



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 8 października 2024 roku



UNP: 3001-24-141062

Znak sprawy: **3001-IWW1.0921.24.2024**

Pan

Karol Ryszkowski

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu

ul. Kolejowa 38

64-300 Nowy Tomyśl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3016 Urząd Skarbowy w Nowym Tomyślu ul. Kolejowa 38, 64-300 Nowy Tomyśl	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Karol Ryszkowski	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 28/2024 z 29 kwietnia 2024 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2024.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
—	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Magdalena Stejbach – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	15 maja 2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych		10 września 2024 r.
Zakres kontroli		
Przedmiot kontroli	Rzetelność składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.	
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do dnia kontroli. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.	
Kontrolowany obszar działalności		
Personalny.		
Cel kontroli		
Celem kontroli jest ocena skuteczności wdrażanych procedur zapobiegających konfliktowi interesów lub identyfikujące konflikt interesów oraz weryfikacja oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.		
Ocena skontrolowanej działalności		
Pozytywna z uchybieniami.		
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE		

Przesłanką do weryfikacji oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów jest dbanie o wizerunek Krajowej Administracji Skarbowej i wynika z potrzeby podnoszenia świadomości pracowników i funkcjonariuszy Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie przestrzegania norm etycznych oraz zagrożeń, które mogą pojawić się podczas pracy/służby. Brak weryfikacji oświadczeń może skutkować nieprawidłowościami, które powodują lub zwiększają ryzyko konfliktu interesów.

W jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej zostało wdrożone Zarządzenie Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r. zmieniające zarządzenie Nr 94 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Zasady przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „KAS”, albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, zwane dalej „Zasadami”, stanowią szczegółową regulację do „Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Krajowej Administracji Skarbowej”¹, zwanej dalej „Polityką”.

Zasady dotyczą wszystkich pracowników KAS i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, pracujących albo pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS, o których mowa

¹ Zarządzenie Nr 38 z dnia 10 marca 2020 r. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie wprowadzenia Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Krajowej Administracji Skarbowej. 2/11

w art. 36 ust. 1 pkt 2-6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanych dalej „zatrudnionymi”.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu dostrzegając konieczność systemowych rozwiązań w zakresie zarządzania ryzykiem, w tym konfliktem interesów wdrożył Zarządzenie nr 125/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia procedury zapobiegania zjawisku korupcji, procedury współdziałania z Biurem Inspekcji Wewnętrznej Ministerstwa Finansów, procedury postępowania w przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa innego niż korupcyjne, procedury przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników i funkcjonariuszy oraz procedury przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach.

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu nadany Zarządzeniem nr 215/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 16 grudnia 2022 r.

Zagadnienie „przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania i podejmowanie działań antykorupcyjnych” zostało przypisane w Regulaminie organizacyjnym w Dziale V w Rozdziale 1 § 9 ust. 1 pkt. 5 wszystkim komórkom organizacyjnym.

W ramach sprawowanego nadzoru nad urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi województwa wielkopolskiego oraz mając na uwadze wizerunek Krajowej Administracji Skarbowej, pismem nr (...) z 7 grudnia 2022 r. Dyrektor przypomniał pracownikom oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej o:

- obowiązku rzetelnego i bezstronnego, sprawnego i terminowego wykonywania powierzonych zadań,
- zasadzie bezstronności, która wyraża się w szczególności w niedopuszczaniu do podejrzeń o konflikt między interesem publicznym i prywatnym,
- zasadzie bezinteresowności, które bezpośrednio koresponduje z zasadą bezstronności.

O decyzjach związanych z wdrażaniem dokumentów w zakresie konfliktu interesów, Minister Finansów i Szef Krajowej Administracji Skarbowej przypomina systematycznie w ramach centralnej i lokalnej współpracy przy wykorzystaniu środków informatycznych, m.in. strony intranetowej.

Mając na uwadze powyższe, przeprowadzono kontrolę wewnętrzną w celu weryfikacji rzetelności składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.

Każdy pracownik zobowiązany jest do:

- zapoznania się z Zarządzeniem Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r. zmieniającym zarządzenie Nr 94 Szefa KAS z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej,

– złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z Zasadami przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Do powyższego pracownicy zostali zobowiązani w Zarządzeniu nr 125/2023 z dnia 15 listopada 2023 r., a za złożenie oświadczeń przez wszystkich pracowników i przekazanie ich do komórki kadr odpowiedzialni byli i są kierownicy komórek organizacyjnych Izby oraz naczelnicy urzędów (§33 pkt 4).

Pracownik składający oświadczenie winien przejawiać odpowiedzialne podejście do pełnienia swoich obowiązków oraz dbać o zachowanie transparentności i uczciwości w działaniu. Składając oświadczenie o braku konfliktu interesów, osoba potwierdza, że jej działania są zgodne z zasadami etyki oraz interesem społecznym.

Badaniem objęto pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Kontroli Podatkowej.

Wytypowani pracownicy zapoznali się:

- a) z Zarządzeniem Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 roku zmieniającym zarządzenie Nr 94 Szefa KAS z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej,
- b) z treścią Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zmienionej Załącznikiem do Zarządzenia Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r.

poświadczając podpisem Oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Zasad².

Oświadczenia o zapoznaniu się z treścią zasad sporządzono i przekazano do komórki kadr w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Na podstawie informacji z Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej wytypowani do kontroli pracownicy Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu nie wnioskowali o zgodę na podjęcie zajęć zarobkowych.

Zgromadzone dane w trakcie kontroli pozwoliły sformułować pozytywną ocenę w zakresie stanu konfliktu interesów w oparciu o jedną z definicji konfliktu interesów, tj. „Konflikt interesów to sytuacja, gdy bezstronne i obiektywne podejmowanie czynności w ramach

² Oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej

pełnienia obowiązków może być zagrożone z uwagi na interes ekonomiczny, osobisty, względy rodzinne, koleżeńskie, emocjonalne lub inne związki z uczestnikami, stronami danej czynności lub innymi podmiotami, na które może oddziaływać wynik czynności”. Konflikt interesów występuje w szczególności w sytuacjach, w których zatrudniony:

- 1) wykonuje na rzecz klienta KAS prace lub zajęcia zarobkowe lub inne nieodpłatne czynności bądź wykonywał je w ostatnim roku lub w okresie przewidywanym odrębnymi przepisami prawa (np. trzy lata w przepisach o zamówieniach publicznych),
- 2) jest lub był z pracownikami klienta KAS w związku małżeńskim, stosunku pokrewieństwa i powinowactwa do drugiego stopnia, lub z którymi jest lub był związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli,
- 3) jest członkiem organów przedsiębiorstwa klienta KAS,
- 4) jest lub w ostatnim roku (chyba, że odrębne przepisy stanowią o innym okresie) był współnikiem, udziałowcem lub akcjonariuszem klienta KAS, działającego w formie spółki prawa handlowego.

Analizując:

- przepisy prawa,
- wewnętrzne dokumenty,
- bazy danych,
- informacje pozyskane z Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, tj. Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej (IPK1) oraz Działu Egzekucji Administracyjnej (IEE), nie stwierdzono w oparciu o zebrany materiał wystąpienia konfliktu interesów.

Sformułowano pozytywną ocenę w zakresie rzetelności składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.

Z uwagi na konieczność zapobiegania nieprawidłowościom, zadania zostały skoncentrowane na tworzeniu i upowszechnianiu kultury organizacyjnej, która ogranicza, powstawanie nieprawidłowości, poprzez, m.in. działania edukacyjne i informacyjne.

W Urzędzie Skarbowym w Nowym Tomyślu, sprawdzono dostępność i stopień wykorzystania instrumentarium jakim dysponuje urząd przy współpracy z Izbą Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie radzenia sobie z zagadnieniem konfliktu interesów, w tym między innymi dotyczące wiedzy na temat form pozyskiwania informacji o konflikcie interesów, a także zapobieganiu konfliktowi interesów i ograniczaniu jego skutków na podstawie dostępnej bazy szkoleniowej.

Działania służące podnoszeniu kompetencji pracowników w zakresie konfliktu interesów mogą obejmować takie elementy jak szkolenia dotyczące technik rozpoznawania i reagowania na sytuacje konfliktowe. Ponadto, istotne jest również regularne monitorowanie sytuacji wewnątrz organizacji oraz reagowanie na ewentualne sygnały wskazujące na występowanie konfliktów interesów. Pracownicy powinni być świadomi konsekwencji związanych z naruszeniem zasad etycznych oraz konfliktów interesów. Dzięki podejmowanym działaniom

edukacyjnym i kontrolnym możliwe jest skuteczne zapobieganie sytuacjom konfliktowym oraz budowanie pozytywnego wizerunku opartego na zasadach przejrzystości, uczciwości i etyki w działaniach.

Na podstawie przekazanych przez Wydział Personalny Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu informacji w zakresie odbytych szkoleń dotyczących kontrolowanej tematyki przez wytypowanych do kontroli pracowników Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu wynika, że szkolenia miały charakter szkoleń zewnętrznych realizowanych na platformie e-learningowej ATENA, tj. Przeciwdziałanie korupcji, Bezpieczeństwo teleinformatyczne w resorcie finansów.

O obowiązkowych szkoleniach w systemie zdalnej edukacji ATENA3, pismem nr (...) z 31 maja 2024 r. przypomniał Wydział Personalny, w tym w zakresie tematyki kontroli, tj. przeciwdziałanie korupcji, którego celem jest uwrażliwienie na zjawisko korupcji, nabycie umiejętności rozpoznawania sytuacji korupcyjnych, przyswojenie ogólnej wiedzy na temat przeciwdziałania korupcji, nabycie określonych umiejętności interpersonalnych w celu przeciwdziałania korupcji oraz wykształcenie pożądanych postaw antykorupcyjnych.

Z uwagi na zmaterializowanie się na przestrzeni lat ryzyka związanego z konfliktem interesów w Urzędzie Skarbowym w Nowym Tomyślu, Dyrektor zwraca uwagę na potrzebę uaktualniania wiedzy i zaleca analizę dostępnych szkoleń będących w zasobach bazy szkoleniowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz zachęca pracowników do realizacji szkoleń, w tym także związanych z tematem kontroli, m.in. w zakresie Konflikty Interesów i Polityki prezentowej oraz innych.

Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o przekazany Raport 10 „Raport o uprawnieniach i rolach użytkowników” i „Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach”, sporządzony 17 stycznia 2024 r. dot. wytypowanych pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Kontroli Podatkowej.

W związku z wdrożeniem formuły zarządzania uprawnieniami, opartej o koncepcję tzw. ról stanowiskowych (RS) odzwierciedlających obszary zadań realizowanych przez pracownika, stwierdzono na podstawie przedłożonych ww. raportów, że posiadane uprawnienia są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku.

Ustalono, że wytypowani pracownicy komórki SPV i SEE do realizacji nałożonych zadań korzystają, w szczególności z następujących aplikacji, systemów: PoltaxPlus, Qasystent, e-ORUS, SeRCe, WRO-SYSTEM (wybrane moduły), WHTAX, ZISAR II, EWIDENCJE US, ESKS2, KARTA2, SSP.

Kierownicy komórek organizacyjnych SPV i SEE dokonywali przeglądu uprawnień użytkowników raz na kwartał, dokonując przeglądu zasadności i aktualności uprawnień nadanych podległym pracownikom w ramach kontroli funkcjonalnej.

Aktualność i prawidłowość wystawiania upoważnień przez Naczelnika

Kontroli poddano upoważnienia udzielone wytypowanym pracownikom Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) i Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Kontroli Podatkowej (SPV) i dokonano ich przeglądu pod kątem formalnym.

Rejestry upoważnień i pełnomocnictw zostały przekazane w formie elektronicznej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu.

Stwierdzono, że:

- upoważnienia zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia zostały wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną,
- na upoważnieniach znajdują się podpisy pracowników wraz z datą o przyjęciu dokumentu do wiadomości i stosowania.

Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarze działania Urzędu objętego zakresem niniejszej kontroli

Zasady realizacji czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, określone zostały w dokumencie zatytułowanym „Procedura kontroli funkcjonalnej” stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. (zmiany do zarządzenia – określone w Zarządzeniach Nr 24/2019 z dnia 25 marca 2019 r., Nr 59/2019 z dnia 27 maja 2019 r., Nr 63/2020 z dnia 17 lipca 2020 r., Nr 211/2021 z dnia 25 listopada 2021 r., Nr 247/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.). Zgodnie z dyspozycją zawartą w § 13 „Procedury kontroli funkcjonalnej” – komórka ds. kontroli wewnętrznej w dokumentach pokontrolnych, sporządzanych w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i kontroli instytucjonalnych, zawiera ocenę kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych w kontrolowanej komórce/jednostce w odniesieniu do obszaru objętego kontrolą wewnętrzną/instytucjonalną.

Podejmując się wyboru tematów objętych kontrolą funkcjonalną Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje samodzielnej oceny i wyboru tematów do kontroli z uwzględnieniem zagadnień obarczonych ryzykiem. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr 167/2018 z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (ze zmianami), powinien również uwzględnić zagadnienia zawarte w dokumencie będącym załącznikiem do Zarządzenia DIAS w Poznaniu Nr 211/2021, w którym określono podstawowy zakres i minimalną częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej. W punkcie tym wskazany jest obszar, który powinien zostać objęty kontrolą funkcjonalną i zawarte są w nim zagadnienia wynikające z priorytetów kierownictwa KAS.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu oszacował poziom ryzyka korupcyjnego na rok 2023 na poziomie średnim z wartością ryzyka 8-12 i określił reakcję na ryzyko: Kontrolowanie i ograniczanie ryzyka – K w obszarach: Pobór i egzekucja, Kontrola i Orzecznictwo. Realizacja zadań dla których ryzyko korupcyjne zostało określone na poziomie

średnim obliguje do przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej z częstotliwością jeden raz na pół roku.

Lp.	Obszar działalności	Ryzyko
1.	Pobór i egzekucja	Przekroczenie uprawnień, niewprowadzenie tytułów wykonawczych do systemu, niedopełnienie obowiązków poprzez niepodejmowanie działań w egzekucji administracyjnej w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej
2.	Pobór i egzekucja	Przekroczenie uprawnień/niedopełnienie obowiązków podczas licytacji zajętych ruchomości w ramach postępowania egzekucyjnego w celu doprowadzenia do sprzedaży w cenie niższej od możliwej do uzyskania, celem osiągnięcia korzyści majątkowych lub osobistych
3.	Pobór i egzekucja	Przekroczenie uprawnień poprzez niepodejmowanie egzekucji administracyjnej w szczególności wobec osób, co do których występuje konieczność wyłączenia od udziału w postępowaniu egzekucyjnym na podstawie art. 24 Kpa, wobec współpracowników oraz członków ich rodzin w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej
4.	Kontrola	Odstąpienie od ustaleń w kontroli podatkowej lub nierzetelne prowadzenie czynności kontrolnych, dla osiągnięcia korzyści majątkowej przez kierownika lub pracownika komórki kontroli urzędu skarbowego
5.	Kontrola	Odstąpienie od ustaleń w kontroli podatkowej lub nierzetelne prowadzenia czynności w kontroli podatkowej, z uwagi na nieformalną współpracę pracownika prowadzącego kontrolę podatkową z podatnikiem polegające na prowadzeniu księgowości.
6.	Orzecznictwo	Przekroczenie uprawnień/niedopełnienie obowiązków w zakresie określonym we wniosku strony np. udzielanie ulg w spłacie zobowiązań publicznoprawnych w związku z czynem korupcyjnym

Zagadnienia, którym przypisano ryzyko korupcyjne nie zostały objęte bezpośrednio kontrolą funkcjonalną. Niemniej, tematy zawarte w Planie Kontroli funkcjonalnej, zostały przeprowadzone adekwatnie do harmonogramu i wpisują się pośrednio w monitorowanie ryzyk zdefiniowanych w arkuszu ryzyk Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu wyjaśnił, że nie dokonał wyboru tematów do kontroli funkcjonalnej bezpośrednio wpisujących się w określone ryzyko korupcyjne wyjaśniając, że z uwagi na sposób prowadzenia przez pracowników komórki SPV i SEE spraw i ich efekt bezzasadne było przypuszczenie, ażeby mógł zachodzić konflikt interesów.

Ponadto, Naczelnik zaznaczył, że w celu uniknięcia ryzyka zmaterializowania się konfliktu interesów w konkretnych przypadkach, nadzór odbywa się na bieżąco, tj. każdego dnia przydzielając zadanie konkretnemu pracownikowi. Kierownik komórki organizacyjnej pyta pracowników, czy istnieją przesłanki uniemożliwiające im prowadzenie danej sprawy.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu doprecyzowując nadzór nad zagadnieniem konfliktu interesów podkreślił, że ryzyka korupcyjne, które mogą w sobie zawierać potencjalne znamiona konfliktu interesów są zdefiniowane na poziomie średnim, gdzie środki zaradcze związane są przede wszystkim z bieżącym nadzorem.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Procedury kontroli funkcjonalnej podstawowy zakres i minimalna częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej w przypadku zadania, dla których określono ryzyko korupcyjne na poziomie średnim winno być realizowane raz na pół roku.

Działania zaradcze w szczególności wykorzystanie kontroli funkcjonalnej związane z bieżącym nadzorem, z uwagi na zmaterializowania się na przestrzeni lat ryzyka konfliktu interesów w badanym urzędzie są niewystarczające i stanowią uchybienie.

Przeprowadzono raz w kwartale kontrole funkcjonalne w zakresie zasadności udzielania i wykorzystania dostępu do systemów informatycznych zgodnie z przedłożonym Planem Kontroli.

Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

W Urzędzie Skarbowym w Nowym Tomyślu nie prowadzono kontroli zewnętrznej związanej z tematem: „Rzetelność składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.”

Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

W trakcie kontroli ustalono, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Nowym Tomyślu znajdowała się informacja dotycząca składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania w sprawach skarg i wniosków.

Diagnoza badanego obszaru pozwala sformułować wniosek, iż wdrożone dokumenty wyznaczają standardy pracy urzędników i ich zachowań w sytuacji potencjalnego konfliktu interesów, który może stać się konfliktem rzeczywistym a systematyczne działania informacyjne i edukacyjne w tym zakresie minimalizują ryzyko.

Do zadań kadry zarządzającej należy ograniczanie ryzyka wystąpienia konfliktu interesów wśród podległych im pracowników. Należy mieć na uwadze potencjalne ryzyko i monitorować wszelkie wątpliwości. Znając zadania podległych pracowników i typowe ryzyka konfliktu interesów, które mogą wystąpić w ich pracy, należy rozważyć dodatkowe procesy w obszarach najbardziej na taki konflikt narażonych i monitorować przy wykorzystaniu wdrożonych mechanizmów kontrolnych, ograniczając ryzyko wystąpienia konfliktu interesów, uwzględniając w szczególności procedury, instrukcje, regulamin odnoszący się do danego obszaru.

W przypadku przejawu konfliktu interesów należy reagować adekwatnie do zaistniałej sytuacji.

Osoby odpowiedzialne za uchybienia i nieprawidłowości:

Odpowiedzialność za powstałe uchybienie ponosi Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu Karol Ryszkowski.

[dowód: akta kontroli poz. 24 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Wskazany przez Naczelnika obszar działalności i przypisane ryzyka nie odpowiadały minimalnej częstotliwości czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej w przypadku zadań, dla których określono ryzyko korupcyjne na poziomie średnim.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
1. Realizować częstotliwość przeprowadzanych czynności kontroli funkcjonalnych zgodnie z wyznaczonym poziomem ryzyka określonego dla komórki/jednostki zgodnie z procedurą stanowiącą Załącznik do Zarządzenia Nr 82/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 września 2018 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania Systemu Kontroli Zarządczej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych Urzędach województwa wielkopolskiego. 2. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Maciej Młodzikowski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Arkadiusz Radziejewski
2. Z-ca DIAS – Robert Stangret
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Wydział Kadr i Administracji Personalnej (IPK)
5. Referat Kontroli Wewnętrznej (IWW2)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)