



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 18 lipca 2019 r.

3001-IWW1.0921.4.2019.6  
UNP 3001-19-064903

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 Turku ul. Konińska 1, 62-700 Turek	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Jolanta Rakowska	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 5/2019 z dnia 8 lutego 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2019.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy.

<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	4 marca 2019 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	21 marca 2019 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Obsługa tytułów wykonawczych obcych wierzycieli w systemie EGAPOLTAX.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
<b>Obszar działalności, ryzyko, proces</b>	
Obszar działalności: Pobór i egzekucja. Ryzyko: Obsługa poboru oraz dystrybucja podatków i innych należności. Proces: Niepodejmowanie czynności w celu wyegzekwowania zobowiązań.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Proponowana ocena pozytywna pomimo uchybień.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO</b>	

Przedmiot kontroli „Obsługa tytułów wykonawczych obcych wierzycieli w systemie EGAPOLTAX” jest zbieżny ze zdefiniowanym w Urzędzie Skarbowym w Turku ryzykiem.

W Arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka Urzędu Skarbowego w Turku podpisanego 15 listopada 2018 r. (aktualizacja 26 listopada 2018 r.) zdefiniowano ryzyko: Niepodejmowanie czynności w celu wyegzekwowania zobowiązań – obszar działalności: pobór i egzekucja, proces: obsługa poboru oraz dystrybucja podatków i innych należności, kierunek: pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne, cel: wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych) miernik: realizacja należności publicznoprawnych. Ryzyko to zostało zdefiniowane przez Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu i przejęte przez Urząd Skarbowy w Turku, przy czym poziom istotności ryzyka nie został obniżony.

Współczynnik istotności ryzyka wyniósł  $\leq 6$  – tolerowanie ryzyka. Świadome pozwolenie na istnienie ryzyka (brak potrzeby wdrażania dodatkowych działań lub ograniczone możliwości ich podjęcia z uwagi np.: na zbyt wysokie koszty w stosunku do potencjalnych

korzyści). W związku z powyższym brak jest mechanizmów określających reakcję na ryzyko.

Rejestrowanie tytułów wykonawczych obcych wierzycieli w podsystemie EGAPOLTAX z opóźnieniem nie miało wpływu na wartość mierników centralnych, które dotyczą podatkowych tytułów wykonawczych.

### **1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej**

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Turku nie przeprowadzono kontroli zewnętrznych.

### **2. Uregulowania wewnętrzne, obowiązujące w kontrolowanym okresie**

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Turku, stanowiący załącznik nr 30 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego.
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie obiegu i przetwarzania dokumentów wpływających do urzędu skarbowego.
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr P-EG.03/01 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego zatwierdzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku w dniu 15 kwietnia 2015 r.
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 1/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie określenia zasad organizacji pracy i przydziału zadań pracownikom Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów w Urzędzie Skarbowym w Turku zmieniona Wewnętrzną Procedurą Postępowania nr 3/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku z dnia 8 czerwca 2018 r. oraz Wewnętrzną Procedurą Postępowania nr 4/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku z dnia 26 czerwca 2018 r.
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 2/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia planu Kontroli funkcjonalnej na rok 2018 w Urzędzie Skarbowym w Turku.

Zgodnie z pkt 5 ppkt 7 wyżej wymienionej Wewnętrznej Procedury Postępowania nr P-EG.03/01 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego

rejestracja tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAX powinna odbywać się w sposób i w terminach umożliwiającym rzetelne pobranie danych przez hurtownię WHTAX.

Zgodnie z pismem z dnia 28 maja 2018 r. nr 3001-IEE.4020.113.2018 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zobowiązał kierowników Działów Egzekucyjnych do wprowadzania tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli bez zbędnej zwłoki. W wyjątkowych sytuacjach dopuszczono możliwość wprowadzania przedmiotowych tytułów wykonawczych w okresie – do 3 miesięcy. Pismem z dnia 18 grudnia 2018 r. nr 3001-IEE.4020.292.2018 wskazano, iż w uzasadnionych przypadkach wprowadzanie do podsystemu EGAPOLTAX powyższych tytułów wykonawczych winno nastąpić w okresie nie dłuższym niż 2 miesiące od daty wpływu do Urzędu Skarbowego. Przypomniano jednocześnie, że tytuły wykonawcze przekazane drogą elektroniczną, jak również w ramach tzw. migracji do podsystemu EGAPOLTAX, należało wprowadzać w okresie nie dłuższym aniżeli 2 dni od daty ich wpływu.

### **3. Obsługa tytułów wykonawczych obcych wierzycieli w podsystemie EGAPOLTAX**

Na podstawie raportu WHTAX obejmującego obce tytuły wykonawcze za okres od stycznia 2018 r. do grudnia 2018 r. z ograniczeniem datą utworzenia tytułu wykonawczego w podsystemie EGAPOLTAX w okresie od 1 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. – warunek – data utworzenia w systemie – data wpływu wniosku >90, ustalono:

- raport wygenerował ogółem 469 pozycji,
- 11 tytułów wykonawczych dotyczyło – SW „należności stanowiące dochód jednostek samorządu terytorialnego – pozostałe”, 458 tytułów wykonawczych dotyczyło – W „należności wierzycieli niepodatkowych – ZUS”,
- najdłuższy okres pomiędzy datą wpływu wniosku a datą utworzenia tytułu w systemie wynosił 369 dni,

Liczba dni pomiędzy datą utworzenia w systemie a datą wpływu TW	Liczba spraw
Powyżej 200 dni (369 dni, 215 dni, 209)	4 sprawy

dni, 205 dni)	
199 – 180	3 sprawy
179 – 160	5 spraw
159 – 140	143 sprawy
139 – 120	67 spraw
119 – 90	248 spraw

Rok wystawienia tytułu wykonawczego	Liczba spraw
2011	26 spraw
2013	22 sprawy
2014	31 spraw
2015	51 spraw
2016	45 spraw
2017	136 spraw
2018	158 spraw

Do kontroli wytypowano:

wszystkie sprawy SW (11),

- 4 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2011 r.,
- 4 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2013 r.,
- 4 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2014 r.,
- 4 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2015 r.,
- 4 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2016 r.,
- 5 sprawy z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2017 r.,
- 5 spraw z datą wystawienia tytułu wykonawczego w 2018 r.

163816, 167641, 165943, 165088, 165084, 166122, 166002, 166654, 166004, 166310, 166659, 166658, 164980, 168360, 168349, 168340, 167875, 167873, 167870, 167876, 167670, 167778, 167891, 167926, 167781, 167790, 167795, 165040, 167692, 167681, 167810, 167807, 165457, 165084, 167688, 165007, 165938, 166648, 166604, 165939, 168121.

Na podstawie raportu WHTAX obejmującego tytuły wykonawcze obce czynne i zamknięte w 2018 r. z tytułami zawieszonymi na koniec okresu sprawozdawczego – tytuły wykonawcze utworzone w systemie w 2018 r. - ustalono, że:

- raport wygenerował 2945 tytułów wykonawczych,
- 45 tytułów wykonawczych było zawieszonych na koniec okresu sprawozdawczego,

Liczba dni zawieszenia tytułu od daty wpływu do daty końca okresu sprawozdawczego	Liczba spraw
Powyżej 100 dni (285 dni, 221 dni, 221 dni, 201 dni, 134 dni, 106 dni)	6 sprawy
99 - 80	10 spraw
79 - 60	1 sprawa
59 - 30	2 sprawy
29 - 1	26 spraw

Do kontroli wytypowano 6 spraw, w których liczba dni zawieszenia przekroczyła 100 dni: 163348 (285 dni), 163919 (221 dni), 163398 (221 dni), 164086 (201 dni), 165897 (134 dni), 163196 (106 dni).

Kontroli podlegało sprawdzenie wykonania zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wynikającego z pisma z dnia 28 maja 2018 r. nr 3001-IEE.4020.113.2018 oraz pisma z dnia 18 grudnia 2018 r. o nr 3001-IEE.4020.292.2018.

Ogółem do kontroli wytypowano 47 spraw.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono:

- zgodnie z informacją o przeprowadzonej okresowej kontroli funkcjonalnej z dnia 18 lipca 2018 r. stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. W związku z powstałymi zaległościami rejestrowanie tytułów wykonawczych wystawionych przez wierzycieli obcych stało się zadaniem priorytetowym dla odpowiedzialnego pracownika, ponadto zobowiązano pozostałych pracowników komórki do wspierania tego pracownika w realizacji tego zadania,

- zgodnie z informacją o przeprowadzonej okresowej kontroli funkcjonalnej z dnia 22 października 2018 r. stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. W związku z powstałymi zaległościami pracownikowi odpowiedzialnemu za rejestrowanie tytułów wykonawczych wystawionych przez wierzycieli obcych powierzono tylko to zadanie,
- zgodnie z informacją o przeprowadzonej okresowej kontroli funkcjonalnej z dnia 6 lutego 2019 r. na dzień 31 stycznia 2019 r. brak jest tytułów wykonawczych oczekujących na wprowadzenie do EGAPOLTAX, których czas oczekiwania mieści się w przedziale od jednego do dwóch miesięcy od daty wpływu – najstarszy tytuł wykonawczy oczekujący na wprowadzenie wpłynął do tutejszego Urzędu w dniu 09 stycznia 2019 r.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Referatu nieterminowe wprowadzanie tytułów wykonawczych obcych wierzycieli w 2018 r. wynikało przede wszystkim z dynamicznych zmian kadrowych, które miały miejsce w komórce egzekucji w okresie 2017 r./2018 r. Niemniej jednak na bieżąco były podejmowane przez Naczelnika Urzędu działania w celu sprawnego realizowania przedmiotowego zadania i wyeliminowania powstałych zaległości, w tym celu Pani Naczelnik Urzędu w maju 2018 r. oddelegowała do komórki egzekucyjnej pracownika zatrudnionego na zastępstwo w komórce sekretariat, następnie w lipcu 2018 r. w komórce egzekucyjnej rozpoczął pracę pracownik na zastępstwo za nieobecnego pracownika (długotrwałe zwolnienie lekarskie). Nowi pracownicy byli bardzo pomocni jednak wykonywane zadania przez niedoświadczonego pracownika nie były realizowane tak sprawnie jak przez pracownika doświadczonego.

- w okresie od 1 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. ogółem wprowadzono do podsystemu EGAPOLTAX 4.263 sprawy (raport e-Orus „Wykaz czasu wprowadzania spraw”), z czego nieterminowo wprowadzone tytuły wykonawcze od wierzycieli obcych (469 spraw) stanowiły około 11%,
- wszystkie daty wprowadzone do podsystemu EGAPOLTAX były prawidłowe,
- dla każdego zobowiązanego wytypowanego do kontroli sporządzono raport z e-Orus’a „Karta odpowiedzi na pytanie o zobowiązany” – z raportów wynika, iż nie mają majątku ruchomego oraz dochodów, które pozwalałyby na wyegzekwowanie należności,
- żadne sprawy nie uległy przedawnieniu,
- 47 wytypowanych tytułów wykonawczych dotyczy 32 zobowiązanych,

- zawieszono postępowania egzekucyjne zostały zawieszono na wniosek wierzyciela,
- w 21 sprawach (168360, 168349, 168340, 167875, 167873, 167870, 167876, 167891, 167926, 165457, 168121, 167670, 167778, 167781, 167790, 167795, 167692, 167681, 167810, 167807, 167688) czynności przeprowadzone przez obcego wierzyciela zostały wprowadzone z opóźnieniem – co stanowi naruszenie pkt 5.2. ppkt 12 Wewnętrznej procedury nr P-EG.03/01 Prowadzenie postępowania egzekucyjnego zgodnie z którym wszelkie czynności i zdarzenia mające wpływ na przebieg postępowania oraz dane sprawozdawcze pobierane do hurtowni WHTAX powinny być niezwłocznie rejestrowane w podsystemie EGAPOLTAX,
- w 26 sprawach (164980, 168360, 168349, 168340, 167875, 167873, 167870, 167876, 167891, 167926, 165040, 165457, 165015, 165007, 168121, 167670, 167778, 167781, 167790, 167795, 167692, 167681, 167810, 167807, 167688, 163196) nie przeprowadzono żadnych czynności przez tut. Urząd, z czego w 8 sprawach (164980, 167875, 167873, 167870, 167876, 167891, 165015, 165007) nie wykonano żadnych czynności żeby nie generować kosztów, ponieważ dłużnik został objęty monitorowaniem przedawnienia w związku z posiadaniem zaległości w tut. Urzędzie,
- w sprawie 159490 powiązanej ze sprawą 163816 wadliwie wprowadzono dane do podsystemu EGAPOLTAX.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 19 marca 2019 r. udzielonym przez Kierownika Referatu wadliwie wprowadzenie danych do podsystemu EGAPOLTAX wynikało z braku zarejestrowania pozycji E.2 w tytule wykonawczym o nr systemowym 159490. Tym samym prowadzono postępowanie do mniejszej kwoty zaległego zobowiązania, obejmującego tylko pozycję E.1. W wyjaśnieniu stwierdzono, iż z uwagi na fakt, że postępowanie w przedmiotowej sprawie zostało zakończone 18 kwietnia 2018 r. przez zapłatę, niemożliwym było otwarcie zamkniętego tytułu wykonawczego i skorygowanie kwoty wymagalnego zobowiązania. W związku z powyższym w dniu 23 kwietnia 2018 r. dokonano ponownej rejestracji tytułu wykonawczego nadając nr systemowy 163816.

#### **4. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu**

Do kontroli wytypowano uprawnienia przyznane osobom będącym pracownikami innych niż egzekucyjna komórki organizacyjnych, posiadających uprawnienia szersze niż EGZCZYT,



uprawnienia osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz uprawnienia EGZKIER przyznane pracownikom komórki egzekucji.

Na podstawie wydruku z podsystemu e-ORUS „Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów” sporządzonym w dniu 20 lutego 2019 r. i dotyczącym pracowników Urzędu Skarbowego w Turku, którzy mają uprawnienia do EGAPOLTAX'u ustalono, że:

- uprawnienie EGZCZYT posiada 20 osób,
- uprawnienie EGZSPEC posiada 6 osób (pracownicy komórki egzekucyjnej oraz Naczelnik Urzędu),
- uprawnienie EGZKIER posiadają 2 osoby (pracownicy komórki egzekucyjnej).

#### **5. Przestrzeganie zapisów 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**

W Urzędzie Skarbowym w Turku prowadzono kontrolę funkcjonalną w oparciu o wewnętrzną procedurę postępowania o charakterze organizacyjnym Naczelnika Urzędu Skarbowego w Turku nr 2/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia planu kontroli funkcjonalnej na rok 2018 w Urzędzie Skarbowym w Turku. Ponadto zgodnie z pismem z dnia 28 maja 2018 r. nr 3001-IEE.4020.113.2018 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zobowiązał kierowników Działów Egzekucyjnych do bieżącej kontroli w zakresie terminowości wprowadzania tytułów wykonawczych oraz objęcia powyższego zagadnienia kontrolą funkcjonalną, którą należy przeprowadzać do dnia 20 miesiąca następującego po upływie kwartału. Pismem z dnia 18 grudnia 2018 r. nr 3001-IEE.4020.292.2018 zobowiązano Kierowników działów egzekucyjnych do bieżącej kontroli powyższego zagadnienia oraz objęciem go kontrolą funkcjonalną, którą należy przeprowadzić w cyklach miesięcznych, do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Turku przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie „Terminowości wprowadzania do podsystemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli” w dniu:

- 18 lipca 2018 r. za II kwartał 2018 r.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia. Do Referatu SEE został delegowany pracownik celem likwidacji zaległości w zakresie wprowadzania wyżej wymienionych tytułów wykonawczych. Zobowiązano powyższego pracownika do priorytetowego potraktowania

niniejszego zadania. W zaleceniach wskazano, iż pracownik był zobowiązany do wprowadzenia wszystkich zaległych tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli do 31 sierpnia 2018 r. oraz do likwidacji do dnia 31 sierpnia 2018 r. zaległości we wprowadzaniu dalszych tytułów wykonawczych z ZUS do 50% stanu z dnia kontroli tj. 18 lipca 2018 r.

– 22 października 2018 r. za III kwartał 2018 r.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia. Osoba wyznaczona do likwidacji wskazanych zaległości z uwagi na braki kadrowe realizowała też inne zadania niezbędne dla funkcjonowania komórki. Absencja kadrowa dotyczyła okresu urlopowego lipiec-sierpień 2018 r. oraz zwolnień lekarskich. W zaleceniach wskazano, iż pracownik realizujący wyłącznie powyższe zadanie był zobowiązany do wprowadzenia wszystkich zaległych tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli do 31 grudnia 2018 r.

– 6 lutego 2019 r. - stwierdzono realizację powierzonego zadania wynikającego z zaleceń po kontroli przeprowadzonej 22 października 2018 r.

## **6. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków**

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w Turku znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 49)

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Turku 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>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzegać uregulowań zawartych w Wewnętrznej procedurze dotyczącej Prowadzenia postępowania egzekucyjnego - wszelkie czynności i zdarzenia mające wpływ na przebieg postępowania oraz dane sprawozdawcze pobierane do hurtowni WHTAX powinny być niezwłocznie rejestrowane w podsystemie EGAPOLTAX.</li></ol>

<p>2. Przestrzegać zaleceń zawartych w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 listopada 2011 r. nr EA-1/071-0141/11/ELP - zgodnie z którymi należy bezzwłocznie nadawać bieg otrzymanym tytułom wykonawczym oraz konsekwentnie dążyć do ich realizacji w celu doprowadzenia do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.</p> <p>3. Wprowadzać dane wynikające z dokumentu źródłowego do podsystemu EGAPOLTAX zgodnie z zasadami wprowadzania dokumentów wynikającymi z podręcznika użytkownika w podsystemie EGAPOLTAX.</p> <p>4. 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 Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</p>
<p><b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b></p>
<p>-</p>
<p><b>Pouczenie</b></p>
<p>Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.</p>
<p><b>Termin złożenia informacji</b></p>
<p>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.</p>

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

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