



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 06 marca 2020 r.

3001-IWW1.0921.15.2019.6
UNP 3001-19-134780

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 ze zm.).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

Urząd Skarbowy w Kole
ul. Bolesława Prusa 10,
62-600 Koło

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pani Dorota Ziora

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 25/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2019.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2. Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy.



Urząd
Skarbowy

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	1 lipca 2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	19 lipca 2019 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Wykorzystanie plików JPK oraz narzędzi informatycznych (ACL, Weryfikator, WRO-System i inne) w czynnościach sprawdzających, kontrolach i postępowaniach podatkowych oraz ewidencjonowanie ich wyników w systemach informatycznych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 października 2018 r. do dnia kontroli.
Obszar działalności, ryzyko, proces	
<p>W Arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka Urzędu Skarbowego w Kole podpisanego 15 listopada 2018 r. zdefiniowano ryzyko:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Problemy informatyczne z przesyłaniem plików JPK_VAT – obszar działalności: kontrola, proces: eliminowanie nielegalnych działań i nieprawidłowości w legalnej działalności podmiotów, kierunek: nowoczesne technologie informacyjne, cel poziom wypełniania obowiązku przekazywania JPK. <p>W Arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka Urzędu Skarbowego w Kole podpisanego 5 lutego 2019 r. zdefiniowano następujące ryzyka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nieprzekazanie przez podatników plików JPK mimo żądania organu podatkowego skutkujące przeprowadzeniem kontroli bez wykorzystania plików JPK – obszar działalności: kontrola, proces: eliminowanie nielegalnych działań i nieprawidłowości w legalnej działalności podmiotów, kierunek: bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej, cel: wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych. 2. Problemy techniczne związane z pobieraniem i przetwarzaniem plików JPK na żądanie skutkujące przeprowadzeniem kontroli bez wykorzystania plików JPK – obszar działalności: kontrola, proces: eliminowanie nielegalnych działań i nieprawidłowości w legalnej działalności podmiotów, kierunek: bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej, cel: wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych. 	

Ocena skontrolowanej działalności
Ocena pozytywna.
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

W Książce kontroli widnieje zapis o kontroli zewnętrznej przeprowadzonej przez Prokuraturę Rejonową w Kole. Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu została o tym fakcie powiadomiona.

2. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kole stanowiący załącznik nr 9 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego, zmieniony Zarządzeniem nr 27/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (załącznik nr 2 do Zarządzenia z 6 marca 2018 r.).
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 4/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 7/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 26 listopada 2018 r. - realizacja zadań w zakresie podatku od towarów i usług,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 1/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 03 czerwca 2019 r. - realizacja zadań w zakresie podatku od towarów i usług,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 13/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 04 maja 2015 r. w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających,
- Instrukcja określająca zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających, stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 maja 2018 r.,
- Dokument „Czynności Sprawdzające”, zatwierdzony przez Podsekretarza Stanu, Zastępcę Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Pana Pawła Cybulskiego – maj 2017 r. przesłane pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3001-ICK.4022.83.2017 z dnia 7 czerwca 2017 r. do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. wielkopolskiego.

3. Wykorzystanie plików JPK oraz narzędzi informatycznych (ACL, Weryfikator, WRO-System) w czynnościach sprawdzających, kontrolach i postępowaniach podatkowych

W Urzędzie Skarbowym w Kole czynności sprawdzające oraz kontrola podatkowa prowadzone były w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej.

Czynności sprawdzające

Wykorzystanie plików JPK

Raport sporządzony w e-ORUS – czynności sprawdzające za okres od 01.10.2018 r. do 30.06.2019 r. w zakresie JPK wykazał 221 pozycji, z czego WUSZ wystąpił w 58 pozycjach. Do kontroli wytypowano 10 spraw z największym WUSZ i 10 spraw z WUSZ – 0 (nr czynności: 8779, 8690, 8944, 8968, 11034, 10391, 10446, 10668, 9607, 11086, 10654, 10272, 10271, 9834, 9803, 9665, 9445, 9446, 9170, 9107).

Kontrolującym przedłożono do kontroli raporty za maj 2018 r., czerwiec 2018 r, lipiec 2018 r., sierpień 2018 r., wrzesień 2018 r., październik 2018 r., listopad 2018 r., grudzień 2018 r. oraz styczeń 2019 r. z Ministerstwa Finansów oraz wszystkie dokumenty dotyczące weryfikacji spraw zawartych w raporcie.

Na podstawie załączonych do raportu dokumentów ustalono, że wszystkie sprawy z raportu zostały zweryfikowane w terminie.

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez – p.o. Kierownik Działu w kontrolowanym okresie za niezłożenie plików JPK_VAT skierowano na stanowisko karno – skarbowe 5 zawiadomień. W przypadku podatników, którzy nieterminowo składali pliki JPK_VAT nie kierowano zawiadomień, gdyż analiza raportów R0 oraz kontakt z podatnikiem wykazywał, że nie nastąpiło celowe i zawinione przez podatnika niezłożenie pliku JPK_VAT (złożone w terminie – nie dotarły do repozytorium Szefa KAS w związku z problemami systemowymi).

Przy czynnościach sprawdzających nie wykorzystywano programu Weryfikator.

Ponadto na podstawie raportu e-ORUS – Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP za okres od 01.10.2018 r. do 30.06.2019 r. wybrano losowo 10 czynności sprawdzających (nr czynności: 10090, 10149, 10316, 8603, 8616, 10606, 8696, 8708, 8754, 9093) dotyczących podatku od towarów i usług w celu sprawdzenia, czy istnieją czynności sprawdzające, w których wykorzystano pliki JPK_VAT, a nie zostały odnotowane w systemie.

Nie stwierdzono spraw, w których wykorzystano pliki JPK_VAT, a nie zostały odnotowane w systemie.

Kontrola podatkowa

Wykorzystanie plików JPK

Na podstawie raportu R_KON_KON_WYM – Wykorzystanie materiałów pokontrolnych – wykaz kontroli dla których: status powiązania: P, Z, data zatwierdzenia kontroli mieści się w okresie od 01.10.2018 do 30.06.2019 i kontrola zakończyła się wynikiem: nie określono – ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono 20 kontroli podatkowych.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych lub od osób fizycznych przeprowadzono 6 kontroli, w zakresie podatku od towarów i usług przeprowadzono 12 kontroli, w zakresie podatku dochodowego i podatku od towarów i usług przeprowadzono 2 kontrole.

Pliki JPK zostały wykorzystane w 9 kontrolach podatkowych (45%).

Raport R_KON_WYK_UK – wykaz kontroli dla wybranych ustaleń WJPKV, WJPKZ – za okres 01.10.2018 r. do 30.06.2019 r. – wg daty zatwierdzenia postępowania.

Raport wykazał 2 pozycje – do kontroli wytypowano wszystkie sprawy.

Nr postępowania 2287 – WJPKZ – Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Nr postępowania 2275 – WJPKV – Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika obligatoryjnie.

Nr postępowania 2287

Nr upoważnienia 3010-SKA.500.10.2019.1

Czas trwania kontroli: od 11 maja 2019 r. do 24 czerwca 2019 r.

Zakres kontroli: Prawidłowość i rzetelność deklaratowania podstaw opodatkowania oraz odprowadzania należności podatkowych w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych za 2018 r.

Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK składanego przez podatnika na żądanie (art. 287 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej z dnia 13 czerwca 2019 r. (doreczone w dniu 13 czerwca 2019 r.) – danych JPK_EWP i JPK_FA.

Adnotacja z dnia 14 czerwca 2019 r. na okoliczność sprawdzenia zawartości nośnika informatycznego pod względem czytelności i zawartości.

Wydruk raportu SUMY KONTROLNE oraz Raportu z analizy plików JPK z dnia 14 czerwca 2019 r. (analiza wewnętrznej spójności danych pliku JPK – nie stwierdzono nieprawidłowości).

W toku czynności kontrolnych dokonano metodą pełną porównania zapisów zawartych w plikach JPK_EWP oraz przedłożonej do kontroli ewidencji przychodów za 2018 r.

W aktach kontroli podatkowej znajdowała się płyta CD-R wraz z kartą dowodu. W trakcie trwania kontroli usunięto płytę z akt kontroli i umieszczono w sejfie.

Karta dowodu została sporządzona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Nr postępowania 2275

Nr upoważnienia 3010-SKA.500.27.2018.1 z dnia 30 października 2018 r.

Czas trwania kontroli: od 30 października 2018 r. do 26 listopada 2018 r.

Zakres kontroli: Prawidłowość i rzetelność rozliczenia podatku od towarów i usług za sierpień 2018 r.

Kontrola z wykorzystaniem pliku JPK oraz informacji przesłanej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie pismem z dnia 25 października 2018 r. na podstawie art. 15, art. 17 i art. 299 ustawy Ordynacja podatkowa.

W aktach raporty WRO-System z dnia 26 października 2018 r. – sprzedaż faktury, zakupy faktury, wydruki WRO-System skarbiec, informacja o poziomie ryzyka z dnia 16 listopada 2018 r. Wydruki z podsystemu KONTROLA.

Z ww. pisma przesłanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie wynika, iż wystawiona faktura VAT dotyczy podmiotu niemającego otwartego obowiązku w podatku VAT i niemającego obowiązku składania plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT.

W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej stwierdzono, iż powyższe wynika z pomyłki pracownika firmy, której podmiot realizował usługę, polegającą na wadliwym podaniu danych firmy w wystawionej fakturze VAT. Ustalenia pozostawały bez wpływu na rozliczenie podatnika dotyczące złożonej deklaracji VAT – 7 za sierpień 2018 r.

W aktach adnotacja z dnia 20 grudnia 2018 r. sporządzona przez pracownika Urzędu Skarbowego w Kole Działu SKA - eksperta skarbowego na okoliczność rozmowy telefonicznej z pracownikiem Urzędu Skarbowego w Koninie, w ramach, której poinformowano o wynikach powyższej kontroli podatkowej.

Ponadto sporządzono Raport R_KON_KON_WYM – wykorzystanie materiałów pokontrolnych w celu sprawdzenia, czy istnieją kontrole podatkowe, w których można było wykorzystać pliki JPK.

Raport wykazał 20 kontroli, z czego podatku od towarów i usług dotyczyło 14 kontroli – do kontroli wytypowano wszystkie postępowania dotyczące podatku od towarów i usług (2254, 2259, 2263, 2269, 2274, 2279, 2277, 2280, 2281, 2283, 2284, 2286, 2292, 2275).

W sprawie 2280 wykorzystano pliki JPK_VAT, a nie odnotowano ustaleń dotyczących plików JPK w systemie – w trakcie trwania kontroli uzupełniono brakujący wpis.

W sprawie 2287 wysłano do podatnika wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej z opóźnieniem po ponad miesiącu od wszczęcia kontroli.

W Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej przed rozpoczęciem kontroli przygotowuje się akta pomocnicze, w których zawarte są informacje dotyczące podatnika (np. analiza ryzyka podmiotu, wydruk danych rejestracyjnych podmiotu, zestawienie danych z deklaracji VAT-7, wydruk BPS, listy pełnomocnictw ogólnych, wydruk deklaracji VAT-7 i plików JPK_VAT). Akta pomocnicze przygotowują pracownicy, którzy przeprowadzają kontrolę i oni również sporządzają wszystkie wydruki. Wszystkie wydruki (w tym JPK_VAT znajdują się w ww. aktach).

Pobierane pliki JPK_VAT były analizowane z wykorzystaniem Excela. W trakcie trwania kontroli wartości uzyskane w plikach JPK_VAT były porównywane z wartościami wykazanymi w deklaracjach VAT – 7. Następnie wartości zostały porównywane z dowodami źródłowymi.

P.o. Kierownik Działu w złożonym wyjaśnieniu dotyczącym kontroli dokumentów przekazanych w formie elektronicznej - informuje, że przed wszczęciem kontroli podatkowej, bądź też czynności sprawdzających weryfikowano w systemie KONTROLA podmiot odpowiedzialny za prowadzenie dokumentacji podatkowej.

Wezwania do czynności sprawdzających w 2018 r. zawierały następujący zapis żądania:

„Jednocześnie w nawiązaniu do art. 193a § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy żąda przekazania na nośniku elektronicznym danych podatkowej księgi przychodów i rozchodów za miesiące od stycznia do września 2018 r. w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2.”

Na podstawie informacji przekazanej przez Urząd Skarbowy w Kole w 2018 r. – liczba kontroli, w których wykorzystano JPK (na żądanie) wynosiła 18 (drugie miejsce w Wielkopolsce) a w I połowie 2019 r. – 0.

Wykorzystanie programów ACL i Weryfikator

Raport R_KON_WYK_UK – wykaz kontroli dla wybranych ustaleń WKNI (kontrola z wykorzystaniem innych narzędzi informatycznych służących do weryfikacji zapisów księgowych) – za okres 01.10.2018 r. do 30.06.2019 r. – wg daty zatwierdzenia postępowania.

Raport nie wykazał pozycji.

Na podstawie informacji uzyskanej z Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno – Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu wynika, że Urząd Skarbowy w Kole nie posiada licencji ACL.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez p.o. Kierownik Działu w okresie od 1 października 2018 r. do dnia kontroli nie przeprowadzono czynności kontrolnych przy użyciu programów: ACL – z uwagi na brak licencji i Weryfikator – z uwagi na nieprzedkładanie w toku kontroli ksiąg podatkowych w wersji elektronicznej (pliki z rozszerzeniem csv.bdf). Podatnicy przedkładali księgi w formacie pdf. Weryfikowano je za pomocą aplikacji GEN_JPK. Ponadto korzystano również z EXCELA.

Postępowania podatkowe

Na podstawie sprawozdań sporządzanych narastająco „Zakończone kontrole, czynności i postępowania, w których wykorzystano dane pobrane w formie JPK_VAT” ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono 2 postępowania podatkowe z wykorzystaniem plików JPK_VAT.

1. 3010_SPV.4103.14.2019

Wniosek podatnika z dnia 23 kwietnia 2019 r. (wpływ do US w dniu 25 kwietnia 2019 r.) o zwrot niesłusznie zapłaconego podatku VAT za styczeń 2019 r. i luty 2019 r.

Podczas postępowania podatkowego na podstawie modułu JPK_Analizer w programie WRO-System zweryfikowano rejestry sprzedaży za styczeń 2019 r. i luty 2019 r. oraz sprawdzono, czy złożono korekty plików JPK_VAT.

2. 3010-SPV.4103.15.2018

Wniosek podatnika z dnia 10 października 2018 r. (wpływ do US w dniu 11 października 2018 r.) o stwierdzenie nadpłaty.

Podczas postępowania podatkowego na podstawie modułu JPK_Analizer w programie WRO-System zweryfikowano rejestr sprzedaży za czerwiec 2018 r. wraz ze złożoną korektą VAT-7 oraz sprawdzono, czy złożono korektę pliku JPK_VAT.

4. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych prowadzonych z wykorzystaniem plików JPK, oraz programów Weryfikator i ACL

Na podstawie skontrolowanych dokumentów dotyczących czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowych ustalono, że prawidłowo ewidencjonowano w systemach informatycznych wykorzystanie plików JPK, zgodnie z zaleceniami i wytycznymi wydanymi przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W sprawie 2280 wykorzystano pliki JPK_VAT, a nie odnotowano ustaleń dotyczących plików JPK w systemie – w trakcie trwania kontroli uzupełniono brakujący wpis.

W sprawie 2287 wysłano do podatnika wezwanie do udostępnienia danych w formie elektronicznej z opóźnieniem po ponad miesiącu od wszczęcia kontroli.

5. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Na dzień 02 lipca 2019 r. na podstawie raportu otrzymanego z Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno - Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu dostęp do WRO-System posiadają 32 osoby:

- Naczelnik i Zastępca Naczelnika,
- 7 pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów,
- 2 pracowników Wieloosobowego Stanowiska Spraw Wierzycielskich,
- 11 pracowników Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej,
- 7 pracowników Referatu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej,
- 3 pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych.

Ponadto starszy kontroler skarbowy w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej, co 3 miesiące wysyłał maile do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu w celu monitorowania pracowników w zakresie logowania do WRO-System. Kierownicy analizowali sytuację i ewentualnie podejmowali decyzję o odebraniu uprawnień.

Ponadto ustalono, że do poszczególnych modułów miała dostęp następująca liczba osób:

- JPK - 24 osoby,
- Wierzytelności - 10 osób,
- Odroczenia - 13 osób,
- Skarbiec - 23 osoby,

- STIR – 20 osób,
- Transakcje – 24 osoby,
- SKORP – 12 osób,
- Ocena Podatnika VAT – 21 osób,
- Raporty – 8 osób,
- BISNODE – 29 osób,
- STIR przepływy – 17 osób.

Bez uwag.

6. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem kontroli

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Kole przeprowadzono 4 kontrole funkcjonalne, które dotyczyły wykorzystania plików JPK oraz innych narzędzi informatycznych w czynnościach sprawdzających, kontrolach i postępowaniach podatkowych oraz ewidencjonowania ich wyników w systemach informatycznych.

Przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie;

- Wykorzystania plików JPK w czynnościach sprawdzających, okres kontroli: II półrocze 2018 r., data przeprowadzenia kontroli: 28 grudnia 2018 r. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziła p.o. Kierownika Działu.
- Wykorzystania plików JPK w kontroli podatkowej, okres kontroli: II półrocze 2018 r., data przeprowadzenia kontroli: 28 grudnia 2018 r. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziła p.o. Kierownika Działu.
- Zasadności wykorzystywania w czynnościach kontrolnych plików JPK, okres kontroli: 01.01.2018 r. - 31.03.2019 r., data przeprowadzenia kontroli: 17 kwietnia 2019 r. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziła Zastępca Naczelnika.
- Zasadności pobierania z aplikacji WRO-System i wykorzystywania w czynnościach służbowych plików JPK_VAT, okres kontroli: 01.10.2018 r. - 28.02.2019 r., data przeprowadzenia kontroli: 04 - 14 czerwca 2019 r. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadziła p.o. Kierownika Działu.

W toku wyżej wymienionych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

7. 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 Kole 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 – 25)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kole nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
-
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. nr 185, poz. 1092 ze zm.) 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, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.
Termin złożenia informacji
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.

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Ke
Marek Kołaciński

.....
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.