



2022-08-09  
*[Signature]*

**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Szczecin, 8 sierpnia 2022 roku

UNP: 3201-22-091720

Sprawa: Kontrola w podległych jednostkach organizacyjnych

Znak sprawy: 3201.IWW.0921.10.2022.

Kontakt: ias.szczecin@mf.gov.pl

Podpis elektroniczny zweryfikowany

09-08-2022

Wynik weryfikacji: ważny / nieaktualny / brak możliwości weryfikacji

Czytelny podpis *[Signature]*

Roksana Muczkowska

## Wystąpienie pokontrolne

### Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Pyrzycach z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 74-200 Pyrzyce

### Kierownik jednostki kontrolowanej

Dariusz Niewiadomski – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach

### Zakres kontroli

Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń

### Okres objęty kontrolą

2021 r. do dnia rozpoczęcia kontroli

### Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

16.05.– 15.06.2022 r.

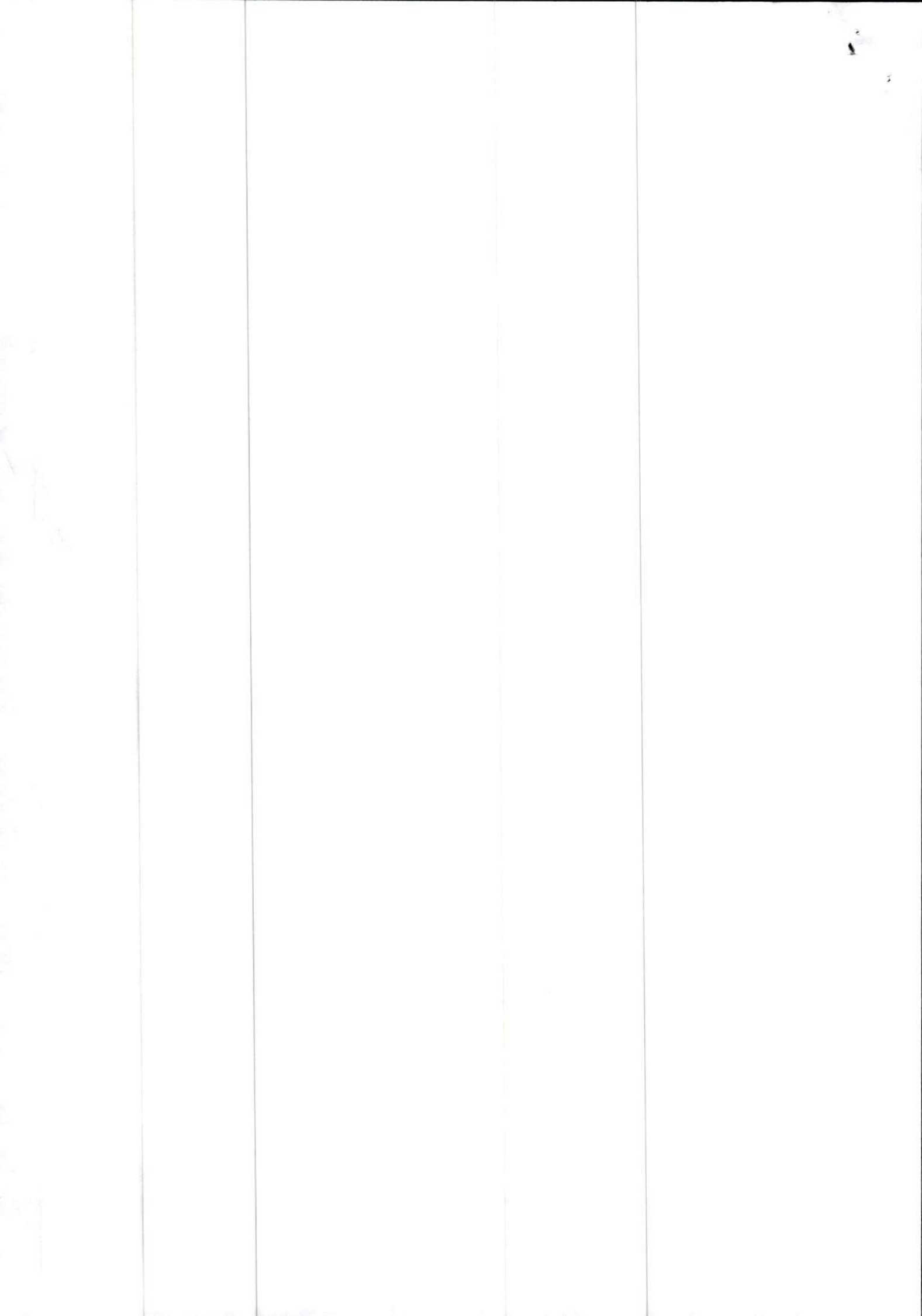
### Kontrolę przeprowadziła

..... ekspert Służby Celno-Skarbowej na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr .....

### Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z nieprawidłowościami

RODO - klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja - Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.



## Ustalenia stanu faktycznego

W trakcie czynności kontrolnych zbadaliśmy poniższe obszary:

### 1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych wydających zaświadczenia.

W zakresie kontrolowanego obszaru ustaliliśmy – w zakresie:

- komórek organizacyjnych, które w okresie objętym kontrolą realizowały zadania z zakresu wydawania zaświadczeń (ustalenie pracowników zajmujących się weryfikacją, sporządzeniem i wydawaniem zaświadczeń na podstawie nadanych uprawnień, organizacja pracy w komórkach organizacyjnych),
- dokumentów dotyczących organizacji pracy urzędu w zakresie obszaru podlegającego kontroli, wewnętrzne regulacje obowiązujące w urzędzie określające sposób postępowania w sprawie wydawania zaświadczeń,
- nadzoru sprawowanego nad realizacją zadań urzędu w zakresie wydawania zaświadczeń, w tym określenie, czy przeprowadzono kontrole funkcjonalne w badanym obszarze,
- rodzaju i liczby wydanych zaświadczeń na podstawie prowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach (zwanego dalej Urzędem) rejestrów/ewidencji i sposobu ich ewidencjonowania.

W oparciu o Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pyrzycach<sup>1</sup> oraz na podstawie informacji<sup>2</sup> przekazanej przez Naczelnika Urzędu ustaliliśmy, że wydawaniem zaświadczeń zajmują się:

- 1) Referat Obsługi Bezpośredniej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SOB);
- 2) Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-2);
- 3) Referat Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW).

Bezpośredni nadzór nad tymi komórkami organizacyjnymi sprawuje Naczelnik Urzędu.

W oparciu o informacje, które otrzymaliśmy od Naczelnika Urzędu informacji<sup>3</sup> oraz z karty zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników ustaliliśmy liczbę osób, która zajmuje się wydawaniem zaświadczeń – Tabela 1.

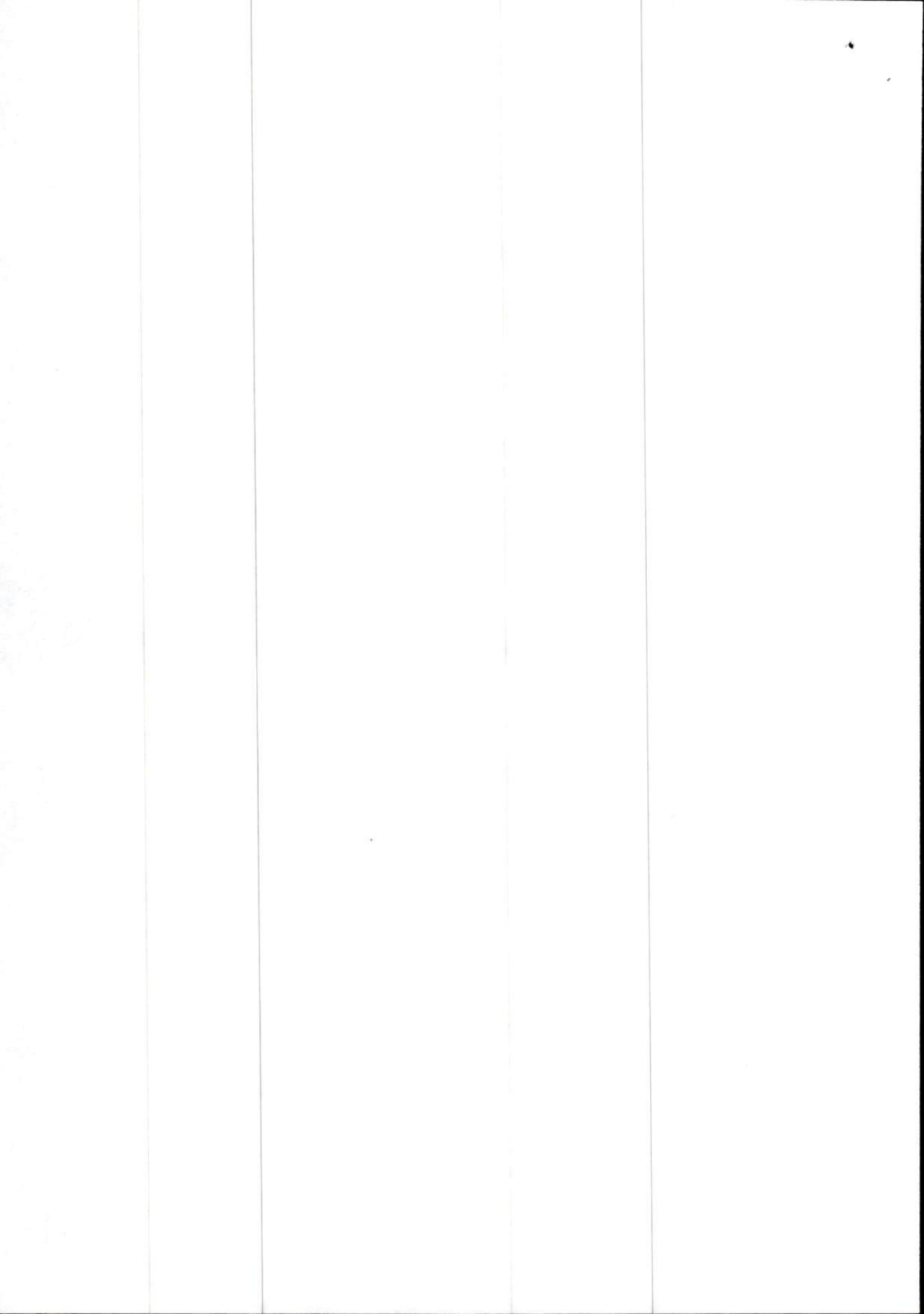
Tabela 1.

Komórka organizacyjna	Liczba pracowników upoważnionych do wydawania zaświadczeń
SOB	3
SKA-2	1
SEW	2

<sup>1</sup> wprowadzony zarządzeniem Nr 146/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9.08.2021 r. (zm. 35/2022 z 11.02.2022 r.)

<sup>2</sup> pismo nr 3213-SWW.0921.8.2021.1 z 12.05.2022 r.

<sup>3</sup> pismo Naczelnika Urzędu op.cit.



Zgodnie z informacją, którą otrzymaliśmy od Naczelnika Urzędu<sup>4</sup>:

- 1) do podpisywania wystawionych zaświadczeń upoważniony jest kierownik komórki, a w przypadku jego nieobecności osoba zastępująca posiadająca odpowiednie uprawnienia,
- 2) kwestię organizacji pracy w urzędzie w zakresie kontrolowanego obszaru reguluje pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach nr 3/2017 w sprawie wydawania zaświadczeń,
- 3) nadzór jest przeprowadzany na bieżąco podczas podpisywania zaświadczeń przez kierownika referatu, który weryfikuje poprawność ich wystawienia,
- 4) do wydawania zaświadczeń wykorzystywane są systemy informatyczne a wydawane zaświadczenia są ewidencjonowane w rejestrach systemowych jak i ręcznych:
  - a) w podatku od spadków i darowizn wydawane są przez pracownika SOB zajmującego się orzecznictwem w zakresie podatków majątkowych w aplikacji SSP (każdy wniosek o wydanie zaświadczenia jest ewidencjonowany w aplikacji SZD a następnie przekazywany do SSP);
  - b) o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości wydawane są przy wykorzystaniu aplikacji Poltax2Bplus;
  - c) pozostałe zaświadczenia wydawane przez komórkę SOB ewidencjonowane są przy wykorzystaniu aplikacji EWIDENCJE - Zaświadczenia i aplikacji SSP w przypadku karty podatkowej w 2021 r.;
  - d) zaświadczenia o numerze identyfikacji podatkowej ewidencjonowane są w programie EWIDENCJE.

Na podstawie zakresów obowiązków (...) ustaliliśmy, że pracownicy tych komórek, którzy wykonywali zadania z zakresu kontroli, w swych zakresach obowiązków posiadali między innymi zapisy:

- 1) wydawanie zaświadczeń w zakresie właściwości rzeczowej komórki;
- 2) przygotowywanie i wydawanie zaświadczeń niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych;
- 3) wydawanie zaświadczeń o nadaniu NIP i informacji o nadanym NIP.

Wskazaną przez Urząd liczbę zaświadczeń wydanych w okresie 1.01.2021 r. – 05.05.2022r. przedstawia Tabela 2.

<sup>4</sup> pismo nr 3213-SWW.0921.8.2022.1 z 12 maja 2022 r.

Tabela 2		od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	od 01.01.2022 r. do 5.05.2022 r.
Lp.	Rodzaj zaświadczenia		
1.	o udzieleniu pomocy de minimis	64	18
2.	o udzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie	42	4
3.	o numerze identyfikacji podatkowej NIP	7	2
4.	o dochodach	1257	536
5.	o podatniku VAT	4	0
6.	o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości	531	154
7.	w sprawie podatku od spadków i darowizn	838	323
8.	w zakresie karty podatkowej (SSP)	7	0
9.	zaświadczenie o wysokości zapłaconej należności zabezpieczonej hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym	1	1
10.	o przychodach wolnych od podatku dla osób do 26 roku życia	28	4
11.	o ryczałcie dla świadczeń rodzinnych,	41	8
12.	o braku działów specjalnych produkcji rolnej	5	0
13.	o wysokości obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym	6	10
14.	o podatku należnym od działalności gospodarczej	8	16
15.	o wysokości należnego zryczałtowanego podatku	59	19
16.	o braku zeznania o dochodzie	18	4
17.	CFR-1	56	60
18.	dotyczące formy opodatkowania i innych danych podatnika	486	144
19.	o podatku należnym z tytułu karty podatkowej	0	2
20.	o podatku opłaconym w formie karty podatkowej,	0	1
21.	potwierdzających miejsce zamieszkania	179	79
22.	o dochodach dla administracji zagranicznej	128	105
<b>Razem</b>		<b>3765</b>	<b>490</b>

Z informacji, którą otrzymaliśmy od Naczelnika Urzędu wynika, że w 2021 roku wydano łącznie 3765 zaświadczeń, a w okresie od 1.01 do 5.05.2022 r. 1490 zaświadczeń.

W badanym okresie najwięcej wydano zaświadczeń ujętych w pkt 4 tabeli, tj. zaświadczeń w zakresie dochodu – 1256 w 2021 r. i 536 w 2022 r. oraz w sprawie podatków od spadków i darowizn – 838 w 2021 r. i 323 w 2022 r.

Z otrzymanej z Urzędu informacji wynika<sup>5</sup>, że w okresie objętym kontrolą została przeprowadzona jedna kontrola funkcjonalna przez kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (dalej kierownik SOB) w zakresie sprawdzenia terminowości i poprawności wydawanych zaświadczeń o nr kancelaryjnym JRWA 4052 i 4060.

Kontrola została przeprowadzona 15-17.09.2021 r. i dotyczyła zaświadczeń wydanych w okresie 1.05. – 31.05.2021 r.

W wyniku kontroli sformułowano zalecenia pdkontrolne: zwrócenie szczególnej uwagi na wskazywanie celu przedkładania zaświadczenia (w jakiej sprawie) w związku z koniecznością uiszczenia lub nie opłaty skarbowej, dalszy nadzór bezpośredniego przełożonego oraz dokonanie ponownej kontroli w tym zakresie. Poinformowano pracownika oraz osoby go zastępujące o nieprawidłowościach w celu ich wyeliminowania w następnych zaświadczeniach.

Stwierdziliśmy, że ww. kontrola nie została udokumentowana zgodnie z Zarządzeniem nr 81/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 sierpnia 2018 r. sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej (zmienionego zarządzeniem nr 60/2021 z 26.03.2021 r.), tj. z wykorzystaniem Systemu Kadrowo-Płacowego Krajowej Administracji Skarbowej SyKaP KAS.

W pozostałych komórkach organizacyjnych, które wystawiają zaświadczenia w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych w powyższym zakresie.

(Dowód: akta kontroli str. 20-28,33)

### **Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna**

#### **2. Terminowość wydawania zaświadczeń.**

Na podstawie przedstawionych do kontroli raportów/wyciągów z rejestrów zaświadczeń za okres 1.01. – 31.12.2021 r., 1.01. – 12.05.2022 r. wytypowano losowo 62 zaświadczenia, w tym:

- 1) 10 zaświadczeń o niezaleganiu lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W) – sygnatura rejestru 4050;
- 2) 10 zaświadczeń z rejestru prowadzonego w systemie SSP (dotyczących zwolnienia od podatku od spadków i darowizn, uiszczenia tego podatku oraz o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego wskutek przedawnienia);
- 3) 15 zaświadczeń z rejestru o sygnaturze SOB.4060 i SOB.4060C (o figurowaniu

<sup>5</sup> pismo nr 3213-SWW.0921.8.2022.1 z 12 maja 2022 r.

w ewidencji podatników z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, o dochodzie, o wysokości należnego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, certyfikat rezydencji);

- 4) 24 zaświadczenia z rejestru o sygnaturze SOB.4052 i SOB.4053 (o dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, zaświadczenie/kraje UE/EOG zagranicznego organu podatkowego do zeznania podatkowego dotyczącego podatku dochodowego, o dochodzie członka rodziny podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w art. 27, 30b, 30c, 30e, 30f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (...));
- 5) 3 zaświadczenia z rejestru SKA-2.INF.4001 (o identyfikatorze podatkowym).

Naczelnik Urzędu poinformował kontrolujących<sup>6</sup> o wystąpieniu, w okresie podlegającym kontroli 2 przypadków zaświadczeń (nr 3213-SOB.4052.: 2022, nr 3213-SOB.4060: 2022) wydanych po terminie określonym w art. 306a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kierownik SOB wyjaśnił<sup>7</sup>, że:

tut. urząd w przypadku zaświadczenia znak 3213-SOB.4052. 2022 zauważył w złożonych dokumentach rozbieżności pomiędzy wnioskiem a załączonym przez podatnika zaświadczeniem/kraje UE/EOG. W zaświadczeniu zostały wskazane dwie osoby (...), oboje zaświadczenie podpisali. Wniosek zaś złożył sam Pan (...) i tylko on się na nim podpisał. Zeznanie zostało złożone wspólnie z małżonkiem, co mogło świadczyć o chęci uzyskania zaświadczenia na oboje małżonków. W związku z tym 10.03.2022 r. i 11.03.2022 r. wykonano telefon do podatnika – brak kontaktu. Ponowny telefon wykonano 14.03.2022 r. tym razem skuteczny. Poinformowano podatnika o braku danych i podpisu małżonki we wniosku. Uzgodniono, że podatnicy zgłoszą się do urzędu celem uzupełnienia wniosku do 23.03.2022 r. Pouczono też podatnika, że jeśli do 23.03.2022 r. wniosek nie zostanie uzupełniony zaświadczenie zostanie wydane zgodnie z wnioskiem jedynie na Pana (...). Do 23.03.2022 r. podatnicy nie uzupełnili wniosku. Nie odebrali też wykonanego tego dnia telefonu, w związku z tym zaświadczenie wystawiono tylko na Pana (...).

W przypadku zaświadczenia nr 3213-SOB.4060. 2022 podatnik we wniosku zwrócił się o wydanie dwóch zaświadczeń certyfikatu rezydencji i zaświadczenia UE/EOG. Pracownik w terminie wystawił zaświadczenie UE/EOG. Podczas kompletowania wniosku celem wpięcia go do segregatora spraw załatwionych zauważono brak wystawienia certyfikatu rezydencji, co natychmiast zrobiono i w tym samym dniu wysłano do podatnika.

Odnośnie zaświadczenia nr 3213-SOB.4052. 2022 w sytuacji wezwania podatnika do uzupełnienia wniosku, nie wydano postanowienia wyznaczającego nowy termin załatwienia sprawy, zgodnie z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na podstawie wytypowanej do kontroli próby kontrolnej, stwierdziliśmy 8 przypadków zaświadczeń, które zostały podpisane w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku,

<sup>6</sup> pismo nr 3213-SOB.0921.8.2022.1 z 12 maja 2022 r.

<sup>7</sup> akta kontroli str. 35

natomiast ich wysyłka nastąpiła w terminie przekraczającym 7 dni.

Wykaz zaświadczeń, których wysyłka nastąpiła po 7 dniowym terminie przedstawia tabela 3.

Tabela 3

L.p.	nr zaświadczenia	Data wpływu wniosku	Data podpisania zaświadczenia	Data wysyłki zaświadczenia	Liczba dni od wpływu wniosku do dnia wysyłki zaświadczenia
1	3213-SOB.4050. 2022	15.02.2022	21.02.2022	24.02.2022	9
2	3213-SOB.4052.. 2021	30.04.2021	06.05.2021	10.05.2021	10
3	3213-SOB.4052 2021	05.02.2021	08.02.2021	15.02.2021	15
4	3213-SOB.4052.: 2021	09.06.2021	10.06.2021	18.06.2021	9
5	3213-SOB.4052. 2021	05.02.2021	08.02.2021	15.02.2021	10
6	3213-SOB.4052. .2021	08.04.2021	13.04.2021	16.04.2021	8
7	3213-SOB.4054. 2021	14.07.2021	16.07.2021	29.07.2021	15
8	3213-SOB.4060.: .2021	24.02.2021	02.03.2021	04.03.2021	8

Odnosząc się do ustaleń kontroli, Naczelnik Urzędu wyjaśnił<sup>8</sup>, że zaświadczenia zostały wydane i podpisane w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, a więc w terminie ustawowym przewidzianym do załatwienia tego rodzaju spraw. Sama tylko wysyłka zaświadczeń nastąpiła po przekroczeniu 7 dni.

Jako przyczyny wysłania zaświadczeń do podatników po upływie 7 dni Naczelnik wskazał:

- poz. 1 – nieobecność pracowników upoważnionych do podpisania zaświadczenia (urlop kierownika SOB, kwarantanna pracownika zastępującego kierownika SOB, zwolnienie chorobowe pracownika zastępującego Naczelnika Urzędu Skarbowego, urlop i praca zdalna Naczelnika Urzędu Skarbowego),
- poz. 2–6 – braki kadrowe oraz duża ilość przydzielonych do wykonania zadań przez pracowników.

Dodatkowo Naczelnik Urzędu poinformował, że:

w przypadku zaświadczeń priorytetem jest ich wykonanie jak najszybciej, nie później niż w terminie 7 dni. Do zachowania terminu przyjmowano datę wystawienia zaświadczenia. (...) zaświadczenia oprócz zaświadczeń w sprawie spadków i darowizn oraz niezalegania wydawane są przez 1 pracownika, który pełni dyżur na sali obsługi, obsługując umówionych podatników z różnych zakresów spraw (...). Średnio miesięcznie w 2021 r. pracownik ten wydawał 241

<sup>8</sup> pismo nr 3213-SWW.0921.8.2022.3 z 14.06.2022 r.

zaświadczeń. Nadto należy nadmienić, że obowiązywała 48 godzinna kwarantanna składanych dokumentów, przez co czas na wydanie zaświadczeń był znacznie krótszy. Większość wniosków składanych do urny było niekompletnych, co wiązało się z wezwaniem podatnika do ich uzupełnienia. Pracownik na wezwanie, wprowadzenie i wydanie zaświadczenia dysponował zdecydowanie krótszym czasem (z powodu kwarantanny dokumentów) i miał (oraz ma nadal) na to czas w wysokości jednej godziny od 7.00 do 8.00 oraz przerwy gdy nie było umówionych podatników (...). Do tego należy wziąć pod uwagę urlopy, zwolnienia chorobowe i inne nieobecności (...).

- poz. 7 – zaświadczenie zostało wysłane po terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku przez przeoczenie. Zwłoka mogła być spowodowana telefonem od pełnomocnika odnośnie ewentualnej zmiany formy odbioru w związku z umówieniem wizyty u notariusza. Brak adnotacji w tym zakresie.
- poz. 8 – zaświadczenie zostało dostarczone do SWW celem wysłania do Powiatowego Urzędu Pracy (zgodnie ze wskazanym we wniosku miejscem doręczenia). W celu zmniejszenia kosztów przesyłek pocztowych w urzędzie praktykowane jest dostarczanie korespondencji do ww. urzędu przez pracownika lub stażystę. W tym przypadku korespondencję dostarczył stażysta. Kierowano się terminem 7 dni na wystawienie zaświadczenia a nie jego wysłaniem.

Odnosząc się do wyjaśnień wskazujemy, że „wydania” zaświadczenia nie można wiązać tylko z podpisaniem dokumentu. Dokument taki bez jego wyekspediowania na zewnątrz organu nie ma mocy prawnej. Zwłoka w wysłaniu zaświadczenia po upływie siedmiu dni od złożenia wniosku jest nieprawidłowym działaniem urzędu, które może narażać na zarzuty nieterminowego działania ze strony wnioskodawców.

(Dowód: akta kontroli str. 20-24, 35,75-82)

**Ocena częściowa w obszarze terminowość wydawania zaświadczeń – pozytywna z nieprawidłowościami.**

### **3. Prawdliwość wydawania zaświadczeń.**

Prawdliwość postępowania przy wydawaniu zaświadczeń zgodnie z ogólnymi przepisami Działu VIII A ustawy Ordynacja podatkowa (art. 306a–306n) oraz w odniesieniu do poszczególnych rodzajów zaświadczeń zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe, przeprowadziliśmy, w szczególności w zakresie:

- prawidłowości prowadzonych rejestrów i ewidencji;
- ewidencjonowania zaświadczeń w rejestrach (zgodność danych ujętych w rejestrach z danymi wynikającymi z materiałów źródłowych);
- weryfikacji wniosków o wydanie zaświadczeń – sprawdzenia, czy wniosek spełnia wymogi formalne, tj. czy zawiera niezbędne dane (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), wymagane załączniki i podpis, potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej, zasadność jej

uiszczenia,

- wydania zaświadczenia zgodnie z żądaniem wnioskodawcy,
- postępowania przy odmowie wydania zaświadczenia,
- podpisywania zaświadczeń przez upoważnione osoby,
- doręczania zaświadczeń (zgodność z dyspozycją wnioskodawcy) oraz prawidłowości potwierdzania odbioru zaświadczeń.

Kontrolę prawidłowości wydawania zaświadczeń przeprowadzono dla 62 zaświadczeń objętych kontrolą w obszarze II.

W wyniku kontroli wytypowanych do kontroli zaświadczeń ustalono:

### **3.1 Prawidłowość prowadzonych rejestrów i ewidencji zaświadczeń**

Kwestie prowadzenia rejestru wydanych zaświadczeń regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe. Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, do rejestru zaświadczeń wpisuje się:

- 1) numer ewidencyjny zaświadczenia;
- 2) datę wpływu wniosku o wydanie zaświadczenia lub zgody, o której mowa w art. 306g § 1 pkt 2 i art. 306h Ordynacji podatkowej,
- 3) imię i nazwisko lub nazwę osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów – numer i serie paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiada identyfikatora podatkowego;
- 4) treść wniosku;
- 5) datę wydania zaświadczenia;
- 6) treść zaświadczenia;
- 7) informację o sposobie załatwienia wniosku o wydanie zaświadczenia.

Wzór rejestru zaświadczeń określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

W zakresie zgodności treści rubryk prowadzonych przez Urząd rejestrów i ewidencji z wzorami określonymi w obowiązującym ww. rozporządzeniu Ministerstwa Finansów nie stwierdziliśmy nieprawidłowości.

Stwierdziliśmy natomiast, że rejestry dotyczące sygnatury SOB.4052, 4053, 4060 oraz SKA-2.4001 zawierały niezupełnione rubryki dotyczące wskazania imienia i nazwiska pracownika sporządzającego zaświadczenie.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że:

zaświadczenia (oprócz zaświadczeń w SD i o niezaleganiu) są wydawane przez jednego pracownika, którego w przypadkach nieobecności zastępuje inny pracownik. Rejestr nie jest drukowany po wystawieniu każdego zaświadczenia tylko zbiorczo w zależności od potrzeby, np. za miesiąc. W rejestrze takim mogą być wykazane zaświadczenia wystawione w danym miesiącu przez np. dwie lub trzy osoby. Pracownik nie jest w stanie na podstawie miesięcznego wydruku rejestru wskazać, które zaświadczenia wystawił, aby podpisać nie uzupełnione przez system pole w rejestrze. Aby to zrobić musiałby odszukać wystawione przez siebie zaświadczenia i w tych wierszach uzupełnić podpis. Jak wskazywano wcześniej duża liczba nałożonych zadań, mała liczba pracowników, obsługa wielu różnych systemów zajmuje czas, którym musimy racjonalnie dysponować podejmując decyzję, jakie zadania i czynności należy wykonać w pierwszej kolejności. (...) brak podpisu nie pozbawia możliwości ustalenia pracownika odpowiedzialnego za wykonanie danego zaświadczenia. W tym celu można sporządzić drugi wydruk rejestru wskazując w założeniach konkretny login pracownika widoczny w nagłówku warunków sporządzenia rejestru (...).

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe, nakłada również obowiązek prowadzenia ewidencji przekazanych lub otrzymanych informacji w sprawach zaświadczeń, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

Nie stwierdzono zastrzeżeń do prawidłowości prowadzonej przez Urząd ewidencji.

### **3.2 Zgodność danych ujętych w rejestrach zaświadczeń z danymi wynikającymi z materiałów źródłowych.**

W kontrolowanej próbie stwierdzono 15 przypadków zaewidencjonowania w rejestrach zaświadczeń błędnych danych dotyczących daty wpływu wniosku i sposobu odbioru/doręczenia zaświadczenia. W sprawach ustaliliśmy, że:

- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052 2021 – w rejestrze zaświadczeń wpisano sposób odbioru „poczta”, z dokumentacji wynika, że odebrano zaświadczenie osobiście;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 – w rejestrze wpisano sposób odbioru osobiście, z dokumentacji wynika, że zaświadczenie wysłano za pośrednictwem operatora pocztowego;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 - w rejestrze wpisano sposób odbioru osobiście, z dokumentacji wynika, że zaświadczenie wysłano za pośrednictwem operatora pocztowego;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 – w rejestrze błędnie wpisano datę wpływu wniosku jest 29.04.2021, wniosek wpłynął 22.04.2021 r.;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 - w rejestrze wpisano sposób odbioru osobiście, z dokumentacji wynika, że zaświadczenie wysłano za pośrednictwem operatora pocztowego;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 – w rejestrze wpisano datę wpływu wniosku 26.05.2021 r., wniosek wpłynął 25.05.2021 r.;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4052. 2021 – w rejestrze wpisano sposób odbioru

osobiście, z dokumentacji wynika, że zaświadczenie wysłano za pośrednictwem operatora pocztowego;

- zaświadczenie nr 3213-SOB.4060. 2021 – w rejestrze zaświadczeń wpisano odbiór przez pełnomocnika, z zaświadczenia wynika że zostało przekazane elektronicznie;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4060. 2021 – w rejestrze zaświadczeń wpisano odbiór osobisty, natomiast zaświadczenie wysłano za pośrednictwem operatora pocztowego;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4060 2021 – w rejestrze zaświadczeń wpisano odbiór osobisty, zaświadczenie zostało wysłane za pośrednictwem operatora pocztowego;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4060. 2021 – w rejestrze zaświadczeń wpisano, jako sposób odbioru – poczta, zaświadczenie zostało odebrane osobiście;
- zaświadczenie nr 3213-SOB.4060. 2021 ; w rejestrze zaświadczeń, jako sposób odbioru wpisano – poczta, zaświadczenie zostało odebrane osobiście;
- 3213-SKA-2.4001.INF. 2021 – w rejestrze data wpływu wniosku 17.03.2021 r., wniosek wpłynął 18.03.2021 r.;
- 3213-SKA-2.4001.INF. 2021 – w rejestrze wpisano inny numer zaświadczenia – ;
- 3213-SKA-2.INF.4001. 2021 – w rejestrze wpisano inny numer zaświadczenia –

Naczelnik Urzędu wyjaśnił<sup>9</sup>, że powodem wpisania nieprawidłowych danych do rejestrów zaświadczeń było m.in.:

- zmiana sposobu odbioru zaświadczenia przez podatnika i brak edytowania zmiany w programie;
- błędne oznaczenie sposobu odbioru w programie przez pracownika;
- pomyłka przy wpisywaniu daty do programu;
- brak edytowania sposobu odbioru zaświadczenia po jego wysłaniu za pośrednictwem operatora pocztowego, w sytuacji gdy podatnik nie zgłosił się po jego odbiór;
- błędne edytowanie numeru w systemie;
- zbyt mała liczba pracowników.

### **3.3 Poprawność weryfikacji złożonego wniosku o wydanie zaświadczenia**

Zgodnie z Wytycznymi Szefa KAS z grudnia 2018 r. złożony wniosek winien zostać sprawdzony pod względem formalnym i fiskalnym przez wyznaczonego pracownika poprzez sprawdzenie właściwości organu podatkowego do rozpatrzenia wniosku, czy wniosek zawiera niezbędne dane (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), wymagane załączniki i podpis, sprawdzenie uiszczenia opłaty skarbowej, zasadność jej uiszczenia oraz zgodności danych wnioskodawcy we wniosku z danymi w systemach urzędu.

<sup>9</sup> pismo nr 3213-SWW.0921.8.2022.3 z 14.06.2022 r.

Stwierdziliśmy, że poza niżej opisanymi przypadkami wnioski o wydanie zaświadczenia objęte kontrolą spełniały warunki formalne konieczne do ich rozpatrzenia.

W kontrolowanej próbie zaświadczeń w zakresie podatku od spadków i darowizn wnioski o wydanie zaświadczeń nie zawierały wskazanego celu wydania zaświadczenia.

Ustaliliśmy, że wzór wniosku o wydanie zaświadczenia w sprawie podatku od spadków i darowizn został określony w Piśmie organizacyjnym Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pырzycach nr 3/2017 w sprawie wydawania zaświadczeń. Wzór ten nie przewiduje miejsca, w którym można umieścić informację dotyczącą celu wydania zaświadczenia. Wzór wniosku został udostępniony na stronie urzędu.

Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi wydawania zaświadczeń, podpisanymi przez Szefa KAS z grudnia 2018 r, wniosek winien zostać sprawdzony pod względem formalnym poprzez sprawdzenie, czy zawiera niezbędne dane (imię, nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), wymagane załączniki oraz podpis. W przypadku stwierdzenia braków we wniosku lub w dołączonych do niego dokumentach należy wezwać wnioskodawcę do ich uzupełnienia.

Odnosząc się do dokonanych ustaleń, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że:

zaświadczenia w zakresie podatku od spadków i darowizn są wydawane na podstawie art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r., poz. 1043 ze zm.) i służą wyłącznie do przedłożenia ich w kancelarii notarialnej, celem zawarcia umów cywilnoprawnych o czym stanowi wskazany artykuł (...). Zaświadczenia podlegają opłacie skarbowej w wysokości 17 zł od każdego wydanego zaświadczenia. Opracowując wzór wniosku przyjęto regułę, że każdorazowo celem wydania zaświadczenia jest jego przedłożenie u notariusza, dlatego nie uwzględniono pola: cel wydania zaświadczenia. Przy takim założeniu stwierdzono, że wniosek spełnia wymogi formalne. Obecnie planuje się działania zmierzające do zmiany pisma organizacyjnego i wzorów wniosków.

Odnosząc się do wyjaśnień udzielonych przez Naczelnika Urzędu wskazujemy, że zgodnie z art. 306a § 2 ustawy Op. zaświadczenie wydaje się, jeżeli urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego wymaga przepis prawa, osoba ubiega się o zaświadczenie ze względu na swój interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego. Osoba ubiegająca się o zaświadczenie powinna albo wykazać swój interes prawny w złożeniu takiego żądania albo wskazać przepis prawa uprawniający do posłużenia się zaświadczeniem. Wniosek powinien zawierać cel wydania zaświadczenia.

### **3.4 Prawidłowość wydawania i doręczenia wydanych zaświadczeń**

W kontrolowanej próbie stwierdzono 1 przypadek (zaświadczenie nr 3213-SOB.4052.: 2021) doręczenia wydanego zaświadczenia niezgodnie z Wytycznymi dotyczącymi wydawania zaświadczeń Ministerstwa Finansów. Zgodnie z zasadą dobrych praktyk opisaną w ww. dokumencie, zaświadczenia nieodebrane osobiście z urzędu (zgodnie ze wskazanym we wniosku sposobem) powinny być doręczone za pośrednictwem operatora

pocztowego po upływie jednego miesiąca od dnia wydania.

W niniejszej sprawie ustalono, że:

Wniosek o wydanie zaświadczenia wpłynął do Urzędu 30.07.2021 r., zaświadczenie wydano 4.08.2021 r. We wniosku podatnik zadeklarował odbiór osobisty zaświadczenia.

Zaświadczenie zostało wysłane za pośrednictwem operatora pocztowego 30.09.2021 r. tj. po upływie 57 dni.

Odnosząc się do powyższego Naczelnik wyjaśnił, że:

zgodnie z wnioskiem podatnika zaświadczenie winno być odebrane osobiście. Jednakże podatnik nie stawił się osobiście po odbiór zaświadczenia i wysłano je za pośrednictwem operatora pocztowego. Pracownik, który wystawił zaświadczenie zastępował osobę odpowiedzialną za wydawanie zaświadczeń przebywającą na urlopie wypoczynkowym. Wystawione zaświadczenie przekazał do wydania w punkcie informacyjnym na sali obsługi klienta. Pracownik, który wrócił z urlopu nie zauważył, że zaświadczenie nie zostało odebrane w terminie przez wnioskodawcę ze względu na dużą ilość innych spraw do załatwienia po urlopie. Porządkując dokumenty w teczce zaświadczenia do wydania zauważył, iż podatnik nie odebrał zaświadczenia w ustawowym terminie i niezwłocznie wysłał je za pośrednictwem operatora pocztowego.

W pozostałych przypadkach zaświadczenia były wydawane zgodnie z żądaniem wnioskodawcy oraz doręczane zgodnie z jego dyspozycją w urzędzie lub wysyłane za pośrednictwem operatora pocztowego za potwierdzeniem odbioru (ZPO) albo w systemie Zarządzania Dokumentacją poprzez platformę ePUAP. W przypadku zaświadczeń doręczonych w urzędzie potwierdzenia odbioru zaświadczenia dokonywano na kopii zaświadczenia.

Zaświadczenia w każdym przypadku zawierały konieczne dane, zostały wydane w granicach żądania wnioskodawcy, były podpisane przez osoby upoważnione oraz zawierały informację o uiszczeniu opłaty skarbowej lub zwolnieniu od jej wniesienia z powołaniem właściwych przepisów.

Dodatkowo, ustaliliśmy że w kontrolowanej próbie wystąpiły sprawy, w których wnioskodawcy dokonali zapłaty opłaty skarbowej, natomiast wydanie zaświadczenia nie podlegało opłacie skarbowej (3213-SOB.4052. 2021) lub wydano jedno zaświadczenie dla małżonków (3213-SOB.4052D. 2021), a opłata została wniesiona za dwie osoby lub w wyniku złożonego wniosku wystawiono postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia (3213-SOB.4054. 2021, 3213-SOB.4054. 2021, 3213-SOB.4054. 2021, 3213.SOB.4050. 2022).

Naczelnik Urzędu poinformował, że:

w przypadku spraw, w których wnioskodawcy dokonali zapłaty opłaty skarbowej, natomiast wydanie zaświadczenia nie podlegało takiej opłacie lub wydano jedno zaświadczenie dla małżonków, a opłatę wniesiono w podwójnej wysokości, czy w innych przypadkach nienależnie uiszczony opłaty skarbowej, tutejszy organ każdorazowo informuje podatnika, czy to telefonicznie, czy przy osobistym odbiorze zaświadczenia o przysługującym mu prawie do złożenia wniosku o zwrot opłaty skarbowej do Urzędu Miasta i Gminy Pырzyce. Informacja taka do tej pory nie była jednak odnotowywana, co zostanie zmienione.

### **3.5. Odmowa wydania zaświadczenia (postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia)**

Na podstawie informacji udzielonej przez Naczelnika Urzędu w okresie 1.01.2021 – 5.05.2022 r. w referacie SOB w 2021 r. wydano 11 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia, a w 2022 r. wydano 1 postanowienie.

Kontrolą objęliśmy 6 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia.

W kontrolowanej próbie nie stwierdziliśmy nieprawidłowości i uchybień przy wydawaniu postanowień, w tym w zakresie terminowości.

Stwierdziliśmy 1 przypadek, w którym postanowienie wydano w terminie, ale ze zbędną zwłoką w jego wystawieniu (postanowienie nr 3213-SOB.4052 2021.P2 z 7.07.2021 r. ).

W sprawie stwierdziliśmy:

Wniosek z 20.04.2021 r. o wystawienie zaświadczenia o okresie i wysokości opłacanego podatku od dochodów z działów specjalnych w latach 1985-1991, wpłynął do urzędu 10.05.2021 r. Z uwagi na konieczność uzyskania danych z innego urzędu skarbowego w celu wydania zaświadczenia, postanowieniem z 14.05.2021 r. poinformowano stronę o niezafatwieniu sprawy w terminie i wyznaczono nowy termin zafatwienia sprawy do 10.07.2021 r. Odpowiedź na pismo z 14.05.2021 r. urząd otrzymał 20.05.2021 r. Pomimo posiadania niezbędnych danych do wystawienia zaświadczenia postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia zostało wystawione dopiero 7.07.2021 r.

Odnosząc się do powyższego Naczelnik wyjaśnił, że:

postanowienie zostało wystawione w terminie, jednak z opóźnieniem co spowodowane było zwykłym przeoczeniem pracownika. W momencie otrzymania odpowiedzi z urzędu skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim pracownik odłożył dokumenty celem sporządzenia odpowiedzi w najbliższych dniach. W związku z dużą ilością zadań, rozpoczynającymi się urloпами i nieobecnościami w referacie oraz zastępstwami nieobecnych pracowników umknęła odłożona niezafatwiona jeszcze sprawa. W momencie porządkowania spraw przed urlopem i zapytania kierownika o sprawę pracownik zauważył brak odpowiedzi. Nie było to działanie zamierzone, a pracownik zrobił wszystko w celu jak najszybszego zakończenia sprawy.

W kontrolowanym okresie nie zostały złożone zażalenia na postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia.

(Dowód: akta kontroli str. 20-24,75-82)

Ocena cząstkowa w obszarze prawidłowość wydawania zaświadczeń – pozytywna z uchybieniami

### **4. Podsumowanie wyników kontroli**

Opisane w pkt 1-3 wyniki kontroli, wskazują na występowanie w badanym obszarze następujących nieprawidłowości i uchybień:

1. Nieterminowe wydawanie zaświadczeń – 10 przypadków (str. 6-7 projektu wystąpienia pokontrolnego). Do powyższej kategorii, oprócz 2 przypadków wykazanych przez urząd, zaliczyliśmy 8 przypadków, w których zaświadczenia zostały podpisane

w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, natomiast ich wysyłka nastąpiła w terminie przekraczającym 7 dni.

2. Uchybienia w prowadzeniu rejestrów wydawanych zaświadczeń (str. 10-11 projektu wystąpienia pokontrolnego).
3. Opracowanie formularza wniosku o wydanie zaświadczenia w sprawie podatku od spadków i darowizn, który nie przewiduje miejsca, w którym można umieścić informację dotyczącą celu wydania zaświadczenia (str. 12 projektu wystąpienia pokontrolnego).
4. Nieterminowe wysłanie zaświadczenia odbiorcy, w sytuacji gdy nie zostało odebrane osobiście – 1 przypadek (str. 13 projektu wystąpienia pokontrolnego).
5. Brak wydania postanowienia wyznaczającego nowy termin załatwienia sprawy, na podstawie art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, w sytuacji wezwania podatnika do uzupełnienia wniosku – 1 przypadek (str. 7 projektu wystąpienia pokontrolnego).
6. Wydanie z opóźnieniem postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia, w sytuacji gdy urząd posiadał niezbędne dane do jego wystawienia – 1 przypadek (str. 14 projektu wystąpienia pokontrolnego).

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod pozycją 1/2022.

### **Zalecenia pokontrolne**

W związku z wynikami kontroli, wskazującymi na występowanie uchybień i nieprawidłowości przy realizacji obowiązków związanych z wydawaniem zaświadczeń, zalecam:

1. Podjąć działania organizacyjne w celu wyeliminowania przypadków nieterminowego wydawania zaświadczeń oraz ich wysyłania ze zwłoką.
2. Wzmocnić nadzór nad prawidłowym prowadzeniem rejestrów wydawanych zaświadczeń.
3. Dokonać zmiany wzoru wniosku o wydanie zaświadczenia w sprawie podatku od spadków i darowizn poprzez dodanie miejsca, w którym można umieścić informację dotyczącą celu wydania zaświadczenia.
4. Dołożyć starań, aby w przypadku zaświadczeń nieodebranych osobiście z urzędu (zgodnie ze wskazanym we wniosku sposobem) doręczać je wnioskodawcom za pośrednictwem operatora pocztowego po upływie jednego miesiąca od dnia wydania.
5. W przypadku konieczności wezwania podatnika do uzupełnienia wniosku, zgodnie z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, poinformować stronę o niezakończonym sprawie we właściwym terminie i podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.
6. Dołożyć starań, aby w sytuacji posiadania niezbędnych informacji zakończyć sprawę w możliwie najkrótszym terminie.
7. Poinformować w terminie do 30 września o wykonaniu ww. zaleceń.

Dyrektor Izby Administracji  
Skarbowej w Szczecinie

Robert Muszyński  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

**Przepisy, które mają zastosowanie**

- 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)
- art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.)



## Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie  
znak: 3201.IWW.0921.10.2022 z 8 sierpnia 2022 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

