



Szczecin, dnia 28 marca 2019 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**



3201-IWW.0921.5.2019.7

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 (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 74 – 200 Pyrzyce.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 18 – 22.02.2019 r. przez ¹ eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr z dnia r.

Przedmiot kontroli: Prawdliwość obsługi oświadczeń majątkowych, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w zakresie analizy oświadczeń majątkowych.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w kontrolowanym okresie zajmowała Pani Anna Gaweł.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2019.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy w urzędzie skarbowym w zakresie postępowania z oświadczeniami o stanie majątkowym podlegającymi analizie przez naczelników urzędów skarbowych.

Na podstawie informacji z dnia 21.02.2019 r. przekazanej przez kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1), analizą oświadczeń majątkowych, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Pyrzycach (zwanego dalej Urzędem) w okresie objętym kontrolą zajmowali się:

- do dnia 30.11.2018 r. pracownicy Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli podatkowej (SKA),
- od dnia 01.12.2018 r. pracownicy Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) oraz Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKA-2).

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że *zadania związane z analizą oświadczeń majątkowych przypisane są do obu referatów, jednakże osobą bezpośrednio nadzorującą obecnie te zadania jest kierownik SKA-2. W przypadkach wyższej konieczności, zadania te mogą być delegowane innym pracownikom (w zależności od potrzeb US).*

W toku kontroli ustalono, że w roku 2018 realizacją zadań związanych z analizą oświadczeń majątkowych rotacyjnie zajmowało się 2 pracowników komórki SKA¹, 1 pracownik Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI)², 1 pracownik Wieloosobowego Stanowiska Sekretariatu (SWS)³.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym (załącznik do zarządzenia nr 29/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pyrzycach⁴), w badanym okresie bezpośredni nadzór nad w/w komórkami organizacyjnymi sprawował Naczelnik Urzędu.

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że oświadczenia majątkowe (...) *przechowywane są w szafach metalowych w pomieszczeniu, w którym wykonuje swoje zadania osoba odpowiedzialna za weryfikację OM. Na dzień kontroli jest to Pani* - obecnie

¹ (od dnia 01.12.2018 r. pracownik komórki SKA-2) oraz

(od dnia 01.12.2018 r. pracownik komórki SKA-1).

² (od dnia 01.12.2018 r. pracownik komórki SKA-2). Zadanie realizowane było na podstawie zlecenia Naczelnika Urzędu z dnia 04.07.2018 r. znak 3213-SWS.111.12.2018.

³ (od dnia 22.10.2018 r. pracownik komórki SKA, a od dnia 01.12.2018 r. komórki SKA-2). Zadanie realizowane było na podstawie upoważnienia z dnia 10.10.2018 r. znak 3213-SWS.013.24.2018.

⁴ Zmienionego zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 201/2017 z dnia 04.10.2017 r., nr 30/2018 z dnia 15.03.2018 r., nr 115/2018 z dnia 25.10.2018 r.

pracownik SKA-2, natomiast oświadczenia o stanie majątkowym sędziów i prokuratorów (...) przechowywane są w Kancelarii Materiałów Zastrzeżonych w szafie pancерnej. Dostęp do tych akt posiada osoba odpowiedzialna za „kancelarię”.

Ustalono, że sposób postępowania ze złożonymi do Urzędu oświadczeniami majątkowymi, określa Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach z dnia 31.08.2018 r. nr 17/2018 w sprawie określania zasad postępowania w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach z oświadczeniami o stanie majątkowym osób zobowiązanych do ich złożenia na podstawie odrębnych przepisów.

W toku kontroli stwierdzono, że wskazane pismo organizacyjne nie zostało zaktualizowane w części dot. wskazania komórek organizacyjnych Urzędu, które w związku ze zmianami regulaminu organizacyjnego Urzędu (wprowadzanymi zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 115/2018 z dnia 25.10.2018 r.), realizują zadania w zakresie analizy oświadczeń majątkowych.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że przedmiotowe pismo organizacyjne (...) zostanie niezwłocznie zmienione po wejściu w życie nowego regulaminu organizacyjnego tut. jednostki. Z uwagi na fakt, iż planowana zmiana regulaminu organizacyjnego wszystkich urzędów skarbowych, w tym i tut. jednostki miała nastąpić w styczniu 2019 r. odstąpiono od uaktualnienia zapisów (...) w zakresie komórek organizacyjnych, którym od 1 grudnia 2018 r. przypisano zadanie związane z analizą oświadczeń majątkowych. (...) Komórką wiodącą w realizacji zadania dotyczącego analizy oświadczeń majątkowych jest SKA-2. Mając na uwadze fakt, iż nazwa tejże komórki organizacyjnej – na mocy załącznika nr 8 do Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izb administracji skarbowej urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów – ulegnie zmianie na Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-2), zasadnym – w ocenie Naczelnika tut. Urzędu – było wstrzymanie się ze zmianą treści ww. pisma organizacyjnego. Wnioski o zmianę regulaminu organizacyjnego zostały złożone do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie odpowiednio w dniach 08.01.2019 r. 29.01.2019 r. i 08.02.2019 r.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie w 2018 roku przeprowadzono 1 kontrolę funkcjonalną w obszarze: Sprawdzenie prawidłowości i terminowości weryfikacji oświadczeń majątkowych złożonych w Gminie Bielice za 2016 r. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli s. 14-27, 87-104, 141-142).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

II. Ewidencjonowanie oświadczeń majątkowych.

Na podstawie informacji przekazanej przez kierownika komórki SKA-1 ustalono, że w 2018 roku do Urzędu wpłynęło 348 oświadczeń majątkowych, z czego:

- analizie poddano 344 oświadczenia majątkowe (w 1 przypadku analizie poddano drugą korektę oświadczenia majątkowego, pozostawiając bez analizy pierwotne oświadczenie majątkowe oraz jego pierwszą korektę),
- w 2 przypadkach oświadczenie majątkowe przesłano zgodnie z właściwością miejscową.

W toku kontroli stwierdzono niezgodność danych, pomiędzy rzeczywistą liczbą oświadczeń majątkowych jakie w 2018 r. zostały złożone do Urzędu (348 oświadczeń majątkowych), a liczbą przedmiotowych oświadczeń jaka wykazana została, w przesłanej Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, *Informacji w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych*, sporządzonej za 2018 r. (349 oświadczeń majątkowych).

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że (...) w sprawozdaniu ujęto przez pomyłkę 1 oświadczenie, które wpłynęło w 2017 r. Zostało zarejestrowane w rejestrze „ręcznym” przez pracownika odpowiedzialnego w tym czasie za rejestrację tych oświadczeń (...). Nowo przyjęty pracownik (...), na którym spoczywał obowiązek sporządzenia sprawozdania podsumowującego nie zwrócił na ten szczegół uwagi.

Sposób ewidencjonowania oświadczeń majątkowych oraz postępowania z wynikami analizy oświadczeń majątkowych, skontrolowano w oparciu o 44 oświadczenia majątkowe, wytypowane na podstawie *Zestawienia oświadczeń, które wpłynęły do urzędu w okresie: 01.01.2018 – 31.12.2018* – tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nr kancelaryjny BA	Organ przysyłający	Data wpływu	Data rejestracji	Liczba dni 5-4	Data analizy
1	2	3	4	5	6	7
1		Urząd Miejski Pyrzyce	07.05.2018	09.08.2018	94	26.09.2018
2		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	86	03.10.2018
3		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	86	05.10.2018
4		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	86	05.10.2018

5		Urząd Miejski Pyrzyce	07.05.2018	09.08.2018	<u>94</u>	26.09.2018
6		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	<u>86</u>	03.10.2018
7		Rada Gminy w Kozielicach	16.11.2018	20.11.2018	4	04.12.2018
8		Rada Gminy w Kozielicach	16.11.2018	03.12.2018	<u>17</u>	06.12.2018
9		Rada Gminy w Warnicach	27.12.2018	03.01.2019	7	21.01.2019
10		Wójt Gminy Warnice	27.12.2018	03.01.2019	7	22.01.2019
11		Rada Gminy w Kozielicach	18.07.2018	10.08.2018	<u>23</u>	18.09.2018
12		Zach. Urząd Wojewódzki w Szczecinie	02.08.2018	09.08.2018	7	02.10.2018
13		Zach. Urząd Wojewódzki w Szczecinie	02.08.2018	09.08.2018	7	20.09.2018
14		Urząd Miejski Pyrzyce	18.09.2018	19.09.2018	1	26.09.2018
15		Rada Gminy w Warnicach	19.09.2018	20.09.2018	1	18.10.2018
16		Rada Gminy w Bielicach	24.09.2018	28.09.2018	4	15.10.2018
17		Urząd Miejski Pyrzyce	02.10.2018	03.10.2018	1	03.10.2018
18		Urząd Miejski Pyrzyce	02.10.2018	03.10.2018	1	03.10.2018
19		Rada Powiatu Pyrzyckiego	09.10.2018	10.10.2018	1	16.10.2018
20		Zach. Urząd Wojewódzki w Szczecinie	02.11.2018	05.11.2018	3	21.11.2018
21		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	<u>86</u>	09.10.2018
22		Starostwo Powiatowe w Pyrzycach	14.05.2018	08.08.2018	<u>86</u>	09.10.2018
23		Rada Gminy w Warnicach	14.05.2018	09.08.2018	<u>87</u>	02.10.2018
24		Wójt Gminy Bielice	14.05.2018	10.08.2018	<u>88</u>	26.09.2018
25		Wójt Gminy Bielice	14.05.2018	10.08.2018	<u>88</u>	26.09.2018
26		Rada Gminy w Przelewicach	22.05.2018	09.08.2018	<u>79</u>	21.09.2018
27		Wójt Gminy Przelewice	24.05.2018	09.08.2018	<u>77</u>	20.09.2018
28		Urząd Miejski Barlinek	28.05.2018	07.08.2018	<u>71</u>	12.09.2018
29		Rada Miejska w Pyrzycach	05.06.2018	08.08.2018	<u>64</u>	01.10.2018
30		Wójt Gminy Przelewice	24.05.2018	09.08.2018	<u>77</u>	20.09.2018
31		Rada Powiatu Pyrzyckiego	09.10.2018	10.10.2018	1	12.10.2018
32		Rada Gminy w Przelewicach	22.05.2018	09.08.2018	<u>79</u>	24.09.2018
33		Rada Gminy w Kozielicach	16.11.2018	03.12.2018	<u>17</u>	07.12.2018
34		Rada Gminy w Kozielicach	16.11.2018	20.11.2018	4	04.12.2018
35		Rada Gminy w Warnicach	14.05.2018	09.08.2018	<u>87</u>	01.10.2018
36		Rada Gminy w Warnicach	19.09.2018	20.09.2018	1	23.10.2018
37		Rada Miejska w Pyrzycach	04.10.2018	10.10.2018	6	12.10.2018
38		Rada Miejska w Pyrzycach	05.06.2018	08.08.2018	<u>64</u>	01.10.2018
39		Rada Gminy w Kozielicach	18.07.2018	10.08.2018	<u>23</u>	18.09.2018
40		Rada Miejska w Lipianach	09.10.2018	10.10.2018	1	15.10.2018
41		Rada Miejska w Lipianach	28.05.2018	10.08.2018	<u>74</u>	17.10.2018

42		Rada Powiatu Pyrzyckiego	07.06.2018	08.08.2018	<u>62</u>	16.10.2018
43		Rada Powiatu Pyrzyckiego	07.06.2018	08.08.2018	<u>62</u>	12.10.2018
44		Zach. Urząd Wojewódzki w Szczecinie	02.11.2018	06.11.2018	4	22.11.2018
					Średnia	43.27

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- w 26 przypadkach (poz. 1-6, 8, 11, 21-30, 32-33, 35, 38-39, 41-43) złożone do Urzędu oświadczenia majątkowe nie zostały bez zbędnej zwłoki zaewidencjonowane w aplikacji Biblioteka Akt (zwanej dalej BA)⁵.

Średni czas pomiędzy datą wpływu oświadczenia majątkowego do Urzędu, a datą jego zarejestrowania w aplikacji BA to 43.27 dnia, przy czasach granicznych od 1 dnia (poz. 14-15, 17-19, 31, 36, 40) do 94 dni (poz. 1, 5).

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że powyższe (...) wynika głównie z braków kadrowych i mnogości spraw, którymi zajmuje się jedna osoba. Oświadczeniami majątkowymi (OM) w urzędzie zasadniczo zajmuje się jedna osoba, która oprócz analizy tych oświadczeń zajmuje się wieloma innymi ważnymi sprawami (analiza działalności podatników, typowanie do kontroli, wnioski i skargi, art. 20, analiza OM itp.). W związku z tym, mając na uwadze mnogość zadań do wykonania niezbędną jest ich wartościowanie (...). Oświadczenia majątkowe wprowadzano sukcesywnie, kiedy czas na to pozwolił. Wytyczne w sprawie analizy OM zostały wprowadzone (...) 20.06.2018 r., pierwsze OM wpływały do US w maju 2018 r. Ponadto osoba dokonująca analiz OM wiedząc, iż w najbliższym czasie będzie nieobecna (długotrwałe zwolnienie) dokonywała zamknięcia już rozpoczętych przez nią czynności (...),

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach dochowano obowiązującego terminu na przeprowadzenie analizy oświadczeń majątkowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach wyniki analizy oświadczeń majątkowych zostały przekazane uprawnionym podmiotom. W przypadku oświadczeń majątkowych, które zostały złożone do Urzędu przed dniem 16.10.2018 r. (poz. 1-6, 11-19, 21-32, 35-43), dochowano obowiązującego dla nich terminu przesłania wyników analizy uprawnionym podmiotom,
- w 13 przypadkach stwierdzono niezgodność zapisów pomiędzy wskazaną w formularzu

⁵ Dla potrzeb oceny terminowości ewidencjonowania w aplikacji BA, złożonych do Urzędu oświadczeń majątkowych, za bezzwłoczne zaewidencjonowanie, przyjęto dokonanie zaewidencjonowania w czasie nieprzekraczającym 7 dni, licząc od dnia wpływu oświadczenia majątkowego do Urzędu.

datą przesłania wyników analizy uprawnionym podmiotom, a faktyczną datą przesłania przedmiotowych wyników – tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp. / poz. z tabeli nr 1	Nr kancelaryjny oświadczenia majątkowego w BA	Data przesłania wyników analizy uprawnionemu podmiotowi, wskazana w formularzu analizy	Faktyczna data przesłania wyników analizy uprawnionemu podmiotowi
1 – 12		26.10.2018	29.10.2018
2 – 13		12.10.2018	15.10.2018
3 – 15		26.10.2018	29.10.2018
4 – 23		26.10.2018	29.10.2018
5 – 26		12.10.2018	15.10.2018
6 – 27		12.10.2018	15.10.2018
7 – 28		11.10.2018	12.10.2018
8 – 30		12.10.2018	15.10.2018
9 – 32		12.10.2018	15.10.2018
10 – 35		26.10.2018	29.10.2018
11 – 36		26.10.2018	29.10.2018
12 – 40		24.10.2018	26.10.2018
13 – 41		24.10.2018	26.10.2018

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że *niezgodność (...) wynika z tego, iż pisma te były podpisane przez przełożonego w godzinach popołudniowych, co spowodowało wysyłkę w następnym dniu roboczym. Poczta wychodząca z US przyjmowana jest w SWS do godz. 13:00. (...) W jednym przypadku pismo zostało przesłane w drugim dniu od daty akceptacji przez przełożonego (...).*

W wyniku porównania danych zawartych w *Zestawieniu oświadczeń, które wpłynęły do urzędu w okresie: 01.01.2018 – 31.12.2018*, z danymi wykazanymi w sporządzonej za 2018 r. *Informacji w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych*, stwierdzono, że

- w 2 przypadkach oświadczenia majątkowe przesłane przez Prokuraturę Okręgową w Szczecinie, zostały zarejestrowane w aplikacji BA, jako dokumenty wpływające. Rejestracji w aplikacji BA dokonano bez zbędnej zwłoki, w sposób umożliwiający identyfikację osób zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego,
- w 1 przypadku oświadczenie majątkowe przesłane przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie, nie zostało zarejestrowane w aplikacji BA. Zaewidencjonowania przedmiotowego

oświadczenia dokonano w toku kontroli, tj. w dniu 21.02.2019 r.

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że *rejestr OM wydrukowany z aplikacji Biblioteka Akt (...) zawiera 343 pozycje. Do urzędu wpłynęło 346 OM. Różnica (...) wynika, z faktu braku rejestracji OM w aplikacji BA / Oświadczenia majątkowe, sędziów (1 szt.) i prokuratorów (2 szt.). Oświadczenia te są oświadczeniami o stanie majątkowym, traktowane były jako oświadczenia wyższej rangi (wcześniej zastrzeżone), dlatego oświadczenia te przechowywane są w kancelarii dokumentów zastrzeżonych (...). W związku z tym nie były dekreteowane do SKA lecz do pracownika, który był odpowiedzialny za te dokumenty – SWS (...). Oświadczenia te były wprowadzane do BA – dokumenty wpływające (...). Jedno OM nie zostało zarejestrowane w terminie wpływu, z uwagi na to, iż pomyłkowo zostało przekazane do kierownika SKA, a ten po stwierdzeniu, iż jest to OM dotyczące sędziów / prokuratorów cofnął sprawę do SEW celem przekazania do Kancelarii dokumentów zastrzeżonych (...).*

(Dowód: akta kontroli str. 28-86, 90, 105-114, 139-140, 143).

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

III. Analiza oświadczeń majątkowych.

Sposób przeprowadzania analizy oświadczeń majątkowych, skontrolowano w oparciu o 44 oświadczenia majątkowe, wytypowane na podstawie *Zestawienia oświadczeń, które wpłynęły do urzędu w okresie: 01.01.2018 – 31.12.2018*. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach:

- wynik przeprowadzonej analizy był negatywny,
- przeprowadzenie analizy zostało udokumentowane na obowiązującym formularzu *Analiza danych zawartych w oświadczeniu o stanie majątkowym*,
- dokonanie analizy zostało potwierdzone podpisem i datą przez pracownika przeprowadzającego analizę oraz zatwierdzone przez kierownika komórki,
- w toku przeprowadzania analizy wykorzystano dostępne w Urzędzie systemy informatyczne⁶.

Stwierdzono, że w żadnym ze skontrolowanych przypadków, w wyniku przeprowadzonej analizy nie zastosowano trybu przewidzianego w § 5 pkt 1 i 3 Instrukcji określającej zasady

⁶ W szczególności aplikacje POLTAX, CZM, ANALIZATOR, DWP; serwis informacji prawnej LEX; systemy SSP, CEPIK; dane dostępne w CEiDG.

analizy w urzędach skarbowych woj. zachodniopomorskiego oświadczeń o stanie majątkowym osób pełniących funkcje publiczne, zobowiązanych do ich złożenia na podstawie odrębnych przepisów⁷.

W wyniku sprawdzenie dokumentacji wytworzonej w związku z analizą 2 oświadczeń majątkowych przesłanych przez Prokuraturę Okręgową w Szczecinie oraz 1 oświadczenia majątkowego przesłanego przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie stwierdzono, że w żadnym z przypadków analiza złożonych oświadczeń majątkowych, nie została udokumentowana na obowiązującym formularzu *Analiza danych zawartych w oświadczeniu o stanie majątkowym*.

Kierownik komórki SKA-1 wyjaśnił, że *analiza oświadczeń sędziów / prokuratorów zdeponowanych w kancelarii została dokonana w terminie, jednakże nie została dokonana przy użyciu aplikacji ANALIZATOR (jak pozostałe oświadczenia), dokonano jej w sposób opisowy. Podczas trwania kontroli, w dniu 21.02.2019 r. uzupełniono powyższe poprzez wypełnienie druku Analiza danych zawartych w oświadczeniu o stanie majątkowym*.

(Dowód: akta kontroli str. 28-47, 91, 115-135, 140, 143).

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w zakresie przedmiotu kontroli: „Prawidłowość obsługi oświadczeń majątkowych, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w zakresie analizy oświadczeń majątkowych”.

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdzono uchybienia o charakterze formalnym niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności polegające na:

1. Niezgodności danych pomiędzy rzeczywistością, a wykazaną w sprawozdaniu przesłanym Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, liczbą oświadczeń majątkowych jakie w 2018 r. zostały złożone do Urzędu (str. 4 wystąpienia pokontrolnego).
2. Niezaewidencjonowaniu bez zbędnej zwłoki w aplikacji Biblioteka Akt, złożonych do Urzędu oświadczeń majątkowych – 26 przypadków (str. 6 wystąpienia pokontrolnego).
3. Niezgodności pomiędzy rzeczywistością, a wskazaną w formularzu analizy, datą przesłania

⁷ Załącznik do zarządzenia nr 66/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 20.06.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady analizy oświadczeń o stanie majątkowym osób zobowiązaniach do ich złożenia na podstawie odrębnych przepisów w urzędach skarbowych woj. Zachodniopomorskiego.

wyników analizy uprawnionym podmiotom – 13 przypadków (str. 6-7 wystąpienia pokontrolnego).

4. Niezarejestrowaniu oświadczenia majątkowego w aplikacji Biblioteka Akt – 1 przypadek (str. 7-8 wystąpienia pokontrolnego).
5. Nieudokumentowaniu przeprowadzonej analizy oświadczenia majątkowego na obowiązującym formularzu – 3 przypadki (str. 9 wystąpienia pokontrolnego).

Uchybienia wskazane w pkt 4 i 5 zostały usunięte w toku niniejszej kontroli.

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek organizacyjnych SKA (do dnia 30.11.2018 r.) oraz SKA-1 i SKA-2 (od dnia 01.12.2018 r.), którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

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

1. Dokonanie korekty przesłanej Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, *Informacji w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych za 2018 r.*, uwzględniającej rzeczywistą liczbę oświadczeń majątkowych, które wpłynęły do Urzędu w 2018 r.
2. Dokonywanie bez zbędnej zwłoki, ewidencjonowania w aplikacji Biblioteka Akt, złożonych do Urzędu oświadczeń majątkowych.
3. Dokumentowanie danych w formularzu *Analiza danych zawartych w oświadczeniu o stanie majątkowym*, zgodnie ze stanem faktycznym.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, należy przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jarosław Grzelak



Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pyrzycach

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 28 marca 2019 r. znak 3201-IWW.0921.5.2019.7:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;
Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.
2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;
Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 29 sierpnia 1987 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach;
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pyrzycach

Anna Gawet

08.01.2020