



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

UNP: 3201-22-057039

Szczecin, 24 maja 2022 roku

Sprawa:	Kontrola instytucjonalna
Znak sprawy:	3201-IWW.0921.1.2022.21
Kontakt:	lww.ias.szczecin@mf.gov.pl

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 2021 r. poz. 422, 464), zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Myśliborzu, z siedzibą przy ul. Witolda Pileckiego 18, 74-300 Myślibórz.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 27.01.2022 – 7.03.2022 roku przez [REDACTED] starszego eksperta skarbowego, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie [REDACTED] z dnia 18.01.2022 roku.

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 do 31.12.2021 roku.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w kontrolowanym okresie zajmował Pan Kazimierz Bylica.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 90.

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 23.09.2019 roku znak: 3201-ICR.4021-019.2. 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 wniósł 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.

Procedury postępowania w zakresie załatwiania informacji sygnałnych w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu określone zostały w Instrukcji w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej, stanowiącej załącznik do pisma organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z 29.12.2017 roku.

¹ Dz. U. t. Jedn.: z 2021 r., poz. 1540 ze zm.,

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1000,

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 Myśliborzu (zwanym dalej Urzędem), wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr [REDAKTOWANO] 30.10.2019 roku³, a następnie zarządzeniem nr [REDAKTOWANO] z 9.08.2021 roku oraz na podstawie informacji Naczelnika z 25.01.2022 roku ustalono, że realizacją zadań, objętych przedmiotem kontroli, w kontrolowanym okresie zajmował się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2.

Bezpośredni nadzór nad ww. komórką organizacyjną sprawował Kierownik Referatu SKA-2.

Wedle wyjaśnień Naczelnika Urzędu z 25.01.2022 roku: procedury postępowania w zakresie załatwiania informacji sygnałnych w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu określone zostały w Instrukcji w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej, stanowiącej załącznik do pisma organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Myśliborzu [REDAKTOWANO] 29.12.2017 roku. W Instrukcji przyjęto następującą politykę postępowania w przedmiotowym zakresie: przez źródło należy rozumieć dokumenty wpływające do Urzędu Skarbowego od instytucji, firm, osób prywatnych oraz anonimów, a także niektóre dokumenty wewnętrzne Urzędu Skarbowego, które mogą skutkować podjęciem działań wobec podatników. Źródłami kontroli są również informacje zgłaszane przez inne osoby w siedzibie Urzędu Skarbowego lub telefonicznie, z których pracownik SKA-2 sporządza protokół. Wszystkie źródła podlegają ewidencjonowaniu w podsystemie KONTROLA, niezależnie od tego, czy stanowią one podstawę wszczęcia kontroli. Ewidencjonowaniu podlegają również źródła spoza właściwości miejscowej Urzędu Skarbowego.

Dokonanie analizy i oceny źródła kontroli powinno zostać poprzedzone zgromadzeniem niezbędnych informacji o podmiocie, w szczególności:

- na podstawie danych rejestracyjnych podatnika - ustalenie właściwości miejscowej, statusu podatnika, rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej;
- rodzaje i terminy otwartych obowiązków podatkowych,
- dane wymiarowe w zakresie podatku dochodowego (źródła przychodów, koszty, dochód/strata),
- dane wymiarowe w zakresie podatku od towarów i usług (wielkość obrotów, kwoty deklarowanego podatku należnego i naliczonego lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- ustalenie, czy wobec podmiotu były prowadzone kontrole podatkowe, postępowania podatkowe lub czynności sprawdzające (zakres, ustalenia),
- ustalenie, czy uiszcza należne podatki, w tym czy posiada zaległości,
- w uzasadnionych przypadkach - ustalenie danych dotyczących majątku podatnika czy

³ zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr [REDAKTOWANO] z 6.02.2020 r., nr [REDAKTOWANO] z 4.03.2020 r., [REDAKTOWANO] z 16.07.2020 r., nr [REDAKTOWANO] z 25.08.2020 r., [REDAKTOWANO] z 5.02.2021 r.

- powiązań z innymi podmiotami,
- ustalenie, czy dla podmiotu wydana została indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego.

W wyniku analizy wytypowanych do kontroli przypadków stwierdzić należy, że Urząd każdorazowo dokonywał wskazanych ustaleń. Ustalenia te zawierał w ocenie źródła kontroli.

Weryfikacja i analiza źródła kontroli odbywa się przy wykorzystaniu informacji zawartych w dostępnych bazach danych, w szczególności POLTAX (oraz jego podsystemach KONTROLA, EGAPOLTAX), POLTAX2B, CZM, EWIDENCJE, KRET (Konsola Raportowania Eksportu Towarów), KRIT (Konsola Raportowania Importu Towarów), DWP (dochody i wydatki podatnika), Baza Podmiotów Szczególnych, BECK KRS - System Informacji Gospodarczej i inne. Proces weryfikacji jest uzupełniany o dane dostępne w wyniku współpracy z innymi komórkami Urzędu Skarbowego, urzędami skarbowymi, urzędami kontroli celno-skarbowej, policją, jak również o dane z Ewidencji Gruntów i Nieruchomości Starostwa Powiatowego, itp. Dodatkowo analiza jest rozszerzana o informacje, które można pozyskać za pomocą sieci Internet o danym podmiocie.

W zgromadzonych materiałach wytypowanych do kontroli przypadków znajdują się wydruki m. in. z systemów POLTAX (oraz jego podsystemów KONTROLA i EGAPOLTAX), POLTAX2B, CZM, EWIDENCJE, DWP. Dodatkowo do materiałów załączono wydruki z CEIDG, Centralnej Informacji Ksiąg Wieczystych, CeRO, Info-Expert oraz z sieci Internet. Stwierdzić należy, że w badanych w toku kontroli przypadkach Urząd weryfikował i analizował źródła kontroli przy wykorzystaniu informacji zawartych w dostępnych bazach danych (zarówno w systemach wewnętrznych, jak i zewnętrznych).

Zweryfikowane przez komórkę SKA-2 źródło kontroli oraz zgromadzony materiał analityczny, w zależności od wyniku analizy, rodzaju i stopnia istotności jest kwalifikowany do:

- źródeł kontroli wytypowanych do kontroli podatkowej (kontroli właściwej, kontroli doraźnej),
- wykorzystania przy tworzeniu projektów planów kontroli podatkowych lub jako propozycji do kontroli celno-skarbowych,
- przekazania informacji do wykorzystania lub załatwienia do właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu Skarbowego lub innego organu,
- pozostawienia źródła informacji bez podejmowania dalszych czynności. Ma to miejsce, gdy zebrany materiał nie daje podstaw do podjęcia stosownych działań, aż do momentu uzyskania innych (dodatkowych) informacji lub wyników weryfikacji źródła z dokumentami pochodzącymi z akt, a także wtedy gdy informacje z ewidencji i baz danych Urzędu Skarbowego nie dają podstaw do podjęcia kontroli, czynności sprawdzających, czy postępowań podatkowych. Zgromadzony materiał (raporty, wydruki i inne informacje) pozostaje w komórce SKA-2 do dalszej analizy i konfrontacji ze źródłami, które ewentualnie wpłyną w przyszłości.

Dokonując analizy źródła kontroli, pracownik SKA-2 na podstawie zgromadzonych danych i dokumentów sporządza ocenę źródła kontroli, wskazując między innymi propozycję sposobu załatwienia źródła kontroli, w tym propozycję odłożenia sprawy ad acta. Przedłożona propozycja podlega aprobacie kierownika SKA-2 i akceptacji Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz zatwierdzeniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Przeprowadzona ocena sporządzana jest w formie pisemnej.

Analiza wytypowanych do kontroli przypadków wskazuje, że stosownej kwalifikacji źródła Urząd dokonywał w ocenie źródła kontroli, każdorazowo wskazując propozycję sposobu załatwienia źródła. Badane w toku kontroli oceny źródła sporządzone zostały na piśmie.

Średni okres jaki upłynął od daty wpływu informacji do Urzędu Skarbowego (źródło zewnętrzne) i informacji z innej komórki do komórki SKA-2 (źródło wewnętrzne) do daty podjęcia decyzji/dokonania oceny informacji - dotyczącej sposobu załatwienia sprawy tj. decyzji w zakresie: pozostawienia sprawy na poziomie analizy, podjęcia dalszych czynności przez komórkę SKA-2, przekazania sprawy do komórki: SKA-1, SKP, SPV, SOB, SKI, SKK lub przekazania do innego organu - nie powinien być dłuższy niż 2 miesiące.

Źródło pozostawione bez podejmowania dalszych czynności (możliwa dalsza analiza w przyszłości - status W - wpłynęło) podlega ponownej weryfikacji przed upływem 6 miesięcy od daty wpływu do Urzędu Skarbowego. W sytuacji braku nowych ustaleń, informacji, dających podstawę do podjęcia kontroli podatkowej/czynności sprawdzających, pozostawia się ad acta (po akceptacji osób upoważnionych).

Zaleca się, aby okres, jaki upłynął od daty wpływu informacji (źródło zewnętrzne, źródło wewnętrzne) do czasu jej zakończenia tj. nadania sprawie statusu Z - Sprawa zakończona nie przekraczał co do zasady 9 miesięcy. W uzasadnionych przypadkach możliwe jest odstępianie od tej reguły (np. gdy zamknięcie źródła uzależnione jest od otrzymania odpowiedzi z innych organów itp.).

Podmiotom składającym informację sygnałną (doniesienie) należy przekazać informację zwrotną.

Sposób sprawowania nadzoru nad realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli oraz osoby odpowiedzialne za jego sprawowanie:

- Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) Pan ██████████ ██████████ - nadzór bezpośredni,
- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu Pani Julia Kitowska – w zakresie realizacji procesu objętego kontrolą,
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu Pan Kazimierz Bylica – w zakresie ogólnym.

W temacie kontroli i okresie obejmującym kontrolę nie były prowadzone kontrole funkcjonalne.

Według informacji kierownika SKA-2 na 25.01.2022 roku w toku pozostawały 43 sprawy, w których prowadzono bądź zaplanowano dalsze czynności.

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

Na podstawie, przekazanego w toku kontroli wydruku raportu z systemu POLTAX podsystem KONTROLA oraz sporządzonego przez Urząd zestawienia wpływu i sposobu załatwienia donosów (w tym anonimów) za okres objęty kontrolą ustalono, że:

Spośród 82 informacji sygnałnych, które wpłynęły do Urzędu w 2020 roku, zamknięto po ocenie źródła informacji 65 sygnałów, w tym 6 sygnałów po ocenie zamknięto w 2020 roku, 32 sygnały w 2021 roku, 27 sygnałów zamknięto w 2022 roku. W toku pozostało 17 informacji sygnałnych. Odpowiedź na sygnał otrzymało 40 sygnalistów.

W okresie od 1.01.2021 do 31.12.2021 roku wpłynęły do Urzędu 82 informacje sygnałne, spośród których w 2021 roku zamknięto, po ocenie źródła informacji, 20 sygnałów. 36 sygnałów zamknięto w 2022 roku. W toku pozostało 26 informacji sygnałnych. Udzielono odpowiedzi 30 sygnalistom.

Formą udzielenia odpowiedzi sygnaliście było także jego ustne poinformowanie o przyjęciu doniesienia i przepisach dotyczących tajemnicy skarbowej, w przypadku sygnałów zgłaszanych telefonicznie bądź ustnie, odnotowywanych w protokole. Takich odpowiedzi udzielono w przypadku 28 informacji, które wpłynęły w 2020 roku i w przypadku 15 informacji, które wpłynęły w 2021 roku.

Kontrolę sposobu wykorzystania sygnałów obywatelskich w przeciwdziałaniu zjawiskom uszczuplającym dochody budżetu państwa z tytułu podatków, przeprowadzono dla 50 przypadków, wytypowanych losowo ze sporządzonego przez Urząd zestawienia wpływu i załatwienia donosów (w tym anonimów) za okres objęty kontrolą.

Zebrane dane przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Źródło kontroli	Data wpływu	Data i sposób zakończenia	Wynik ustaleń	Uwagi
1	██████████	22.01.2020	1.10.2021 ocena źródła informacji- pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu

					działań (505 dni), pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
2	██████████	23.01.2020	14.06.2021 ocena źródła informacji - informacja o wynikach podjętych działań	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (382 dni), pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
3	██████████	31.01.2020	21.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
4	██████████	31.01.2020	25.01.2022 ocena źródła informacji - pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
5	██████████	12.02.2020	18.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
6	██████████	10.02.2020	ocena źródła informacji - czynności sprawdzające (w toku)	w toku	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
7	██████████	20.02.2020	11.09.2020 ocena źródła informacji - notatka służbowa	brak ustaleń	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
8	██████████	19.02.2020	ocena źródła informacji (w toku) - zaplanowano czynności sprawdzające	w toku	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy,
9	██████████	20.03.2020	ocena źródła informacji - czynności sprawdzające (w toku)	w toku	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
10	██████████	24.03.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (667 dni), pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
11	██████████	7.04.2020	21.01.2022 - ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (647 dni)
12	██████████	22.04.2020	21.01.2022 ocena źródła informacji - pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (490 dni)
13	██████████	15.05.2020	5.05.2021 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
14	██████████	25.05.2020	14.10.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (507 dni)

15		28.05.2020	14.10.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (507 dni)
16		28.05.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji – aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
17		19.05.2020	18.01.2022 ocena źródła informacji - przekazano zgodnie z właściwością do Zachodniopomorskiego US Szczecin	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (574 dni), zwłoka w przekazaniu informacji sygnałnej do innego organu
18		22.06.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
19		30.06.2020	18.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
20		15.07.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
21		15.07.2020	18.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
22		31.07.2020	w toku	w toku	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
23		22.07.2020	w toku	w toku	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
24		13.08.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
25		13.08.2020	25.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
26		10.09.2020	21.01.2022 ocena źródła informacji – odpowiedź do zgłaszającego	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
27		21.09.2020	20.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna

28	██████████	8.10.2020	21.01.2022 ocena źródła informacji – przekazanie doniesienia na policję	brak ustaleń	po upływie 2 miesięcy przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy, zwłoka w przekazaniu informacji sygnałnej do innego organu
29	██████████	6.10.2020	24.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
30	██████████	21.10.2020	17.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
31	██████████	28.10.2020	w toku ocena źródła informacji – pismo behawioralne z 21.01.2022, zaplanowano dalsze działania	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
32	██████████	30.10.2020	20.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
33	██████████	6.11.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji - odpowiedź do zgłaszającego	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej
34	██████████	12.11.2020	21.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej
35	██████████	14.12.2020	19.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
36	██████████	18.11.2020	w toku ocena źródła informacji – pismo behawioralne, zapla- nowano dalsze czynności	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
37	██████████	2.12.2020	w toku	w toku	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
38	██████████	4.12.2020	15.06.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
39	██████████	29.12.2020	w toku ocena źródła informacji – zaplanowano dalsze czynności	w toku	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnał- nej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
40	██████████	24.12.2020	1.02.2021 ocena źródła informacji – aa	brak ustaleń	

41	██████████	16.08.2020	w toku czynności sprawdzające	w toku	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
42	██████████	18.09.2020	26.10.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
43	██████████	18.09.2020	26.10.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
44	██████████	28.09.2020	15.06.2021 odpowiedź do KTI	brak ustaleń	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
45	██████████	7.01.2021	25.01.2022 ocena źródła informacji – pismo behawioralne	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
46	██████████	15.03.2021	w toku ocena źródła informacji - zaplanowano czynności sprawdzające	w toku	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
47	██████████	18.03.2021	24.01.2022 ocena źródła informacji - aa	brak ustaleń	przekroczenie 9 miesięcznego terminu oceny informacji sygnałnej, przerwa w podejmowaniu działań (278 dni)
48	██████████	10.09.2021	24.01.2022 pismo behawioralne 24.01.2022, odpowiedź do KTI 25.01.2022	brak ustaleń	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
49	██████████	25.06.2021	29.12.2021 wpływ do Urzędu negatywnego wyniku kontroli PIP w Szczecinie	brak ustaleń	pierwsza czynność weryfikacyjna po upływie 2 miesięcy
50	██████████	16.12.2021	31.12.2021 w toku - analiza	w toku	

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, że:

- podjęcie pierwszej czynności weryfikacji informacji sygnałnej nastąpiło po upływie 2 miesięcy od dnia wpływu informacji do Urzędu w 40 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach: poz. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 48, 49 tabeli,
- ocenę informacji sygnałnej zakończono po upływie 9 miesięcy od dnia jej wpływu do organu w 38 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach: poz. 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 42, 43, 45, 47 tabeli,

- wystąpiły przerwy w podejmowaniu działań zmierzających do sprawdzenia informacji sygnałnej w 9 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach: poz. 1, 2, 10, 11, 12, 14, 15, 17, 47 tabeli,
- nastąpiła zwłoka w przekazaniu informacji sygnałnej do właściwego organu w 2 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach: poz. 17, 28 tabeli.

Wedle wyjaśnień Naczelnika Urzędu z 7 marca 2022 roku wpływ na wyżej wskazane nieprawidłowości miały następujące okoliczności: informacje sygnałne, które wpływają do komórki organizacyjnej SKA-2, w pierwszej kolejności, co do zasady, podlegają wstępnej weryfikacji na podstawie dostępnych baz danych. Z czynności tych przeważnie sporządzane są – z wykorzystywanych aplikacji - raporty, a następnie wydruki np. w zakresie złożonych zeznań, informacji o czynnościach majątkowych itp.

Wpływające do urzędu doniesienia, poza opisanym przez informatora podejrzeniem naruszenia przepisów prawa podatkowego, najczęściej nie zawierały dodatkowych dowodów, świadczących o omijaniu, niestosowaniu czy łamaniu przepisów podatkowych. Były to zazwyczaj informacje lakoniczne, w sposób ogólny opisujące przez zgłaszających niewłaściwe działania podatników i często były to informacje anonimowe.

Podejmując decyzję o skierowaniu podatnika, w związku z otrzymaną informacją sygnałną, do czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej urząd kieruje się przede wszystkim efektywnością i ekonomią działań. W przypadku doniesień, jak i spraw wynikających np. z własnych analiz, jako priorytetowe traktowane są sprawy, które wskazują (przede wszystkim wraz z dowodami) na naruszenie przepisów prawa podatkowego i konieczność pilnego podjęcia działań. Pozostałe sprawy są także analizowane, jednak pierwszeństwo urząd przypisuje tym sprawom, których waga wskazuje na konieczność podjęcia jak najszybciej działań wobec podatnika.

W działaniach urzędu, związanych z realizacją zadań w komórce organizacyjnej, częstokroć sytuacja wymusza ustalanie priorytetów i to w taki sposób, aby w pierwszej kolejności wykonać przede wszystkim polecenia DIAS, sprawy niecierpiące zwłoki – terminowe, pilne zadania w ramach wsparcia innych komórek organizacyjnych urzędu, a następnie pozostałe zadania.

Główne czynniki, które wpłynęły na długotrwałą analizę informacji sygnałnych to przede wszystkim konieczność ustalania priorytetów, trudny czas związany z epidemią a następnie pandemią, absencja pracowników, konieczność wsparcia innych komórek organizacyjnych w związku z akcjami lokalnymi czy regionalnymi, opisanymi bliżej w poniższych wyjaśnieniach.

Był to czas bardzo utrudniający organizację pracy nie tylko w komórce organizacyjnej, ale i w całej organizacji, również z uwagi na ograniczenia kadrowe, co powoduje konieczność reorganizacji pracy.

Sprawy z zakresu obsługi informacji sygnałnych były kwalifikowane jako sprawy z wielu zadań, przypisanych komórce organizacyjnej.

Pracownik wiodący w obsłudze informacji sygnałnych wykonywał także dodatkowe, pilne zadania – ad hoc, co wpłynęło na wydłużenie terminów związanych z obsługą doniesień. Również pozostali

pracownicy referatu SKA-2, realizujący zadania przede wszystkim w zakresie weryfikacji zwrotów VAT w ustawowych terminach i prowadzenia czynności sprawdzających, byli zaangażowani do wykonywania dodatkowych zadań wynikających z potrzeby wsparcia innych komórek organizacyjnych lub nagłych dodatkowych zadań. Powyższe ograniczało możliwość wsparcia przez nich pracownika wiodącego w obsłudze informacji sygnałnych, tj.:

- w lutym i pierwszej połowie marca 2020 roku zarówno pracownik wiodący zajmujący się informacjami sygnałnymi jak i pozostali pracownicy referatu w ramach pomocy rozpoczęli pełnienie dyżurów na sali obsługi klienta w związku rozpoczęciem akcji PIT,
- w marcu 2020 roku został ogłoszony stan epidemii COVID-19, co spowodowało ograniczenia w kontaktach z podatnikami oraz innymi organami i instytucjami. W początkowym okresie stanu epidemii pracownicy byli kierowani do wykonywania pracy w trybie zdalnym z ograniczonym dostępem do zasobów sieciowych, niezbędnych do terminowych realizacji zadań. Ponadto, w okresie tym, zarówno pracownik wiodący zajmujący się informacjami sygnałnymi jak i pozostali pracownicy referatu wzajemnie się zastępowali, w związku z nieobecnością (absencją) w pracy. Nieobecności pracowników miały miejsce w 2020 oraz 2021 roku i były związane ze sprawowaniem opieki nad dziećmi poniżej 8 roku życia, co było spowodowane zamknięciem szkół i przedszkoli oraz chorobami pracowników lub członków ich rodzin. Dla przykładu pracownik wiodący w obsłudze informacji sygnałnych był nieobecny w pracy z powodu choroby - półtora tygodnia we wrześniu 2020 roku i następnie trzy tygodnie w okresie listopad-grudzień 2020 roku,
- w sierpniu 2020 roku, z chwilą stopniowego przywracania podstawowej formy pracy i jednocześnie okresie urlopowym, dwóch pracowników referatu, w tym pracownik wiodący w obsłudze informacji sygnałnych, brało udział w czynnościach kontrolnych w terenie i w siedzibie urzędu, w związku przygotowaną przez Izbę Administracji Skarbowej w Opolu ponadregionalną akcją KOMIS. Akcja ta miała na celu zidentyfikowanie nieprawidłowości w zakresie obrotu pojazdami używanymi i do jej wykonania niezbędne było zaangażowanie pracowników urzędu, posiadających w tym zakresie wiedzę merytoryczną oraz doświadczenie w działaniach kontrolnych w terenie,
- w latach 2020 – 2021 w miesiącach sierpień - październik urząd wykonywał przede wszystkim ustawowy obowiązek przeprowadzenia analizy oświadczeń majątkowych i poinformowania o jej wynikach właściwe organy jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto w listopadzie i grudniu prowadzono analizę oświadczeń złożonych przez sędziów, prokuratorów i komorników sądowych oraz dodatkowych oświadczeń majątkowych, które wpłynęły w tym okresie z jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tymi działaniami w 2020 roku urząd przeanalizował 314 oświadczeń majątkowych, a w 2021 roku 315,
- w drugim półroczu 2020 roku działania referatu SKA-2 były w znacznym stopniu skierowane w zakresie analiz i czynności sprawdzających wobec podatnika (Spółki), który zmienił właściwość miejscową od lipca 2020 roku. Podatnik ten w wielu okresach rozliczeniowych wykazywał ponad milionowe zwroty VAT, które znacznie odbiegały od wysokości zwrotów, wykazywanych przez dotychczasowych podatników urzędu. Jednocześnie podatnik skorygował ok. 30 deklaracji VAT za okresy z lat 2016, 2017, 2019 i 2020, kiedy podlegał pod właściwość innych organów podatkowych. Działania podatnika wymagały od referatu SKA-2 znacznego zaangażowania i podjęcia zintensyfikowanych czynności, które trwały przez całe

II półroczu 2020 roku, tj. do zmiany przez niego właściwości miejscowej. Zaangażowanie referatu SKA-2 w powyższą sprawę znalazło potwierdzenie w stwierdzonych nieprawidłowościach i dokonanych uszczupleniach w podatku VAT w łącznej kwocie 1 676 350 zł, w tym kwota do zapłaty 1 152 627 zł, którą podatnik uregulował,

- w okresie lipiec – listopad 2020 roku pracownicy referatu wykonywali dodatkowe zadania, wpierając inną komórkę organizacyjną SKA-1 w zakresie weryfikacji rozliczeń PIT-39. W okresie tym pracownicy rozpoczęli również, na polecenie Ministerstwa Finansów, przyspieszoną weryfikację zwrotów VAT, w celu realizacji przed końcem 2020 roku zwrotów, których termin przypadał w styczniu i lutym następnego roku,
- w listopadzie 2020 roku pracownik zajmujący się informacjami sygnałnymi brał udział w akcji związanej z wdrożeniem nowego systemu dotyczącego rezerwacji wizyt w urzędzie skarbowym. Działania w ramach akcji polegały m. in. na zapoznaniu się z programem, udziale w spotkaniach omawiających proces jego wdrożenia, współudziale w mapowaniu i tworzeniu struktury programu dla naszego urzędu. Dodatkowo w ramach tej akcji pracownik brał udział w propagowaniu usługi e-wizyta wśród instytucji i biur rachunkowych z terenu urzędu,
- w grudniu 2020 roku i styczniu 2021 roku pracownik wiodący w zakresie weryfikacji doniesień prowadził analizę w celu prawidłowego typowania podmiotów do zleconej przez Ministerstwo Finansów ogólnopolskiej akcji Cash Online, mającej na celu weryfikację podmiotów, unikających ewidencji za pomocą kas rejestrujących, w tym kas on-line,
- w miesiącach czerwiec – sierpień 2021 roku pracownik wiodący w zakresie weryfikacji doniesień brał udział w zleconej przez Ministerstwo Finansów akcji LATO 2021. W związku z tym wykonywał: zadania analityczne, mające na celu wytypowanie podmiotów objętych akcją, działania propagujące akcję wśród jednostek samorządu terytorialnego oraz bezpośrednio działania kontrolne w terenie.
- w sierpniu 2021 roku, w związku z akcją Cash Online odsłona II branża opałowa, pracownik wiodący w obsłudze doniesień, przeprowadził pogłębioną analizę wytypowanych do czynności podmiotów, świadczących usługi sprzedaży węgla, węgla brunatnego, brykietu oraz opału wytwarzanego z m. in. z koksu i półkoksu. Dodatkowo w okresie tym dokonał pogłębionej analizy, w tym pod kątem nieujawnionych źródeł, podmiotów wytypowanych do akcji NOWE OTWARCIE, którzy mogli nie wykazywać rzeczywistej wielkości przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej.
- w związku z trudną sytuacją przedsiębiorców spowodowaną COVID-19 urząd jest od 2020 roku zobligowany do szybszej obsługi zwrotów VAT. Powyższe wymaga podjęcia przez referat SKA-2 pilnych czynności analitycznych i weryfikacyjnych, co jest znacznym obciążeniem dla pracy referatu. Przyspieszenie zwrotów VAT jest wsparciem dla przedsiębiorców w trudnej sytuacji finansowej, pozwalając zachować im płynność finansową i pozostanie na rynku, pomimo niesprzyjających warunków zewnętrznych. W związku z tym podjęte przez referat SKA-2 w tym zakresie działania były priorytetowe i mogły wpłynąć na terminy realizacji innych zadań.

Wpływające do urzędu w kontrolowanym okresie informacje sygnałne to często informacje anonimowe, bez dodatkowych dowodów, których wstępna analiza nie wskazywała na konieczność podjęcia pilnych działań. Dotychczasowa praktyka, związana obsługą informacji

sygnalnych, wskazuje, że w niewielkim stopniu potwierdza się podejrzenie naruszenia przepisów prawa podatkowego. Z ocenionych 82 doniesień z 2020 roku do kontroli podatkowej skierowano tylko jedną sprawę, co stanowi 1,22 % wszystkich doniesień – kontrola jest w toku. Natomiast z doniesień, które wpłynęły w 2021 roku do kontroli podatkowej skierowane zostały dwie sprawy, co stanowi 2,44 % wszystkich doniesień, z czego w jednym przypadku informacje podane w doniesieniu wykorzystane zostały w toczącej się już kontroli podatkowej. W drugim przypadku kontrola została ujęta w kwartalnym planie kontroli na I kwartał 2022 roku.

Jednym z głównych zadań referatu SKA-2 jest typowanie podmiotów do czynności sprawdzających i kontroli podatkowej oraz sporządzanie planów kontroli. Plany kontroli przygotowywane są co kwartał oraz dodatkowo typowane są podmioty do kontroli pozaplanowych. Zadania te są traktowane priorytetowo m. in. ze względu na mierniki, które związane są z ich realizacją.

W toku kontroli stwierdzono, że sposób rozpatrzenia poddanych kontroli informacji sygnalnych w większości przypadków odbiega od przyjętych w Urzędzie zasad postępowania w zakresie informacji sygnalnych. W szczególności nie przestrzegano uregulowanych w Instrukcji w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej:

- 9-miesięcznego terminu ostatecznego zakończenia sprawy (w 38 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach okres ten nie został zachowany),
- obowiązku ponownej weryfikacji źródła przed upływem 6 miesięcy od daty wpływu do Urzędu (w analizowanych w toku kontroli przypadkach, kiedy źródło pozostawione zostało bez podejmowania dalszych czynności, ponowna weryfikacja nie nastąpiła),

Weryfikacja źródła informacji sygnalnej wskazuje, że w 40 na 50 przypadków badanych informacji sygnalnych nie dokonano ustaleń. W pozostałych 10 przypadkach załatwianie informacji sygnalnych jest w toku.

2. Weryfikacja obsługi zgłoszeń wprowadzonych do systemu ZISAR

System ZISAR wspiera działalność komórek organizacyjnych, realizujących zadania z zakresu analizy ryzyka, w tym obsługę procesu obiegu i oceny informacji, mających znaczenie dla kontroli wykonywanych przez Krajową Administrację Skarbową (KAS). Głównym celem procesu jest zapewnienie dopływu do komórek analitycznych informacji dotyczących występowania nieprawidłowości w obszarach zadaniowych KAS.

Do systemu ZISAR wprowadzane są informacje, których treść w sposób bezpośredni lub pośredni może przyczynić się do wykrycia nieprawidłowości w obszarach ryzyka, podlegających kontroli przez organ KAS.

Zgodnie z pismem Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów nr DPA2.42.5.2020/2021 z 2.06.2021 roku, informującym, iż należy rozpocząć proces wdrożenia modułu w zakresie Oceny informacji na poziomie US i IAS, rejestracją winny być objęte informacje pozyskane z datą po 14.06.2021 roku.

Z Informacji przekazanych w toku kontroli wynika, że kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy w Myśliborzu obsłużył w systemie ZISAR 18 informacji sygnałnych.

Wytypowane losowo do kontroli zgłoszenia, obsłużone w systemie ZISAR w okresie objętym kontrolą, przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Numer informacji	Data informacji	Rodzaj informacji	Data rejestracji	Numer sprawy z informacji	Ocena
1.	INF/321242 [REDACTED] /2021	13.10.2020	Informacja o zdarzeniu	28.09.2021	[REDACTED]	D-4-4*
2.	INF/321242 [REDACTED] /2021	25.06.2021	Informacja o zdarzeniu	13.10.2021	[REDACTED] /2021	D-4-1**

* nieznanne źródło – nie można ocenić - może być przesłana tylko w ramach Administracji Skarbowej,

** nieznanne źródło – nie można ocenić – może zostać przesłana do innych służb państwowych.

Analiza wytypowanych do kontroli przypadków wskazuje, że użytkownikiem rejestrującym informacje w Systemie jest Pan [REDACTED]. Pełni on nadto rolę analityka, który po dokonaniu oceny wiarygodności informacji, przedstawia rekomendacje co do dalszych działań w sprawie. Rekomendacje są przedstawiane do akceptacji decydentowi, którym jest kierownik komórki SKA-2 Pan [REDACTED].

Informacji rejestrowanej w Systemie nadawany jest priorytet oraz kwalifikowana jest ona do obszarów ryzyka.

Z wytypowanych losowo do kontroli zgłoszeń, obsłużonych w systemie ZISAR wynika, że realizują one wytyczne w zakresie obsługi modułu Analiza Systemu ZISAR II. Dokonana ocena informacji jest zgodna z załącznikiem nr 3 do Polityki zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej Ocena wiarygodności informacji.

Analiza sposobu realizacji przez Naczelnika Urzędu przedmiotowych obowiązków wskazuje, że Urząd realizuje zadania nałożone Polityką zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja obowiązków KTI KAS

Krajowy Telefon Interwencyjny został wprowadzony w celu ujednoczenia 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.

Informacje zwrotną ze statusem Do akceptacji należy wydrukować i przedłożyć do podpisu osobie upoważnionej do zatwierdzenia informacji zwrotnych. Podpisany wydruk formularza informacji zwrotnej należy przechowywać w aktach sprawy w jednostce organizacyjnej.

Z systemu informatycznego KTI KAS (informacja przekazana w toku kontroli) wynika, że w 2020 roku przekazano do Urzędu Skarbowego w Myśliborzu 10 zgłoszeń do realizacji, a w 2021 roku do realizacji przekazano 7 zgłoszeń.

Spośród przekazanych Urzędowi do realizacji zgłoszeń w 2020 roku, 1 zostało zrealizowane w roku jego przekazania do Urzędu. Spośród przekazanych Urzędowi do realizacji zgłoszeń w 2021 roku, 4 zgłoszenia zostały zrealizowane w roku ich przekazania do Urzędu. Według systemu KTI KAS, na 31.12.2020 roku, średni czas realizacji zgłoszeń w 2020 roku wyniósł 389 dni. Natomiast w 2021 roku średni czas realizacji zgłoszeń wyniósł 145 dni.

Z wyjaśnień Naczelnika Urzędu wynika, że w okresie poddanym kontroli uprawnienia do obsługi systemu KTI KAS posiadali Pan ██████████ - kierownik Referatu SKA-2 oraz Pan ██████████ - pracownik Referatu SKA-2.

Wytypowane losowo do kontroli informacje zwrotne zgłoszeń KTI KAS przekazanych do realizacji w okresie od 1.01.2020 do 31.12.2021 roku przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Lp	Numer zgłoszenia	Data otrzymania	Nr źródła	Data załatwienia sprawy w Urzędzie	Data załatwienia sprawy w Urzędzie wg zwrotnego formularza	Data zatwierdzenia IZ*	Data przekazania IZ do KTI
1	██████████	25.05.2020	160205	13.10.2021	13.10.2021	14.10.2021	14.10.2021

2	██████████	16.08.2020	184061	11.10.2021	11.10.2021	14.10.2021	14.10.2021
3	██████████	18.09.2020	194171	26.10.2021	26.10.2021	26.10.2021	26.10.2021
4	██████████	18.09.2020	194172	26.10.2021	26.10.2021	26.10.2021	26.10.2021
5	██████████	28.09.2020	195980	11.06.2021	14.06.2021	15.06.2021	15.06.2021
6	██████████	5.11.2021	299011	24.01.2022	24.01.2022	25.01.2022	25.01.2022
7	██████████	25.06.2021	307536	14.10.2021	14.10.2021	15.10.2021	15.10.2021

*IZ informacja zwrotna

Z danych zebranych w tabeli nr 2 wynika, że:

- ocena informacji otrzymywanych w ramach KTI KAS realizowana jest z opóźnieniem,
- przekazywanie informacji zwrotnych do KTI KAS następuje bezzwłocznie po zatwierdzeniu informacji w systemie KTI KAS.

Z wytypowanych losowo do kontroli informacji sygnałnych przekazanych w systemie KTI KAS wynika, że informacje zwrotne do KTI KAS zostały wydrukowane, podpisane przez przełożonego oraz włączane do akt sprawy.

Analiza sposobu realizacji 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 Urząd realizuje zadania, choć z opóźnieniem, co przedstawiono w tabeli nr 1.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

III Udzielanie odpowiedzi sygnalistom

Na podstawie sporządzonego przez Urząd zestawienia wpływu i załatwienia informacji sygnałnych za okres objęty kontrolą ustalono, że spośród zarejestrowanych w 2020 roku 82 informacji sygnałnych, odpowiedzi na sygnał udzielono 40 zawiadamiającym, a spośród 82 zarejestrowanych w 2021 roku informacji sygnałnych, odpowiedzi udzielono 30 zawiadamiającym.

W 50 losowo wytypowanych do kontroli przypadkach odpowiedzi udzielono 15 sygnalistom, co szczegółowo obrazuje tabela nr 4:

Tabela nr 4

Lp	Nr źródła	Data wpływu informacji do Urzędu	Data przekazania odpowiedzi	Liczba dni od wpływu do udzielenia odpowiedzi	Uwagi
1	████████	31.01.2020 telefonicznie do protokołu	31.01.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
2	████████	31.01.2020 osobiście do protokołu	31.01.2020 osobiście	0	protokół w aktach
3	████████	10.02.2020 PP*	14.02.2020 PP	4	
4	████████	20.03.2020 telefonicznie do protokołu	20.03.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
5	████████	7.04.2020 PP	21.04.2020 PP	14	
6	████████ ████████	25.05.2020 PP	29.05.2020 PP	4	
7	████████	10.09.2020 PP	25.09.2020 PP	15	
8	████████	21.09.2020 telefonicznie do protokołu	21.09.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
9	████████	21.10.2020 telefonicznie do protokołu	21.10.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
10	████████	6.11.2020 PP	12.11.2020 PP	6	
11	████████	12.11.2020 telefonicznie do protokołu	12.11.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
12	████████	29.12.2020 telefonicznie do protokołu	29.12.2020 telefonicznie	0	protokół w aktach
13	████████	24.12.2020 PP	20.01.2021	27	
14	████████	7.01.2021 telefonicznie do protokołu	7.01.2021 telefonicznie	0	protokół w aktach
15	████████	15.03.2021 e-mail, 23.03.2021 PP	25.03.2021 PP	10	
16	████████	16.12.2021 PP	31.12.2021 PP	15	

*PP Poczta Polska

Analiza wytypowanych losowo odpowiedzi udzielanych zawiadamiającym wskazuje, że odpowiedzi redagowane są z uwzględnieniem tajemnic ustawowo chronionych, w tym tajemnicy skarbowej określonej w Dziale VII ustawy Ordynacja podatkowa.

Udzielanie odpowiedzi sygnalistom, co do zasady jest zgodne z Rekomendacjami Prezesa Rady Ministrów z 2015 roku Rozpatrywanie sygnałów obywatelskich. Co do zasady przestrzegano zalecenia bezzwłocznego udzielania odpowiedzi zidentyfikowanemu zawiadamiającemu, zgodnie z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 23 września 2019 roku znak: 3201-ICR.402. [REDACTED] 019.2.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

Podsumowanie wyników kontroli

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

- braku ponownej weryfikacji źródła kontroli, pozostawionego bez podejmowania dalszych czynności, ze wskazaną w ocenie źródła możliwością dalszej analizy w przyszłości (status W – wpłynęło),
- opieszałym podejmowaniu pierwszej czynności w weryfikacji informacji sygnałnej, tj. po upływie 2 miesięcy od dnia wpływu informacji do Urzędu w 40 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach,
- niezakończeniu weryfikacji informacji sygnałnej, pomimo upływu 9 miesięcy od dnia jej wpływu do organu w 38 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach,
- wystąpieniu przerwy w podejmowaniu działań zmierzających do sprawdzenia informacji sygnałnej w 9 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach - przerwy wyniosły od 278 do 667 dni, średnio 506 dni,
- zwłoce w przekazaniu informacji sygnałnej do właściwego organu w 2 na 50 badanych w toku kontroli przypadkach.

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

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

Zalecenia pokontrolne

W związku z wynikami kontroli, wskazującymi na występowanie uchybień i nieprawidłowości, zalecam:

- 1) przestrzeganie zapisów Rekomendacji Prezesa Rady Ministrów z 2015 roku Rozpatrywanie sygnałów obywatelskich - w zakresie obowiązujących w Urzędzie procedur wewnętrznych (w szczególności w aspekcie terminowości podejmowania czynności weryfikacyjnych i przestrzegania terminów zakończenia oceny informacji

sygnalnych),

- 2) przestrzeganie zasad określonych w Instrukcji określającej organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS, opracowanej na podstawie § 6 Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - w zakresie szybkości dokonywania oceny,
- 3) wzmocnienie nadzoru nad zadaniami związanymi z wykorzystywaniem sygnałów obywatelskich, w szczególności nad sprawną weryfikacją sygnału i oceną informacji,
- 4) systematyczne przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych, mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości w zakresie realizacji z obszaru objętego kontrolą.

Proszę również, aby:

- informację o podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, nieprawidłowości i wykonanie zaleceń przedłożyli Państwo do 29.07.2022 roku,
- oceny informacji sygnalnych we wszystkich niezakończonych do dnia kontroli sygnałach objętych kontrolą dokonali Państwo do 30.09.2022 roku. — zakończony

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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 19.01.2018 roku, 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.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Robert Muszyński

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



Wyłączenie ujawnienia danych

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
znak: 3201-IWW.0921.1.2022.21 z 24 maja 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 Myśliborzu.

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 Myśliborzu.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Myśliborzu
Monika Zawadzka

(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

