



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 08 października 2019 r.

3001-IWW1.0921.9.2019.6
UNP 3001-19-088482

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 Ostrzeszowie ul. Władysława Grabskiego 1, 63 – 500 Ostrzeszów.	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Krzysztof Dudczak.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 16/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2019.	
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.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	16 kwietnia 2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	22 maja 2019 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Działania urzędu skarbowego w zakresie informacji pozyskanych z programu WAIPB (Wymiana Informacji o Podatkach Bezpośrednich).
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Obszar działalności, ryzyko, proces	
Nie zdefiniowano ryzyka dotyczącego działań urzędu skarbowego w zakresie informacji pozyskanych z programu WAIPB.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

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

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

2. Uregulowania wewnętrzne, obowiązujące w kontrolowanym okresie

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Ostrzeszowie, stanowiący załącznik nr 17 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 9/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrzeszowie z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia "Procedury realizacji zadań w zakresie wymiany informacji podatkowych z zagranicznymi administracjami podatkowymi w zakresie podatków bezpośrednich w Urzędzie Skarbowym w Ostrzeszowie".

Zgodnie z § 20 pkt 2 oraz § 20 pkt 4 załącznika nr 17 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędowi skarbowemu województwa wielkopolskiego do zadań Jednoosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej należało w szczególności:

- obsługa systemów wymiany informacji podatkowych,
- analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych.

W Urzędzie Skarbowym w Ostrzeszowie zadania w zakresie informacji pozyskanych z programu WAIPB realizowano w Jednoosobowym Stanowisku Wymiany Informacji Międzynarodowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli przedstawiono zakres działań podejmowanych przy weryfikacji rekordów otrzymanych przez aplikację WAIP.

3. Liczba informacji pozyskanych w aplikacji WAIPB w okresie objętym kontrolą

Na podstawie Raportu 701v3.0.2 Wyniki wyszukiwania – 2018 r. ustalono, że w poszczególnych kwartałach wpłynęła następująca liczba informacji:

Lp.	Kwartał	Liczba	Niezidentyfikowane	Zidentyfikowane Bez czynności	Zidentyfikowane w trakcie czynności	
1.	I	1.107	0	0	37	
2.	II	924	0	0	36	
3.	III	790	0	0	120	
4.	IV	880	0	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	

* termin na określenie sposobu wykorzystania informacji upływa w terminie 6 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany określony zestaw danych.

Na podstawie Raportu 202v3.3.0.2: Wykorzystanie informacji o dochodach uzyskanych poza granicami kraju otrzymanych od zagranicznych administracji podatkowych na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, Dyrektywy Rady 77/799/EWG dotyczącej wzajemnej pomocy właściwych władz praw członkowskich w dziedzinie podatków

bezpośrednich, konwencji Rady Europy/OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych – czynności rzeczywiste ustalono liczbę informacji, w tym otrzymanych korekt oraz sposobu ich załatwienia wg stanu na dzień 24 kwietnia 2019 r. z podziałem na kwartały i informacje.

Ogółem wpłynęło 3.778 informacji z czego (w III i IV kwartale nie upłynął termin załatwienia spraw) podjęto 569 czynności oraz 2.492 sprawy odłożono ad acta.

4. Weryfikacja spraw (niewyjaśnionych w terminie, odłożonych ad acta, przekazanych do dalszych działań)

Sprawy niewyjaśnione w terminie.

Na podstawie pism i raportów kierowanych do Referatu Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ustalono, że nie wystąpiły sprawy niewyjaśnione w terminie 3 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany określony zestaw danych.

Sprawy odłożone ad acta.

Na podstawie Raportu 202v3.3.0.2: Wykorzystanie informacji o dochodach uzyskanych poza granicami kraju otrzymanych od zagranicznych administracji podatkowych na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, Dyrektywy Rady 77/799/EWG dotyczącej wzajemnej pomocy właściwych władz praw członkowskich w dziedzinie podatków bezpośrednich, konwencji Rady Europy/OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych – czynności rzeczywiste ustalono liczbę informacji, w tym otrzymanych korekt oraz sposobu ich załatwienia wg stanu na dzień 24 kwietnia 2019 r. ustalono, że w 2018 r. ogółem ad acta przekazano 2.492 sprawy.

Celem sprawdzenia poprawności działania w Urzędzie w powyższym zakresie do weryfikacji wybrano 51 spraw. Na podstawie raportu 701v3.0.2. za okres sprawozdawczy I kwartał 2018 r. wytypowano informacje podatników zidentyfikowanych, sprawy zakończone. Na podstawie raportu 701v3.0.2. za okres sprawozdawczy II kwartał 2018 r. wytypowano informacje podatników zidentyfikowanych, sprawy zakończone.

Dwie sprawy załatwiono po terminie wynikającym z pkt. 14 podpunkt 9 Zasad realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 1 marca 2017 r. – zgodnie z którym do każdej otrzymanej informacji w terminie 6 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany określony zestaw danych, należy określić sposób jej wykorzystania poprzez

wskazanie stosownych opcji. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez pracownika Jednoosobowego Stanowiska Wymiany Informacji Międzynarodowej oraz na podstawie raportów sporządzonych na 30 grudnia 2018 r., powyższe sprawy nie wystąpiły w raportach za kwartał II 2018 r., drukowanych do sprawdzenia występowania spraw o parametrach: niezidentyfikowane, brak czynności, zidentyfikowane brak czynności oraz zidentyfikowane w trakcie czynności podatkowych.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono, że sprawy były prowadzone zgodnie z Zasadami realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 1 marca 2017 r.:

- po zatwierdzeniu identyfikacji podatnika pracownik komórki weryfikował otrzymane informacje pod kątem sprawdzenia realizacji ciężących na podatnikach obowiązków podatkowych,
- w terminie 6 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany zestaw określano sposób jej wykorzystania,
- skontrolowane sprawy prawidłowo zostały odłożone ad acta,
- błędny opis sprawy w aplikacji.

Sprawy przekazane do dalszych działań.

Na podstawie Raportu 202v3.3.0.2: Wykorzystanie informacji o dochodach uzyskanych poza granicami kraju otrzymanych od zagranicznych administracji podatkowych na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, Dyrektywy Rady 77/799/EWG dotyczącej wzajemnej pomocy właściwych władz praw członkowskich w dziedzinie podatków bezpośrednich, konwencji Rady Europy/OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych – czynności rzeczywiste ustalono liczbę informacji, w tym otrzymanych korekt oraz sposobu ich załatwienia wg stanu na dzień 24 kwietnia 2019 r. ustalono, że w 2018 r. ogółem podjęto czynności w 569 sprawach, żadna z tych spraw nie została zakończona.

Celem sprawdzenia poprawności działania w Urzędzie w powyższym zakresie do weryfikacji wybrano 35 spraw.

Na podstawie raportu 701v3.0.2. za I kwartał 2018 r. wytypowano sprawy w trakcie czynności podatkowych.

Na podstawie raportu 701v3.0.2. za II kwartał 2018 r. wytypowano sprawy w trakcie czynności podatkowych o nr BWIP:

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono:

Ustalenia:

- W 5 sprawach stwierdzono brak odnotowania daty rozpoczęcia czynności sprawdzających - powyższe stanowi naruszenie zasad wynikających z pkt. 8.3 Podręcznika użytkownika aplikacji WAIPB w urzędzie skarbowym,
- W 1 sprawie błędnie wprowadzono do aplikacji WAIPB datę zakończenia – co stanowi naruszenie pkt 14 ppkt 12 Zasad realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od marca 2017 r. - zgodnie z którym po zakończeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowań podatkowych osoba kontaktowa w US niezwłocznie po uregulowaniu przez podatnika zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub wydaniu decyzji w I instancji uzupełnia formularz „Podjęte czynności” określając efekt podatkowy, jaki został uzyskany w wyniku podjętych działań.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono, że sprawy były prowadzone zgodnie z Zasadami realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 1 marca 2017 r.:

- po zatwierdzeniu identyfikacji podatnika pracownik komórki weryfikował otrzymane informacje pod kątem sprawdzenia realizacji ciężących na podatnikach obowiązków podatkowych,
- w terminie 6 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany zestaw określano sposób jej wykorzystania,
- pracownik prawidłowo podejmował działania weryfikujące polegające na wysyłaniu wezwań do podatników w celu złożenia wyjaśnień, zeznań podatkowych lub ewentualnej korekty,
- po zakończeniu czynności sprawdzających i uregulowaniu przez podatnika zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę i wpłacie dokonanej przez podatnika sprawa była zamykana.

5. Weryfikacja poprawności odnotowywania spraw i raportowania o postępach w pracy w aplikacji WAIPB

Sprawdzono prawidłowość weryfikacji ww. spraw:

- sprawy niewyjaśnione w terminie:
 - weryfikacja właściwości miejscowej – 3 miesiące po upływie kwartału, w którym został przekazany określony zestaw danych,

- określenie sposobu jej wykorzystania – 6 miesięcy po upływie kwartału, w którym został przekazany określony zestaw danych,
 - w przypadku informacji otrzymanych przez urząd po upływie ww. terminu bądź w dniu uniemożliwiającym jego zachowanie, zadanie to należy wykonać w terminie 2 tygodni od dnia otrzymania informacji.
- sprawy odłożone ad acta – tylko w sytuacji gdy wystąpi:
- prawidłowe rozliczenie podatnika,
 - brak obowiązku podatkowego – uzyskany dochód nie podlega opodatkowaniu w kraju,
 - niska kwota uszczuplenia (ekonomika postępowania),
 - zmiana rezydencji podatkowej,
 - zgon podatnika,
 - inne powody.
- sprawy przekazane do dalszych działań:
- postępowanie podatkowe,
 - kontrola podatkowa,
 - czynności sprawdzające.

Na podstawie skontrolowanych materiałów stwierdzono:

- każdorazowo w formularzu Podjęte czynności odnotowywano odpowiednią kategorię sposobu wykorzystania informacji (odłożenie sprawy ad acta, rozpoczęcie czynności),
- w sprawach odłożonych ad acta w polu - Powód - każdorazowo określano przyczynę odstąpienia od dalszych czynności (brak obowiązku zadeklarowania dochodu, inne powody, odłożono z powodu ekonomiki postępowania, prawidłowe rozliczenie się podatnika, zgon podatnika, zmiana rezydencji podatkowej) oraz datę,
- w sprawach dotyczących rozpoczęcia czynności, każdorazowo wprowadzano pozycję czynności sprawdzające i datę rozpoczęcia czynności,
- w kontrolowanych sprawach w terminie określano sposób jej wykorzystania poprzez wskazanie stosownej opcji – sprawa ad acta lub rozpoczęcie czynności,
- w sprawach przekazanych do dalszych działań wysyłano do podatnika wezwania w celu złożenia zeznania, korekty lub w celu wyjaśnienia uzyskanego dochodu,

- w 1 sprawie, jako datę zakończenia podano datę złożenia korekty a nie datę wpłaty dokonanej przez podatnika,
- stwierdzono 2 sprawy, które nie miały zaznaczonego sposobu wykorzystania w okresie 6 miesięcy. Raporty sporządzone na 30 grudnia 2018 r. nie wykazały takich przypadków,
- w 2 sprawach dokonano błędnego opisu sprawy w aplikacji WAIPB.

Co kwartał osoba kontaktowa raportowała o postępach w pracy w aplikacji. Przekazywała informację nt. postępów w pracy nad załadowanymi zestawami w 3 okresach sprawozdawczych.

Na podstawie pisma z dnia 2 lipca 2018 r. skierowanego do Referatu Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3018-SKM.541.66.2018 i raportów załączonych do pisma ustalono, że:

- III kwartał 2017 r. – przeprowadzono ostateczną weryfikację, pozostały 24 sprawy niezakończone (w trakcie czynności sprawdzających),
- IV kwartał 2017 r. – określono sposób wykorzystania,
- I kwartał 2018 r. – ustalono właściwość miejscową.

Na podstawie pisma z dnia 1 października 2018 r. skierowanego do Referatu Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3018-SKM.541.138.2018 i raportów załączonych do pisma ustalono, że:

- I kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- I kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- II kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- II kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono.

Na podstawie pisma z dnia 31 grudnia 2018 r. skierowanego do Referatu Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3018-SKM.541.298.2018 i raportów załączonych do pisma ustalono, że:

- raport 701v3.0.2 – Wyniki wyszukiwania – okres sprawozdawczy I 2018 r. – status identyfikacji – zidentyfikowane – przetwarzanie informacji – w trakcie czynności podatkowych – 57 spraw niezakończonych (w trakcie czynności sprawdzających),
- I kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- I kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- II kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- II kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono.
- III kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- III kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono.

Na podstawie pisma z dnia 29 marca 2019 r. skierowanego do Referatu Współpracy Międzynarodowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3018-SKM.541.122.2019 i raportów załączonych do pisma ustalono, że:

- raport 701v3.0.2 – Wyniki wyszukiwania – okres sprawozdawczy II 2018 r. – status identyfikacji – zidentyfikowane – przetwarzanie informacji – w trakcie czynności podatkowych – 37 spraw niezakończonych (w trakcie czynności sprawdzających),
- II kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- II kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono.
- III kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- III kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,
- IV kwartał 2018 r. – podatnik zidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono,

- IV kwartał 2018 r. – podatnik niezidentyfikowany – przetwarzanie – brak czynności podatkowych – nie stwierdzono.

Wszystkie wiadomości zostały przesłane w terminie.

6. Uprawnienia do aplikacji WAIPB

W Urzędzie Skarbowym w Ostrzeszowie uprawnienia w dostępie do aplikacji WAIPB posiadają 2 osoby.

7. 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 kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Ostrzeszowie przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie. Kontrolę funkcjonalną w zakresie - „Terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych od zagranicznych administracji podatkowych” przeprowadzono w dniu 31 października 2018 r., oraz w zakresie - „Terminowości obsługi systemu WAIPB”, przeprowadzono w dniu 14 stycznia 2019 r.

Kontrolę funkcjonalną przeprowadził:

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

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

Na podstawie wybranej próby stwierdzono, iż dokonano błędnego opisu w aplikacji WAIPB,

- w 5 sprawach stwierdzono brak odnotowania daty rozpoczęcia czynności sprawdzających, co stanowi naruszenie zasad wynikających z pkt. 8.3 Podręcznika użytkownika aplikacji WAIPB,

w 1 sprawie błędnie wprowadzono do aplikacji WAIPB datę jej zakończenia – co stanowi naruszenie pkt 14 ppkt 12 Zasad realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 1 marca 2017 r. - zgodnie z którym po zakończeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowań podatkowych osoba kontaktowa w US niezwłocznie po uregulowaniu przez podatnika zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub wydaniu decyzji

w I instancji uzupełnia formularz „Podjęte czynności” określając efekt podatkowy, jaki został uzyskany w wyniku podjętych działań.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 31)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ostrzeszowie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca dokonywać prawidłowego opisu spraw w aplikacji WAIPB, w tym: <ol style="list-style-type: none">1. Wprowadzać dane zgodnie z Podręcznikiem użytkownika aplikacji Wymiana Automatyczna Informacji o Podatkach Bezpośrednich – WAIPB.2. Wprowadzać do aplikacji WAIPB jako datę zakończenia sprawy datę uregulowania przez podatnika zaległości wraz z odsetkami zgodnie z Zasadami realizacji wymiany informacji o podatkach bezpośrednich od 1 marca 2017 r.3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną 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.
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 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.

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.

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.