



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 26 sierpnia 2016 r.

3001-KW-1.073.7.2016.9  
UNP 3001-16-043748

Egzemplarz nr 1

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Złotowie Al. Piasta 25, 77-400 Złotów	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Tomasz Kamiński.	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 7/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2016.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Adam Szuman – specjalista.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Ewa Kubiak – starszy specjalista,
2.	Adam Szuman – specjalista.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	10 marca 2016 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	31 marca 2016 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	



Administracja  
Podatkowa

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość realizacji zadań w zakresie wydawania zaświadczeń o niezaleganiu.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

### **1. Wewnętrzne uregulowania – procedury dotyczące kontrolowanego obszaru**

W okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. obowiązywały procedury:

- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr 9 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym woj. wielkopolskiego – załącznik nr 37 Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Złotowie (z § 11 pkt 4 wynika, że wykonywanie zadań w zakresie wydawania zaświadczeń przypisano komórce Obsługi Bezpośredniej - OB),
- zarządzenie nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 września 2015 r. zmieniające zarządzenie nr 9/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym woj. wielkopolskiego,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 2/15 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie wydawania zaświadczeń i potwierdzeń.

### **2. Terminowość i prawidłowość wydawanych zaświadczeń o niezaleganiu**

Na podstawie rejestru prowadzonego zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz.U. nr 293, poz. 1726) ustalono że w II półroczu 2015 r. wpłynęło 617 wniosków o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach.

Kontroli poddano 10% tj. 60 szt. zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach.

Zaświadczenia wydawano na druku ZAS-W określonym w załączniku nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe.

W badanej próbie wszystkie zaświadczenia wydano w terminie tj. 7 dni od dnia złożenia

wniosku zgodnie z art. 306a § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

### **3. Kontrola funkcjonalna wykonywana w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie**

W okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w zakresie wydawania zaświadczeń nie przeprowadzano kontroli na podstawie załącznika nr 1 do Systemu kontroli wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

### **4. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesłane do wiadomości Izby Skarbowej**

W okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Złotowie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej.

### **5. Nadawanie uprawnień do systemu POLTAX**

Na podstawie wydruków z systemu POLTAX dotyczących uprawnień, ocenie poddano uprawnienia nadane pracownikom Działu Obsługi Bezpośredniej.

Analiza wykazała, że zakresy uprawnień do systemu POLTAX i POLTAX2B, jakie posiadają pracownicy są adekwatne do zadań wykonywanych na danym stanowisku.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 23)

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotowie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
-
<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
-

### Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

### Termin złożenia informacji

-

### PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

p.o. DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Adam Barciszewski*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

### POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

#### Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

3001-16-078096  
POTWIERDZENIE ODBIORU



Oznaczenie rodzaju pisma: **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**  
Numer pisma: **3001-KW-1.073.T.2016.9**  
Z dnia: **26.08.2016r.**

Datownik placówki  
oddawczej

Doreczenie niniejszego pisma następuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.)

IZBA SKARBOWA w Poznaniu  
Poz. z 3001-16-078096  
Wpi. 2016-09-09 (6)  
3001-16-043748  
-Otrzymuje do załatwienia .....

IZBA S.K.A.R.B.O.W.A  
W POZNANIU (7)  
Plac Cyryla Ratajskiego 5  
61-726 Poznań  
(nazwa i adres nadawcy pisma)

KW-1  
ul. Swobódzkiego 1

15291 50000/00000 druk 2015 r.

Potwierdzam odbiór pisma

Nr przesyłki listowej .....



Namieku Urzędu Skarbowego w Złotowie  
(oznaczenie adresata pisma)

Publi Tomasz Kamiński  
Al. Piastów 25, 74-400 Złotów  
Urząd Skarbowy w Złotowie  
Agnieszka Pulit  
Upoważnienie nr 39/15

dn. .... 20 ..... r.

Złotów dn. .... podpis (podpis odbiorcy)  
02.09.16

- Oznaczone wyżej pismo doręczono  adresatowi  pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorczy domu\*), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata\*).
- Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP ..... w dniu .....  
(zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP, wraz z informacją o możliwości odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe: na drzwiach mieszkania adresata, jego biura; innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe; w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata\*)
- Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano powtórnie w dniu ..... 20 ..... r.  
(data awizowania pisma)
- Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat:
  - odmówił przyjęcia  zmarł  pod wskazanym adresem jest nieznaną  wyprowadził się
  - nie podjął awizowanego pisma ..... 20 ..... r. (data zwrotu pisma).

dn. .... 20 ..... r., .....  
(data i podpis doręczającego / wydającego)

\*) właściwie zaznaczyć