oparciu o wystawione dnia 08.07.2022 r. zlecenia zgodnie z „Wytycznymi w sprawie nabycia sprawdzającego”, Warszawa 31 grudnia 2021 r.

Naczelnik Urzędu przekazał skany przedmiotowych zleceń<sup>14</sup>.

Odnosnie zleceń o numerach ZNS/321342/ 2023 i ZNS/321342/ //2023

Naczelnik wyjaśnił, że<sup>15</sup>:

w dniu 21.03.2023 r. na podstawie wykonanej analizy A/1/ZA/321342/ /2023

został sporządzony wniosek o nabycie sprawdzające

WNS/321342/ /2023. Wniosek ten zawierał wskazanie trzech podmiotów,

które należy objąć instytucją nabycia sprawdzającego. Na podstawie tego wniosku

sporządzone zostało zlecenie nabycia sprawdzającego nr ZNS/321342/( ./2023,

które zostało przekazane liderowi zespołu sprawdzającego. Lider zespołu

sprawdzającego zapoznał się zarówno z wnioskiem jak i ze zleceniem.

W dniu 24.03.2023 r. dokonano nabycia sprawdzającego u trzech wskazanych we

wniosku podmiotów. W momencie przystąpienia przez lidera zespołu do uzupełniania

kart nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR okazało się, że system wygenerował

<sup>12</sup> Tabela. Weryfikacja przekroczenia w NS ustalonego w ZNS limitu środków do wykorzystania – akta sprawy str. 55

<sup>13</sup> Ibidem – akta kontroli str. 34

<sup>14</sup> Akta kontroli – str. 39-47

<sup>15</sup> Ibidem – akta kontroli str. 34-35

zlecenie tylko dla pierwszego wskazanego we wniosku o nabycie sprawdzające podmiotu nie zaciągając dwóch pozostałych podmiotów, co uniemożliwiło utworzenie kart nabycia sprawdzającego. Biorąc pod uwagę powyższe kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za ewidencjonowanie w ZISAR nabycie sprawdzających utworzył „z ręki” w dniu 28.03.2023 r. zlecenia na pozostałe dwa podmioty, tak aby można było odnotować w ZISAR fakt przeprowadzenia nabycie sprawdzających.

Uwzględniono wyjaśnienia Naczelnika w tym zakresie.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna**

## II. Podsumowanie wyników kontroli

Opisane w pkt 1-2 wyniki kontroli wskazują, że kontrolowane zagadnienie funkcjonuje prawidłowo.

W całym kontrolowanym okresie we wszystkich przeprowadzonych nabyciach sprawdzających przestrzegane były obowiązujące procedury i wytyczne przy zakupie towarów i usług w nabyciu sprawdzającym.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w obszarze „Rzetelność i terminowość sporządzania dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań związanych z nabyciem sprawdzającym” występowały głównie w początkowym etapie wdrożenia funkcjonalności nabycie sprawdzających do systemu ZISAR - w bieżącym okresie objętym kontrolą nie stwierdzono ich występowania. Stwierdzone w trakcie kontroli brakujące dane w karcie nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR zostały w trakcie kontroli uzupełnione. Skala i charakter nieprawidłowości i uchybień nie miały wpływu na pozytywną ocenę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

Z uwagi na stwierdzone wyniki kontroli i pozytywną ocenę kontrolowanej działalności odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie

Justyna Szmiłyk

/dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

**Przepisy, które mają zastosowanie w sprawie:**

- 1) art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- 2) art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.).



## **Wyłączenie ujawnienia danych**

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie  
znak: 3201.IWW.0921.21.2023.18 z 29 września 2023 roku**

1. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej  
Podstawa wyłączenia: ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).  
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.  
Organ dokonujący wyłączenia - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.
2. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową  
Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111);  
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w Pyrzycach  
Piotr Górka  
(kwalifikowany podpis elektroniczny)  
pismo zostało utrwalone elektronicznie

