



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 25 kwietnia 2023 roku



UNP: 3001-23-053852

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.4.2023

Pan
Krzysztof Fajok
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Czarnkowie
Ul. Wodna 8
64-700 Czarnków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3002 Urząd Skarbowy w Czarnkowie ul. Wodna 8, 64-700 Czarnków	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Krzysztof Fajok	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 4/2023 z 30 stycznia 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2023.	
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	
3 lutego 2023 r.	

Data zakończenia czynności kontrolnych	5 kwietnia 2023 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji AUTOMANAGER.
Okres objęty kontrolą	Od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Logistyka i Usługi.	
Cel kontroli	
Celem kontroli jest weryfikacja odzwierciedlenia danych roboczych opartych na karcie drogowej prowadzonej w wersji papierowej w bazie systemu AUTOMANAGER. Analiza funkcjonalności i wydajności systemu w zakresie zarządzania środkami transportu.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Organizacja pracy Urzędu Skarbowego w Czarnkowie w związku z zarządzaniem pojazdem. Wprowadzanie danych do aplikacji AUTOMANAGER

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Czarnkowie w okresie objętym kontrolą był dysponentem jednego pojazdu, marki PEUGEOT 5008.

a) organizacja pracy w kontrolowanym zakresie

W Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie, w okresie objętym kontrolą, czynności związane z zarządzaniem pojazdem przypisane zostały w Regulaminie Organizacyjnym do zadań Wieloosobowego Stanowiska Wsparcia poprzez prowadzenie spraw powierzonych przez Dyrektora Izby w zakresie zapewniającym prawidłową obsługę Naczelnika Urzędu Skarbowego, w szczególności w sprawach, m.in. gospodarowania mieniem.

Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją zadań przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Skarbowego oraz sprawuje służbowe zwierzchnictwo i nadzór nad pracą obsługujących go pracowników.

Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad komórką organizacyjną: Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia (SWW) w Pionie Wsparcia (SNUW).

Kierownik Wieloosobowego Stanowiska Wsparcia wyjaśniła, że z samochodu służbowego korzystają pracownicy Urzędu na podstawie upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie. W kontrolowanym okresie był to Naczelnik Urzędu oraz pracownicy Referatu Kontroli Podatkowej i Wieloosobowego Stanowiska Wsparcia.

Zasady korzystania z samochodu zostały zawarte w załączniku do Zarządzenia nr 54/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 19 maja 2017 r. w sprawie

wprowadzenia instrukcji określającej zasady korzystania i użytkowania środków transportu w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Samochód służbowy jest przechowywany w garażu w budynku Urzędu Skarbowego w Czarnkowie przy ul. Wodnej 8 w Czarnkowie. Garaż jest objęty monitoringiem. Klucze do garażu/auta wydawane są osobom uprawnionym zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 5 do Planu ochrony Urzędu Skarbowego w Czarnkowie, który jest na bieżąco aktualizowany.

Pracownik chcąc skorzystać z samochodu służbowego wnioskował (ustnie) do komórki SWW o wystawienie delegacji na samochód służbowy - wnioskować mogą wyłącznie pracownicy posiadający uprawnienia do prowadzenia pojazdu (wykaz w sekretariacie Urzędu SWW) oraz posiadający upoważnienie do prowadzenia środków transportu Izby Administracji skarbowej w Poznaniu wydane wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. Instrukcji. Uprawniony pracownik SWW wystawiał delegację w aplikacji WUR, następnie papierowy egzemplarz delegacji był podpisywany przez Naczelnika Urzędu i przekazywany delegowanemu pracownikowi.

Klucze do samochodu służbowego znajdują się w plombowanej tubie nr 22, w gablocie zamykanej na klucz w pomieszczeniu ochrony i są wydawane przez pracownika ochrony, który odnotowuje ten fakt w rejestrze pobierania kluczy do pomieszczeń specjalnych.

Dokumenty samochodu oraz karta drogowa znajdują się w sekretariacie urzędu. Pracownik zgłasza zapotrzebowanie na środek transportu do sekretariatu zgodnie z ww. Instrukcją rozdział 2 § 8 pkt 2. Dokumenty do samochodu służbowego są pobierane przez kierowcę w dniu wyjazdu i zdawane po powrocie. Wpisów do karty drogowej dokonuje kierowca.

Za prowadzenie karty drogowej i jej rozliczanie zarówno w wersji papierowej, jak również w aplikacji AUTOMANAGER odpowiadają uprawnieni pracownicy SWW. Zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3001-ILL3.240.19.2020 z dnia 28 lipca 2021 r. zapisy do aplikacji dokonywane są w miarę możliwości na bieżąco w trakcie danego miesiąca, nie później niż do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego i również w tym terminie karta jest rozliczana papierowo oraz w AUTOMANAGER, a jej skan jest wysyłany na wskazany w pismach adres e-mail.

Zatwierdzenie rozliczenia w aplikacji AUTOMANAGER odbywa się w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego.

b) uregulowania wewnętrzne

Status Urzędu, jego strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępców oraz zakres stałych uprawnień osób sprawujących funkcje kierownicze za kontrolowany okres, określają:

1. Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 127/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 12 sierpnia 2021 r., zmieniony

załącznikiem do Zarządzenia nr 44/2022 z 25 lutego 2022 r., Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,

2. Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 162/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 12 października 2022 r.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 51/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wdrożenia w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu aplikacji AUTOMANAGER,
- Zarządzenie Nr 163/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 12 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia i wdrożenia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu,
- Zarządzenie Nr 127/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 28 września 2018 r. w sprawie wykorzystania systemu Qasystent do realizacji procesu zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych funkcjonujących w Izbie Administracji Skarbowej i podległych urzędów,
- Zarządzenie nr 114/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad postępowania związanych z wykonywaniem podróży służbowej krajowej i zagranicznej, ustalenia wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych, używania pojazdów prywatnych do celów służbowych oraz w sprawie wydawania pracownikom biletów na przejazdy środkami komunikacji miejskiej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.

II Zestawienie wyjazdów samochodem służbowym, we wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r.

Odwzorowanie danych zweryfikowano na podstawie wygenerowanych raportów z aplikacji AUTOMANAGER z poziomu administratora merytorycznego Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, sporządzonych 13 lutego 2023 r., w tym:

- wprowadzone przebiegi,
- wprowadzone przebyte trasy,
- wprowadzone tankowania,
- wprowadzone rozliczenia końcowe zużycia(miesięczne),
- raport wprowadzonych zakupów (zakładka faktury),
- stan wprowadzonych wpisów,

a także na podstawie przekazanych skryptów sporządzonych przez administratora technicznego Systemu na wniosek kontrolującej.

1. Karta drogowa pojazdu za wrzesień 2022 r. dla pojazdu PEUGEOT 5008

- podsumowanie w karcie drogowej pojazdu sporządziła Pani I. R,
- w karcie drogowej pojazdu odnotowano 30 pozycji,
- we wrześniu 2022 r. pojazd wykorzystywany był przez 13 dni (6, 8, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 22, 26, 28, 29, 30) na odcinkach od 4-170 km. Przejazdy nie obejmowały dni wolnych

od „pracy (dni ustawowo wolne od pracy we wrześniu 2022 r. 8 (3, 4, 10, 11, 17, 18, 24, 25),

- zarówno w papierowej wersji karty drogowej, jak i w aplikacji AUTOMANAGER w kolumnie „trasa” wskazywano miejsce rozpoczęcia podróży służbowej, miejsca zakończenia podróży służbowej (skąd – dokąd) oraz dzień i godzinę wyjazdu i przyjazdu, co stanowiło odzwierciedlenie zapisów dokonywanych w ewidencji wyjazdów służbowych, w której dodatkowo wskazywano cel podróży, np. akcja paragon, kontrola, licytacja,
- stan licznika początkowy 161637 km,
- stan licznika końcowy 162459 km,
- przebieg km ogólnie 822 km,
- ilość zakupionego paliwa w litrach 52,17,
- zapisy z Karty drogowej pojazdu są zbieżne z zapisami w Rejestrze Wyjazdów służbowych.

Zestawienie wyjazdów samochodem służbowym, realizowanych we wrześniu 2022 r.

Lp.	Nazwisko kierowcy	Trasa (skąd – dokąd) Rejestr wyjazdów służbowych	Dzień i godzina wyjazdu/ przyjazdu	Stan licznika przed wyjazdem/ po przyjeździe	KM	Data wprowadzenia wpisu do systemu Odzworowanie danych w systemie T/N
1.	(SKP)	Czarnków-Wieleń „Akcja Weż Paragon”	06.09.2022 10:10-10:40	161637 161669	32	13.10.2022 r. T
2.	(SKP)	Wieleń-Drawsko „Akcja Weż Paragon”	06.09.2022 12:15-12:30	161669 161682	13	13.10.2022 r. T
3	(SKP)	Drawsko-Czarnków „Akcja Weż Paragon”	06.09.2022 13:15-14:00	161682 161722	40	13.10.2022 r. T
4.	(SKP)	Czarnków-Połajewo Kontrola podatkowa	08.09.2022 10:25-10:45	161722 161743	21	13.10.2022 r. T
5.	(SKP)	Połajewo-Czarnków Kontrola podatkowa	08.09.2022 11:45-12:05	161743 161763	20	13.10.2022 r. T
6.	(SKP)	Czarnków-Lubasz Kontrola podatkowa	08.09.2022 13:15-13:30	161763 161774	11	13.10.2022 r. T
7.	(SKP)	Lubasz – Czarnków Kontrola podatkowa	08.09.2022 08.09.2022	161774 161784	10	13.10.2022 r. T
8.	(SKP)	Czarnków-Trzciana „Akcja Weż Paragon”	12.09.2022 10:06-10:26	161784 161800	22	13.10.2022 r. T
9.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weż Paragon”	12.09.2022 13:30-16:00	161800 161828	22	13.10.2022 r. T
10.	(SKP)	Czarnków-Krzyż W. „Akcja Weż Paragon”	13.09.2022 09:20-13:15	161828 161874	46	13.10.2022 r. T
11.	(SKP)	Krzyż Wlkp.-Wieleń „Akcja Weż Paragon”	13.09.2022 12:30-13:00	161874 161894	20	13.10.2022 r. T
12.	(SKP)	Wieleń-Czarnków „Akcja Weż Paragon”	13.09.2022 14:00-14:40	161896 161928	34	13.10.2022 r. T
13.	(SKP)	Czarnków-Lubasz „Akcja Weż Paragon”	14.09.2022 09:50-10:10	161928 161942	14	13.10.2022 r. T
14.	(SKP)	Lubasz-Śmieszkowo „Akcja Weż Paragon”	14.09.2022 13:30-13:45	161942 161953	11	13.10.2022 r. T
15.	(SKP)	Śmieszkowo-Czarnków	14.09.2022	161953	6	13.10.2022 r.

		„Akcja Weź Paragon”	14:20-14:30	161959		T
16.	(SKP)	Czarnków-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	15.09.2022 09:36-12:38	161959 161963	4	13.10.2022 r. T
17.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	16.09.2022 09:16-09:40	161963 161981	18	13.10.2022 r. T
18.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	16.09.2022 13:35-14:07	161981 162000	19	13.10.2022 r. T
19.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	19.09.2022 11:12-11:35	162000 162018	18	13.10.2022 r. T
20.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	19.09.2022 13:10-13:42	162018 162037	19	13.10.2022 r. T
21.	(SKP)	Czarnków-Połajewo „Kontrola”	22.09.2022 09:45-10:05	162037 162058	21	13.10.2022 r. T
22.	(SKP)	Połajewo-Czarnków „Kontrola”	22.09.2022 10:50-11:10	162058 162079	21	13.10.2022 r. T
23.	(SKP)	Czarnków Miasto „Cash Online”	22.09.2022 13:13-13:39	162079 162083	4	13.10.2022 r. T
24.	(SKP)	Czarnków Miasto „Cash Online”	26.09.2022 08:25-09:24	162083 162091	8	13.10.2022 r. T
25.	(SKP)	Czarnków Miasto „Tankowanie”	28.09.2022 12:50-13:05	162091 162096	5	13.10.2022 r. T
26.	(K.F)	Czarnków-Leszno	29.09.2022 09:00-10:20	162096 162265	169	13.10.2022 r. T
27.	(K.F)	Leszno-Czarnków	29.09.2022 16:20-17:45	162265 162435	170	13.10.2022 r. T
28.	(SKP)	Czarnków-Romanowo „Kontrola”	30.09.2022 12:06-12:20	162435 162445	10	13.10.2022 r. T
29.	(SKP)	Romanowo -Czarnków „Kontrola”	30.09.2020 12:50-13:05	162445 162455	10	13.10.2022 r. T
30.	(SKP)	Czarnków Miasto „Tankowanie”	30.09.2022 14:35-14:50	162455 162459	4	13.10.2022 r. T

Zestawienie zakupów we wrześniu 2022 r.

Data zakupu	Nr rachunku	Ilość zatankowanego paliwa	Stan licznika	Podpis kierowcy	Data wprowadzenia wpisu do systemu Odwzorowanie danych w systemie T/N
28.09.2022	047f5f8425	29,96	162094	v	17.10.2022 r. T
30.09.2022	3fcf25870e	22,21	162457	v	17.10.2022 r. T

Podsumowanie:

- na podstawie przedłożonego do kontroli raportu wygenerowanego z systemu AUTOMANAGER, z 13 lutego 2023 r. dot. przeglądania zatwierdzonych przebiegów

i przeglądania zatwierdzonej ewidencji paliwa – stwierdzono, że we wrześniu 2022 r. zapisy w kolumnie „stan” posiada wpis o treści zatwierdzono,

- we wrześniu 2022 r. nie stosowano zaleceń wynikających z pism kierowanych do Naczelników i Kierujących komórkami organizacyjnymi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w sprawie „systematycznego i prawidłowego rozliczenia kart drogowych w aplikacji AUTOMANAGER 2019”.

Z otrzymanego raportu od Administratora technicznego dot. dokonywania wpisów w AUTOMANAGER za wrzesień 2022 r. wynika, że wszystkie zapisy zostały wprowadzone dopiero 13 października 2022 r., przy czym należy zauważyć, że pierwszy przejazd miał miejsce 6 września 2022 r.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do kierownika komórki SWW co było przyczyną wprowadzania wpisów z opóźnieniem za wrzesień 2022 r.

Kierownik komórki SWW wyjaśnił kwestię wprowadzenia, rozliczenia i zatwierdzenia kart drogowych objętych kontrolą. Nieprzestrzeganie terminowości w ocenie kierownika było spowodowane zmianami kadrowymi i okresem COVID-19.

Zagadnienie, które zostało ocenione negatywnie dotyczy wprowadzania wpisów, a nie rozliczenia wpisów o czym traktuje wyjaśniająca.

- Rozliczenie to okres rozliczeniowy od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego.
- Wprowadzanie dotyczy bieżących danych przebiegów pojazdów do Aplikacji.

Zapisy za wrzesień 2022 r. zostały wprowadzone 13 października 2022 r. Pierwszy wpis w karcie drogowej jest 6 września 2022 r. tj. po upływie 37 dni roboczych, ostatni wpis w karcie drogowej z 30 września 2022 r. wprowadzony 13 października 2022 r. tj. po upływie 13 dni roboczych.

Rozliczenie miesiąca wg wyjaśnień kierownika komórki SWW odbyło się 13 października zatem wykonano po 7 dniach roboczych.

Pismo w sprawie systematycznego i prawidłowego rozliczania pojazdów w aplikacji AUTOMANAGER z 28 lipca 2021 r., na które powołuje się Kierownik kontroli SWW, mówi o:

- systematycznym wprowadzaniu i zatwierdzaniu zapisów przebiegów pojazdów oraz zakupu paliwa na podstawie prowadzonych kart drogowych,
- systematycznym rozliczaniu pojazdów w aplikacji, na koniec każdego miesiąca, nie później niż do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego,
- systematycznym sprawdzaniu, kontrolowaniu i akceptowaniu rozliczeń pojazdów w aplikacji nie później niż do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia i zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, zapisy za wrzesień 2022 r. nie były wprowadzone i rozliczone systematycznie.

- zapisy w aplikacji są odzwierciedleniem prowadzonej karty drogowej.

2. Karta drogowa pojazdu za październik 2022 r. dla pojazdu PEUGEOT 5008

- podsumowanie w karcie drogowej pojazdu sporządziła M. P,
- w karcie drogowej pojazdu odnotowano 32 pozycje,
- w październiku 2022 r. pojazd wykorzystywany był przez 14 dni (3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 13, 17, 19, 21, 26, 27, 31) na odcinkach od 4-174 km. Przejazdy nie obejmowały dni wolnych od pracy, dni ustawowo wolne od pracy w październiku 2022 r. - 10 (1, 2, 8, 9, 15, 16, 22, 23, 29, 30),
- zarówno w papierowej wersji karty drogowej, jak i w aplikacji AUTOMANAGER w kolumnie „trasa” wskazywano miejsce rozpoczęcia podróży służbowej, miejsca zakończenia podróży służbowej (skąd – dokąd) oraz dzień i godzinę wyjazdu i przyjazdu co stanowiło odzwierciedlenie zapisów dokonywanych w ewidencji wyjazdów służbowych, w której dodatkowo wskazywano cel podróży, np. akcja paragon, kontrola, licytacja,
- stan licznika początkowy 162459 km,
- stan licznika końcowy 163518 km,
- przebieg km ogólnie 1059 km,
- ilość zakupionego paliwa w litrach 65,80,
- rejestr wyjazdów służbowych nie zawiera wpisu, który odnotowany został w Karcie drogowej pojazdu z 10 października 2022 r. przez pracownika Pana T. G

Zestawienie wyjazdów samochodem służbowym, realizowanych w październiku 2022 r.

Lp.	Nazwisko kierowcy	Trasa (skąd – dokąd)	Dzień i godzina wyjazdu/ przyjazdu	Stan licznika przed wyjazdem/ po przyjeździe	KM	Data wprowadzenia wpisu do systemu Odwzorowanie danych w systemie T/N
1.	(SKP)	Czarnków-Krzyż „Akcja Weź Paragon”	03.10.2022 10:41-11:30	162459 162505	46	17.10.2022 T
2.	(SKP)	Krzyż-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	03.10.2022 13:20-14:04	162505 162551	46	17.10.2022 T
3.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	04.10.2022 10:14-10:40	162551 162571	20	17.10.2022 T
4.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	04.10.2022 13:00-13:20	162571 162591	20	17.10.2022 T
5.	(K.F)	Czarnków-Poznań- Czarnków	05.10.2022 06:45-18:30	162591 162765	174	17.10.2022 T
6.	(K.F)	Czarnków-Poznań- Czarnków	06.10.2022 06:45-17:00	162765 162939	174	17.10.2022 T
7.	(K.F)	Czarnków-Poznań- Czarnków	07.10.2022 06:45-17:00	162939 163113	174	17.10.2022 T
8.	(SKP)	M. Czarnków Nie odnotowano wyjścia służbowego	10.10.2022 09:05-09:20	163113 163118	5	17.10.2022 T
9.	(SKP)	Czarnków-Krzyż „Akcja Weź Paragon”	10.10.2022 09:30-10:40	163118 163164	46	17.10.2022 T
10.	(SKP)	Krzyż-Wieleń „Akcja Weź Paragon”	10.10.2022 12:15-12:30	163164 163180	16	17.10.2022 T

11.	(SKP)	Wieleń-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	10.10.2022 13:00-13:40	163180 163212	32	17.10.2022 T
12.	(SWW)	Czarnków Miasto Realizacja zakupów	11.10.2022 09:01-10:01	163212 163215	3	17.10.2022 T
13.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	11.10.2022 10:21-10:50	163215 163234	19	17.10.2022 T
14.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	11.10.2022 13:00-13:24	163234 163252	18	17.10.2022 T
15.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	13.10.2022 11:20-11:50	163252 163270	18	18.10.2022 T
16.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	13.10.2022 14:00-14:35	163270 163289	19	18.10.2022 T
17.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	17.10.2022 09:30-10:00	163289 163309	20	18.10.2022 T
18.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	17.10.2022 14:30-15:00	163309 163328	19	8.10.2022 T
19.	(K.F)	Czarnków-Piła „Akcja Weź Paragon”	19.10.2022 08:10-08:50	163328 163258	40	25.10.2022 T
20.	(K.F)	Piła-Czarnków „Akcja Weź Paragon”	19.10.2022 12:45-13:20	163258 163409	41	25.10.2022 T
21.	(SKP)	Czarnków – Romanowo „Akcja Weź Paragon”	21.10.2022 12:07-12:17	164409 163419	10	25.10.2022 T
22.	(SKP)	Romanowo – Czarnków „Akcja Weź Paragon”	21.10.2022 13:05-13:09	163419 163429	10	25.10.2022 T
23.	(SKP)	Czarnków – Lubasz „Akcja Weź Paragon”	26.10.2022 12:20-12:35	163429 163439	10	28.10.2022 T
24.	(SKP)	Lubasz – Czarnków „Akcja Weź Paragon”	26.10.2022 14:15-14:29	163439 163448	9	28.10.2022 T
25.	(SKP)	Czarnków – Romanowo „Akcja Weź Paragon”	27.10.2022 13:06-13:20	163448 163458	10	28.10.2022 T
26.	(SKP)	Romanowo – Walkowice „Akcja Weź Paragon”	27.10.2022 13:45-13:55	163458 163462	4	28.10.2022 T
27.	(SKP)	Walkowice – Czarnków „Akcja Weź Paragon”	27.10.2022 14:15-14:35	163462 163477	15	28.10.2022 T
28.	(SKP)	Czarnków – Trzcianka „Akcja Weź Paragon”	31.10.2022 12:15-12:30	163477 163495	18	02.11.2022 T
29.	(SKP)	Trzcianka – Czarnków „Akcja Weź Paragon”	31.10.2022 13:40-13:55	163495 163513	18	02.11.2022 T
30.	(SKP)	M. Czarnków Tankowanie	31.10.2022 14:15-14:30	163513 163518	5	02.11.2022 T

Data zakupu	Nr rachunku	Ilość zatankowanego paliwa	Stan licznika	Podpis kierowcy	Data wprowadzenia wpisu do systemu Odwzorowanie danych w systemie T/N
10.10.2022 r.	2c588b9a22	17,91	163801	v	02.11.2022 r. T
31.10.2022 r.	88dc3f3ef8	25,37	163516	v	02.11.2022 r.

					T
--	--	--	--	--	---

Podsumowanie:

- w I połowie października 2022 r. wystąpiła tożsama nieprawidłowość dot. braku systematycznego wprowadzania zapisów przebiegów pojazdów na podstawie prowadzonych kart drogowych do systemu AUTOMANAGER. Sytuacja w zakresie wprowadzania wpisów uległa poprawie w II połowie października 2022 r. poprzez zwiększenie częstotliwości zapisów,
- opóźnienie wystąpiło przy zapisie dotyczącym zakupu paliwa z 10 października 2022 r.,
- rejestr wyjazdów służbowych nie zawiera zapisu odnotowanego w Karcie drogowej pojazdu z 10 października 2022 r. przez pracownika Pana T. G.

Kierownik Wielosobowego Stanowiska pracy, 2 marca 2023 r. wyjaśniła, że pracownik Pan T. G wyjeżdżał 10 października 2022 r. na stację Orlen w Czarnkowie w celu zatankowania pojazdu, pracownik nie odnotował wyjazdu służbowego w rejestrze wyjazdów służbowych.

Zdarzenie to miało charakter jednorazowy i nie powtórzyło się w innych badanych miesiącach.

Powyższa sytuacja nie wypełnia zapisu § 21 pkt 2 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 172/2018 z 20 grudnia 2018 r., tj. Opuszczenie zakładu pracy powinno być odnotowane w rejestrze jako wyjazd „prywatny” lub „służbowy”. Powyższe stanowi uchybienie.

- pracownik posiadający uprawnienia KIEROWNIKA terminowo dokonywał akceptacji rozliczenia pojazdu, tj. 2 listopada 2022 r.,
- na podstawie przedłożonego do kontroli raportu wygenerowanego z systemu AUTOMANAGER, z 13 lutego 2023 r. dot. przeglądania zatwierdzonych przebiegów i przeglądania zatwierdzonej ewidencji paliwa – stwierdzono, że w październiku 2022 r. zapisy w kolumnie „stan” posiada wpis o treści zatwierdzono,

- zapisy w aplikacji są odzwierciedleniem prowadzonej karty drogowej.
3. Karta drogową pojazdu za listopad 2022 r. dla pojazdu PEUGEOT 5008

- podsumowanie w karcie drogowej pojazdu sporządziła Pani M. P,
- w karcie drogowej pojazdu odnotowano 17 pozycji,
- w listopadzie 2022 r. pojazd wykorzystywany był przez 6 dni (4, 8, 9, 10, 29, 30) na odcinkach od 6 - 48 km. Przejazdy nie obejmowały dni wolnych od pracy, dni ustawowo wolne od pracy w listopadzie 2022 r. - 9 (1, 5, 6, 12, 13, 19, 20, 26, 27),
- zarówno w papierowej wersji karty drogowej jak i w aplikacji AUTOMANAGER w kolumnie „trasa” wskazywano miejsce rozpoczęcia podróży służbowej, miejsca zakończenia podróży służbowej (skąd – dokąd) oraz dzień i godzinę wyjazdu i przyjazdu co stanowiło odzwierciedlenie zapisów dokonywanych w ewidencji wyjazdów służbowych, w której dodatkowo wskazywano cel podróży, np. akcja paragon, kontrola, licytacja.
- stan licznika początkowy 163518 km.,

- stan licznika końcowy 163803 km.,
- przebieg km ogólnie 285 km.,
- ilość zakupionego paliwa w litrach 17,91,
- rejestr wyjazdów służbowych zawiera wszystkie zapisy z Karty drogowej pojazdu.

Zestawienie wyjazdów samochodem służbowym, realizowanych w listopadzie 2022 r.

Lp.	Nazwisko kierowcy	Trasa (skąd – dokąd)	Dzień i godzina wyjazdu/ przyjazdu	Stan licznika przed wyjazdem/ po przyjeździe	KM	Data wprowadzenia zapisu do systemu Odwzorowanie danych w systemie T/N
1.	(SKP)	Czarnków-Lubasz	04.11.2022 09:10-09:25	163518 163529	11	07.11.2022 T
2.	(SKP)	Lubasz-Czarnków	04.11.2022 11:55-12:07	163529 163540	11	07.11.2022 T
3	(SKP)	Czarnków-Połajewo	04.11.2022 12:40-13:00	163540 163561	21	07.11.2022 T
4.	(SKP)	Połajewo-Czarnków	04.11.2022 14:40-15:00	163561 163582	21	07.11.2022 T
5.	(SKP)	Czarnków-Lubcz M.	08.11.2022 11:21-12:00	163582 163618	36	09.11.2022 T
6.	(SKP)	Lubcz M.-Krzyż Wlkp.	08.11.2022 12:15-12:30	163618 163625	7	09.11.2022 T
7.	(SKP)	Krzyż Wlkp.-Czarnków	08.11.2022 13:15-14:12	163625 163673	48	09.11.2022 T
8.	(SKP)	Czarnków-Śmieszkowo	09.11.2022 09:13-09:15	163673 163679	6	09.11.2022 T
9.	(SKP)	Śmieszkowo-Czarnków	09.11.2022 09:50-10:00	163679 163685	6	09.11.2022 T
10.	(SKP)	Czarnków-Romanowo	09.11.2022 10:14-10:24	163685 163694	6	09.11.2022 T
11.	(SKP)	Romanowo-Czarnków	09.11.2022 10:45-10:55	163694 163704	9	09.11.2022 T
12.	(SKP)	M. Czarnków	09.11.2022 12:00-13	163704 163710	10	09.11.2022 T
13.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka	10.11.2022 10:09-10:30	163710 163733	23	10.11.2022 T
14.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków	10.11.2022 13:00-13:20	163733 163755	22	10.11.2022 T
15.	(SKP)	Czarnków-Trzcianka	29.11.2022 11:20-11:45	163755 163777	22	29.11.2022 T
16.	(SKP)	Trzcianka-Czarnków	29.11.2022 13:30-13:56	163777 163798	21	29.11.2022 T
17.	(SKP)	M. Czarnków	30.11.2022 11:45-12:00	163798 163803	5	30.11.2022 T

Data zakupu	Nr rachunku	Ilość zatankowanego paliwa	Stan licznika	Podpis kierowcy	Data wprowadzenia zapisu do systemu Odwzorowanie danych w systemie T/N
30.11.2022	Fd281847dd	17,91	163801	v	05.12.2022 T

Podsumowanie:

- systematycznie wprowadzano i zatwierdzano zapisy przebiegów pojazdów oraz zakupu paliwa na podstawie prowadzonych kart drogowych,
- pracownik posiadający uprawnienia KIEROWNIKA terminowo dokonywał akceptacji rozliczenia pojazdu, tj. 30 listopada 2022 r.,
- na podstawie przedłożonego do kontroli raportu wygenerowanego z AUTOMANAGERA z 13 lutego 2023 r. dot. przeglądania zatwierdzonych przebiegów i przeglądania zatwierdzonej ewidencji paliwa – stwierdzono, że w listopadzie 2022 r. zapisy w kolumnie „stan” posiada zapis o treści zatwierdzono,
- zapisy w aplikacji są odzwierciedleniem prowadzonej karty drogowej.

III Obowiązki użytkowników oraz kierownika, w tym nadzór nad prawidłowym użytkowaniem i stanem technicznym środka transportu

Zgodnie z § 13 Instrukcji nadzór nad prawidłowym użytkowaniem i stanem technicznym środka transportu sprawuje użytkownik.

Zadania w zakresie przydzielonego środka transportu, w tym: organizację i koordynację przejazdów służbowych nadzorował w Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie Naczelnik Urzędu Skarbowego i Kierownik Wieloosobowego stanowiska pracy.

Przeglądy techniczne pojazdu marki PEUGEOT 5008 zostały błędnie zaewidencjonowane. Dla dokumentu 427 i 428 „data badania” jest późniejsza niż „data ważności badania”. Dokument 104 odnotowano prawidłowo.

Ponadto, z przekazanych faktur wynika, że przegląd techniczny z 18 czerwca 2020 r. utracił ważność 18 czerwca 2021 r. Przedłożone dokumenty wskazują, że kolejny przegląd dokonano dopiero 17 sierpnia 2021 r., tj. po upływie 60 dni.

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożył Kierownik komórki Wieloosobowego Stanowiska Pracy uzasadniając, że przegląd nie został wykonany z powodu przeoczenia wynikającego z dużego obciążenia pracą i okresu urlopowego. A niestety żaden z kierowców wykonujących jazdy samochodem, pobierając dokumenty samochodu nie zwrócił mi uwagi na brak przeglądu, dlatego przegląd został wykonany dopiero w dniu 17 sierpnia 2021 r.

Powyższe stanowi nieprawidłowość.

Brak przeglądu technicznego nie daje gwarancji sprawnego i bezpiecznego wykonywania czynności służbowych.

Przegląd techniczny samochodu to obowiązek, który realnie zwiększa bezpieczeństwo na drogach. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, zobowiązał użytkowników do przestrzegania zapisów wynikających z Instrukcji określającej zasady korzystania i użytkowania środków transportu w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 54/2017 z 19 maja 2017 i na bieżąco przypominał o systematycznym i prawidłowym korzystaniu i użytkowaniu środka transportu.

W celu usprawnienia nadzoru nad powierzonymi zadaniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Zarządzeniem nr 51/2019 z 30 kwietnia 2019 r. wdrożył do eksploatacji aplikację AUTOMANAGER. Każdy przełożony, w tym kierownik komórki organizacyjnej dysponuje narzędziem w postaci kontroli funkcjonalnej, która służy zapewnieniu prawidłowego i efektywnego funkcjonowania nadzorowanego obszaru i realizacji jego zadań.

Ponadto,

1. Użytkownicy realizowali zasady wynikające, z § 14 Instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 54/2017, tj.

- prowadzili ewidencję eksploatacji środka transportu w Systemie na podstawie wystawianych kart drogowych w miesiącu wrześniu, październiku i listopadzie 2022 r.,
- przesyłali skany wypełnionych kart drogowych za dany miesiąc do komórki logistyki, tj.:
 - IX/2022 za pośrednictwem poczty elektronicznej 10 października 2022 r.
 - X/2022 za pośrednictwem poczty elektronicznej 2 listopada 2022 r.
 - XI/2022 za pośrednictwem poczty elektronicznej 30 listopada 2022 r.,
- prowadzili ewidencję wydanych upoważnień, o których mowa w § 12 niniejszej Instrukcji.

Ponadto, 9 marca 2023 r. zwrócono się z zapytaniem do komórki logistyki Izby Administracji Skarbowej, czy użytkownik pojazdu dokonywał zgłoszeń niesprawności środka transportu, awarii, wypadku lub kolizji drogowej, o którym mowa w Rozdziale 4 § 14 pkt 5.

W odpowiedzi pracownik komórki logistyki IAS w Poznaniu poinformował, że w okresie objętym kontrolą otrzymano zgłoszenie 5 sierpnia 2022 r. dot. przeglądu eksploatacyjnego samochodu służbowego marki PEUGEOT 5008. podpisane przez Panią I. R

Samochód został umówiony a następnie podstawiony przez Pana T. G na przegląd eksploatacyjny 18 sierpnia 2022 r. do Warsztatu Mechanicznego w Pile, z którym Izba Administracji Skarbowej ma podpisaną umowę serwisową. Dokonano przeglądu eksploatacyjno-okresowego z jednoczesną wymianą płynu wspomagania.

Podczas przeglądu stwierdzono do wymiany dwie żarówki światła dziennych. Samochód został odebrany 19 sierpnia 2022 r. przez Pana T. G . Na tę okoliczność Warsztat Mechaniczny w Pile przekazał protokół przekazania pojazdu na przegląd eksploatacyjny - okresowy i klimatyzacji pojazdu do naprawy.

Faktury za wykonaną usługę serwisową opisała Pani I. R z Urzędu Skarbowego w Czarnkowie.

1. Faktura 2022/1790 – przegląd eksploatacyjny okresowy z 22 sierpnia 2022 r.
2. Faktura 2022/1791 – wymiana żarówek świateł dziennych z 22 sierpnia 2022 r.

Powyższe faktury zostały wprowadzone do aplikacji AUTOMENAGER.

IV Upoważnienia do prowadzenia środka transportu

Kierowanie środkami transportu Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w celu wykonywania obowiązków służbowych przez osoby inne niż zatrudnione na etacie kierowcy odbywało się na podstawie § 12 ust. 1-4 Instrukcji określającej zasady korzystania i użytkowania środków transportu w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 54/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 19 maja 2017 r.

Na mocy pisemnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Grzegorza Budaja z upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej na podstawie oświadczenia pracownika wydano upoważnienie dla:

- T. G na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- A. C na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- A. T na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- A. J na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- J. B na okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- I. R na czas nieokreślony.

Oświadczenie o posiadaniu uprawnień oraz o odpowiedzialności materialnej związanej z korzystaniem ze środków transportu Izby w celach służbowych, o którym mowa powyżej stanowi załącznik nr 3 do Instrukcji.

Pracownicy podpisali oświadczenia, z których wynika, że:

- posiadają uprawnienia do kierowania pojazdami – zgodnie z wymaganiami Ustawy o kierujących pojazdami,
- posiadają aktualne badania lekarskie na które zostali skierowani przez Izbę,
- w okresie użytkowania środka transportu jako kierowca ponoszą odpowiedzialność materialną za powierzony środek transportu - zgodnie z przepisami Kodeksu pracy oraz zasadami i procedurami obowiązującymi w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu,
- zapoznali się i znają treść Instrukcji określającej zasady korzystania i użytkowania środków transportu,
- poinformują Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o utracie uprawnień do kierowania pojazdami

Na mocy pisemnego upoważnienia wz. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Zastępca Dyrektora wydał 1 lutego 2022 r. upoważnienie dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie Pana Krzysztofa Fajoka na czas nieokreślony w zakresie spraw majątkowych

i finansowych realizowanych w kierowanym Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie do m.in. prowadzenia służbowego środka transportu. Upoważnienie zostało zarejestrowane pod nr 001-IWZ.013.1.2022.41.

Przedłożony do kontroli rejestr upoważnień prowadzony był za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i zawierał pozycje (lp., nr upoważnienia, imię i nazwisko, stanowisko służbowe, data wydania). Osoby wytypowane do kontroli wpisane zostały pod poz. 1-6.

Dane w zakresie ewidencjonowania upoważnień nie znajdują odwzorowania w aplikacji AUTOMANAGER. Administrator merytoryczny wyjaśnił, że aplikacja daje technicznie możliwości i znajduje się w aplikacji pod hasłem „zezwolenia”.

W związku z powyższym, 20 lutego 2023 r. zwrócono się do Działu Kadr i Administracji Personalnej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o przekazanie informacji w sprawie posiadanych przez wytypowanych do kontroli pracowników uprawnień do kierowania pojazdami.

22 lutego 2022 r. przedłożono informacje w zakresie uprawnień stwierdzających brak przeciwwskazań do kierowania pojazdami kat. B w roku 2022¹

L.p.	Nazwisko i imię	Poprzednia ważność badań okresowych do dnia	Skierowanie z dnia	Data wykonania badań okresowych	Data ważności badań okresowych
1.	T. G	15.02.2022	19.01.2022	14.11.2022	14.11.2025
2.	A. C	29.05.2022	17.03.2022	30.06.2022	30.06.2025
3.	A. T	30.05.2020	26.03.2020	04.11.2021	04.11.2024
4.	A. J	15.03.2021	08.01.2021	02.06.2022	02.06.2025
5.	J. B	09.04.2022	11.03.2022	06.10.2022	06.10.2025
6.	I. R	18.07.2020	21.05.2020	26.05.2022	26.05.2025
7.	K. F	06.06.2020	20.04.2020	02.06.2020	02.06.2023

IV Uczestnictwo pracowników w szkoleniach – przydatność szkoleń i wykorzystania nabytej wiedzy i umiejętności do prawidłowego ewidencjonowania eksploatacji środków transportu oraz rozliczania poniesionych kosztów eksploatacyjnych i kosztów paliwa

Zarządzeniem nr 51/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wdrożenia w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu aplikacji AUTOMANAGER w § 6 określił zadania administratora merytorycznego, w tym realizacji wsparcia dla użytkowników Aplikacji.

Zwrócono się do komórki logistyki Izby Administracji Skarbowej o przedłożenie informacji w zakresie nadzoru nad prawidłowym wykorzystaniem, w tym przeprowadzonych szkoleń w zakresie Aplikacji.

¹ Zgodnie z art. 12a ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), pracownik ma prawo do wykonania badań okresowych w terminie do 180 dni po odwołaniu stanu epidemii.

Na tę okoliczność administrator merytoryczny przedłożył informacje w zakresie odbytych szkoleń przez pracowników urzędów woj. wielkopolskiego, w tym kierownika Wieloosobowego stanowiska pracy w Czarnkowie. Szkolenie odbyło się 13 lutego 2020 r.

Jednocześnie, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wielokrotnie przypominał o systematycznym i prawidłowym rozliczaniu kart drogowych w Aplikacji.

V. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o wygenerowane raporty, tj. Qasystent – „Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach” i POLTAXPlus „Upewnienia i role użytkowników”.

Wszyscy wytypowani do kontroli użytkownicy posiadają uprawnienia do pracy w aplikacji SZD, EUREKA, WRO-System (Wybrane moduły) i ZISAR. 4 z 5 pracowników posiada dostęp do EWIKON, ESKS2, BPS. Ponadto, 3 osoby spośród wytypowanych do kontroli ma nadane uprawnienia do pracy w QASYSTENT (w tym kierujący komórką) i w KARTA 2, 2 do KRIT, SeRCe, KRET i WIS, 1 do GT Weryfikator, CSU, VAT Refund, VIES. Ponadto pracownicy posiadają m.in. dostęp do następujących programów/aplikacji: INTRANET MF, INTRANET POZNAŃ, POCZTA, e-Rezerwacja.

Brak dostępu do systemu Qasystent (3002JAD i 3002JAA). Dostęp pracowników do systemu jest niezbędny. System prowadzi rejestr użytkowanych w organizacji aplikacji komputerowych, ich użytkowników oraz historii aktualizacji. Za pomocą modułu „Dostęp w aplikacjach” przełożony może elektronicznie zawniekskować o nadanie/odebranie uprawnień i w dalszej kolejności wszystkie zaangażowane w proces osoby mogą potwierdzać kolejne etapy realizacji nadawania uprawnień. Oprócz tego system ewidencjonuje pełną historię zmian uprawnień pracownika, pozwalając w szybki sposób uzyskać informacje o uprawnieniach pracownika na dany dzień.

W zakresie realizacji procesu zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych funkcjonujących w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach konieczne jest przeprowadzanie kontroli (minimum raz na pół roku) przez kierujących komórkami w zakresie przydzielania uprawnień do systemów informatycznych i nadanych upoważnień. Powyższe wynika z § 10 Zarządzenia nr 127/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 28 września 2018 r. w sprawie wykorzystania systemu Qasystent do realizacji procesu zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych funkcjonujących w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach zmienionego Zarządzeniem nr 58/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie wykorzystania systemu Qasystent do realizacji procesu zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych funkcjonujących w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach.

VI Weryfikacja aktualności upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie

Działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 30 stycznia 2023 r., nr 4/2023 do przeprowadzenia kontroli w zakresie: „Prawidłowości wprowadzania danych do aplikacji AUTOMANAGER zweryfikowano rejestry pełnomocnictw i upoważnień.

Z przekazanego rejestru za 2022 r. prowadzonego odręcznie, do kontroli wytypowano pracowników, tj. Pana A. C – Kierownika Referatu Kontroli Podatkowej i Panią B. M – Starszego Specjalistę w Referacie Rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Czarnkowie.

Na podstawie przedłożonych skanów upoważnień stwierdzono, że zostały zarejestrowane w ww. rejestrze udzielonych upoważnień.

Stwierdzono także, że:

- upoważnienia zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia zostały wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną,
- upoważnienia zostały przekazane pracownikowi. Na upoważnieniach umieszczono informację o utracie ważności w przypadku ustania lub zmiany stosunku pracy albo cofnięcia upoważnienia, a także datę odbioru upoważnienia przez pracownika oraz podpis przyjmującego upoważnienie pracownika.

Pod względem formalnym nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.

Koordynator kontroli z ramienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czarnkowie, Pani I. R, 9 marca 2023 r. przekazała informację drogą elektroniczną, iż w zakresie wprowadzania danych do aplikacji AUTOMANAGER nie była przeprowadzona kontrola funkcjonalna.

Temat niniejszej kontroli nie został objęty Priorytetami Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Mając na uwadze stwierdzone w wyniku kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości i uchybienia, należy zauważyć, że w zakresie badanego obszaru nie wykorzystano narzędzia jakim jest kontrola funkcjonalna.

Stwierdzone w toku kontroli funkcjonalnej nieprawidłowości pozwoliłyby na wcześniejsze jej wyeliminowanie.

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

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej.

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

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

Reasumując,

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej dostrzega konieczność identyfikacji nowych ryzyk w obszarze logistyki na podstawie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w zakresie gospodarowania i zarządzania transportem samochodowym w jednostce w oparciu o aplikację AUTOMANAGER wdrożoną Zarządzeniem nr 51/2019 z 30 kwietnia 2019 r.

Odpowiednio zidentyfikowane ryzyka i przejęcie nad nim kontroli pomoże zwiększyć bezpieczeństwo i przyczyni się do wymiernych korzyści w zakresie zarządzania środkami transportu. Należy zauważyć, że zakres wprowadzonych danych do aplikacji AUTOMANAGER nie wyczerpuje w pełni kontroli nad gospodarowaniem i zarządzaniem transportem samochodowym w jednostce. System ma za zadanie usprawnić zarządzanie dokumentami eksploatacji pojazdów służbowych oraz rozliczenia poniesionych kosztów eksploatacyjnych i kosztów paliwa w danym okresie rozliczeniowym, a nie go zastąpić. Administrator techniczny i administrator merytoryczny Aplikacji w trakcie czynności kontrolnych poinformowali o ograniczeniach w zakresie sprawowanego nadzoru nad systematycznym i prawidłowym wprowadzaniem danych do systemu z uwagi na brak gotowych raportów usprawniających monitoring wprowadzania danych.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Brak systematycznego wprowadzania zapisów przebiegów pojazdów oraz zakupu paliwa na podstawie prowadzonych kart drogowych do systemu AUTOMANAGER 2019 we wrześniu 2022 r. i w I połowie października 2022 r.
2. Rejestr wyjazdów służbowych nie zawiera zapisu dotyczącego wyjazdu służbowego w celu zatankowania pojazdu na stacji benzynowej Orlen w Czarnkowie. Fakt ten został ujęty w karcie drogowej pojazdu.
3. Przeglądy techniczne pojazdu PEUGEOT zostały błędnie zaewidencjonowane. Dla dokumentu 427 i 428 „data badania” jest późniejsza niż „data ważności badania”. Z przekazanych faktur wynika, że przegląd techniczny z 18 czerwca 2020 r. utracił ważność 18 czerwca 2021 r. Przedłożone dokumenty wskazują, że kolejny przegląd dokonano dopiero 17 sierpnia 2021 r., tj. po upływie 60 dni.

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli – pozytywna z nieprawidłowościami.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Czarnkowie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wprowadzać prawidłowo i systematycznie dane do aplikacji AUTOMANAGER zgodnie z kierowanymi przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleceniami zawartymi w pismach w sprawie „systematycznego i prawidłowego rozliczania kart drogowych w aplikacji AUTOMANAGER 2019”. 2. Przestrzegać zapisu § 21 pkt 2 Regulaminu pracy Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 172/2018 z 20 grudnia 2018 r., tj. Opuszczenie zakładu pracy powinno być odnotowane w rejestrze jako wyjście „prywatne” lub „służbowe”. 3. Dokonywać terminowo przeglądu technicznego pojazdu mając na uwadze bezpieczeństwo wykonywania czynności służbowych. Systematycznie wprowadzać terminy badań technicznych w aplikacji AUTOMANAGER. Zwiększyć nadzór nad zapewnieniem sprawnego i bezpiecznego wykonywania obowiązków służbowych przy wykorzystywaniu pojazdu. Postępować zgodnie z Instrukcją określającą zasady korzystania i użytkowania środków transportu w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 54/2017 z 19 maja 2017 r. 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 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 (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

Marek Pospieski
(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 – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Logistyki (ILL)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)