



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 16 października 2024 roku



UNP: 3001-24-140683

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.23.2024

Pan
Maciej Hodura
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Lesznie
ul. Mickiewicza 7
64-100 Leszno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3014 Urząd Skarbowy w Lesznie ul. Mickiewicza 7, 64-100 Leszno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Maciej Hodura	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 29/2024 z 29 kwietnia 2024 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2024.	
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	
15 maja 2024 r.	

Data zakończenia czynności kontrolnych	10 września 2024 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Rzetelność składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2023 r. do dnia kontroli. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Personalny.	
Cel kontroli	
Celem kontroli jest ocena skuteczności wdrażanych procedur zapobiegających konfliktowi interesów lub identyfikujące konflikt interesów oraz weryfikacja oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

Przesłanką do weryfikacji oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów jest dbanie o wizerunek Krajowej Administracji Skarbowej i wynika z potrzeby podnoszenia *świadomości pracowników i funkcjonariuszy Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie przestrzegania norm etycznych oraz zagrożeń, które mogą pojawić się podczas pracy/służby*. Brak weryfikacji oświadczeń może skutkować nieprawidłowościami, które powodują lub zwiększają ryzyko konfliktu interesów.

W jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej zostało wdrożone Zarządzenie Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r. zmieniające zarządzenie Nr 94 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Zasady przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „KAS”, albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, zwane dalej „Zasadami”, stanowią szczegółową regulację do „Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Krajowej Administracji Skarbowej”¹, zwanej dalej „Polityką”.

Zasady dotyczą wszystkich pracowników KAS i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, pracujących albo pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS, o których mowa

¹ Zarządzenie Nr 38 z dnia 10 marca 2020 r. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie wprowadzenia Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Krajowej Administracji Skarbowej. 2/11

w art. 36 ust. 1 pkt 2-6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanych dalej „zatrudnionymi”.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu dostrzegając konieczność systemowych rozwiązań w zakresie zarządzania ryzykiem, w tym konfliktem interesów wdrożył Zarządzenie Nr 125/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia procedury zapobiegania zjawisku korupcji, procedury współdziałania z Biurem Inspekcji Wewnętrznej Ministerstwa Finansów, procedury postępowania w przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa innego niż korupcyjne, procedury przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników i funkcjonariuszy oraz procedury przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach.

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Lesznie nadany Zarządzeniem Nr 222/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 grudnia 2022 r.

Zagadnienie „przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania i podejmowanie działań antykorupcyjnych” zostało przypisane w Regulaminie organizacyjnym w Dziale V w Rozdziale 1 § 9 ust. 1 pkt. 5 wszystkim komórkom organizacyjnym.

W ramach sprawowanego nadzoru nad urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi województwa wielkopolskiego oraz mając na uwadze wizerunek Krajowej Administracji Skarbowej, pismem nr (...) z 7 grudnia 2022 r. Dyrektor przypomniał pracownikom oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej o:

- obowiązku rzetelnego i bezstronnego, sprawnego i terminowego wykonywania powierzonych zadań,
- zasadzie bezstronności, która wyraża się w szczególności w niedopuszczaniu do podejrzeń o konflikt między interesem publicznym i prywatnym,
- zasadzie bezinteresowności, która bezpośrednio koresponduje z zasadą bezstronności.

O decyzjach związanych z wdrażaniem dokumentów w zakresie konfliktu interesów, Minister Finansów i Szef Krajowej Administracji Skarbowej przypomina systematycznie w ramach centralnej i lokalnej współpracy przy wykorzystaniu środków informatycznych, m.in. strony intranetowej.

Mając na uwadze powyższe, przeprowadzono kontrolę wewnętrzną w celu weryfikacji rzetelności składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.

Każdy pracownik zobowiązany jest do:

- zapoznania się z Zarządzeniem Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r. zmieniającym zarządzenie Nr 94 Szefa KAS z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej,

– złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z Zasadami przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Do powyższego pracownicy zostali zobowiązani w Zarządzeniu Nr 125/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 listopada 2023 r., a za złożenie oświadczeń przez wszystkich pracowników i przekazaniem ich do komórki kadr odpowiedzialni są kierownicy komórek organizacyjnych Izby oraz naczelnicy urzędów o czym mówi §33 pkt 4 Zarządzenia Nr 125/2023 r.

Pracownik składający oświadczenie winien przejawiać odpowiedzialne podejście do pełnienia swoich obowiązków oraz dbać o zachowanie transparentności i uczciwości w działaniu. Składając oświadczenie o braku konfliktu interesów, osoba potwierdza, że jej działania są zgodne z zasadami etyki oraz interesem społecznym.

Badaniem objęto pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej, Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Referatu Kontroli Podatkowej.

Wytypowani pracownicy zapoznali się:

- a) z Zarządzeniem Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 roku zmieniającym zarządzenie Nr 94 Szefa KAS z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej,
- b) z treścią Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zmienionej Załącznikiem do Zarządzenia Nr 65 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 13 września 2022 r.

poświadczając podpisem Oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Zasad².

Oświadczenia o, których mowa w § 33 pkt 1 ppkt 2 Zarządzenia Nr 125/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o zapoznaniu się z treścią zasad, zostały sporządzone. Oświadczenia nie zostały zbiorczo przekazane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie do komórki kadr co stanowi nieprawidłowość.

Na podstawie informacji z Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, wytypowani do kontroli pracownicy Urzędu Skarbowego w Lesznie nie wnioskowali o zgodę na podjęcie zajęć zarobkowych.

Zgromadzone dane w trakcie kontroli pozwoliły sformułować pozytywną ocenę w zakresie stanu konfliktu interesów w oparciu o jedną z definicji konfliktu interesów, tj. „Konflikt interesów to sytuacja, gdy bezstronne i obiektywne podejmowanie czynności w ramach pełnienia obowiązków może być zagrożone z uwagi na interes ekonomiczny, osobisty, względy

² Oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy służby celno-skarbowej. **4/11**

rodzinne, koleżeńskie, emocjonalne lub inne związki z uczestnikami, stronami danej czynności lub innymi podmiotami, na które może oddziaływać wynik czynności”. Konflikt interesów występuje w szczególności w sytuacjach, w których zatrudniony:

- 1) wykonuje na rzecz klienta KAS prace lub zajęcia zarobkowe lub inne nieodpłatne czynności bądź wykonywał je w ostatnim roku lub w okresie przewidywanym odrębnymi przepisami prawa (np. trzy lata w przepisach o zamówieniach publicznych),
- 2) jest lub był z pracownikami klienta KAS w związku małżeńskim, stosunku pokrewieństwa i powinowactwa do drugiego stopnia, lub z którymi jest lub był związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli,
- 3) jest członkiem organów przedsiębiorstwa klienta KAS,
- 4) jest lub w ostatnim roku (chyba, że odrębne przepisy stanowią o innym okresie) był współnikiem, udziałowcem lub akcjonariuszem klienta KAS, działającego w formie spółki prawa handlowego.

Analizując:

- przepisy prawa,
- wewnętrzne dokumenty,
- bazy danych,
- informacje pozyskane z Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, tj. Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej (IPK1) oraz Działu Egzekucji Administracyjnej (IEE), nie stwierdzono w oparciu o zebrany materiał wystąpienia konfliktu interesów.

Sformułowano pozytywną ocenę w zakresie rzetelności składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów.

Z uwagi na konieczność zapobiegania nieprawidłowościom, zadania zostały skoncentrowane na tworzeniu i upowszechnianiu kultury organizacyjnej, która ogranicza, powstawanie nieprawidłowości, poprzez, m.in. działania edukacyjne i informacyjne.

W Urzędzie Skarbowym w Lesznie, sprawdzono dostępność i stopień wykorzystania instrumentarium jakim dysponuje urząd przy współpracy z Izbą Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie radzenia sobie z zagadnieniem konfliktu interesów, w tym między innymi dotyczące wiedzy na temat form pozyskiwania informacji o konflikcie interesów, a także zapobieganiu konfliktowi interesów i ograniczaniu jego skutków na podstawie dostępnej bazy szkoleniowej.

Działania służące podnoszeniu kompetencji pracowników w zakresie konfliktu interesów mogą obejmować takie elementy jak szkolenia dotyczące technik rozpoznawania i reagowania na sytuacje konfliktowe. Ponadto, istotne jest również regularne monitorowanie sytuacji wewnątrz organizacji oraz reagowanie na ewentualne sygnały wskazujące na występowanie konfliktów interesów. Pracownicy powinni być świadomi konsekwencji związanych z naruszeniem zasad etycznych oraz konfliktów interesów. Dzięki podejmowanym działaniom edukacyjnym i kontrolnym możliwe jest skuteczne zapobieganie sytuacjom konfliktowym oraz

budowanie pozytywnego wizerunku opartego na zasadach przejrzystości, uczciwości i etyki w działaniach.

Na podstawie przekazanych przez Wydział Personalny Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu informacji w zakresie odbytych szkoleń dotyczących kontrolowanej tematyki przez wytypowanych do kontroli pracowników Urzędu Skarbowego w Lesznie wynika, że szkolenia miały charakter szkoleń zewnętrznych realizowanych na platformie e-learningowej ATENA, tj. Przeciwdziałanie korupcji, Bezpieczeństwo teleinformatyczne w resorcie finansów.

O obowiązkowych szkoleniach w systemie zdalnej edukacji ATENA3, pismem nr (...) z 31 maja 2024 r. przypomniał Wydział Personalny, w tym m.in. w zakresie tematyki kontroli, tj. przeciwdziałanie korupcji, którego celem jest uwrażliwienie na zjawisko korupcji, nabycie umiejętności rozpoznawania sytuacji korupcyjnych, przyswojenie ogólnej wiedzy na temat przeciwdziałania korupcji, nabycie określonych umiejętności interpersonalnych w celu przeciwdziałania korupcji oraz wykształcenie pożądanych postaw antykorupcyjnych.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zwraca uwagę na potrzebę pogłębiania oraz uaktualniania wiedzy w zakresie konfliktu Interesów w celu sprawnego rozpoznawania, reagowania i zapobiegania konfliktom interesów.

Analiza dostępnych szkoleń wykazała, że w zasobach bazy szkoleniowej Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poza wyszczególnionymi tematami, figurują szkolenia związane z tematem kontroli, m.in. w zakresie Konfliktu Interesów i Polityki prezentowej oraz innych.

Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o przekazany Raport 10 „Raport o uprawnieniach i rolach użytkowników” oraz „Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach”, sporządzony 2 sierpnia 2024 r. wygenerowany z Qasystenta dot. wytypowanych pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej, Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Referatu Kontroli Podatkowej.

W związku z wdrożeniem formuły zarządzania uprawnieniami, opartej o koncepcję tzw. ról stanowiskowych (RS) odzwierciedlających obszary zadań realizowanych przez pracownika, stwierdzono na podstawie przedłożonych ww. raportów, że posiadane uprawnienia są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku.

Zasadność udzielania i wykorzystania dostępu do systemów informatycznych jest priorytetem Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do uwzględnienia w kontroli funkcjonalnej na 2023 r. Przedłożono w tym zakresie stosowne dokumenty potwierdzające realizację kontroli funkcjonalnej.

Aktualność i prawidłowość wystawiania upoważnień przez Naczelnika

Kontroli poddano upoważnienia udzielone wytypowanym pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE) i Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV) dokonując przeglądu pod kątem formalnym.

Rejestry upoważnień i pełnomocnictw zostały przekazane w formie elektronicznej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie.

Stwierdzono, że:

- upoważnienia zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną - aktualność na dzień udzielenia upoważnienia. Należy mieć na uwadze uchylony przepis art. 143 § 1a ustawy Ordynacja podatkowa,
- na upoważnieniach znajdują się podpisy pracowników wraz z datą o przyjęciu dokumentu do wiadomości i stosowania.

Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarze działania Urzędu objętego zakresem niniejszej kontroli

Zasady realizacji czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, określone zostały w dokumencie zatytułowanym „Procedura kontroli funkcjonalnej” stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. (zmiany do zarządzenia – określone w Zarządzeniach Nr 24/2019 z dnia 25 marca 2019 r., Nr 59/2019 z dnia 27 maja 2019 r., Nr 63/2020 z dnia 17 lipca 2020 r., Nr 211/2021 z dnia 25 listopada 2021 r., Nr 247/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.). Zgodnie z dyspozycją zawartą w § 13 „Procedury kontroli funkcjonalnej” – komórka ds. kontroli wewnętrznej w dokumentach pokontrolnych, sporządzanych w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i kontroli instytucjonalnych, zawiera ocenę kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych w kontrolowanej komórce/jednostce w odniesieniu do obszaru objętego kontrolą wewnętrzną/instytucjonalną.

Podejmując się wyboru tematów objętych kontrolą funkcjonalną Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje samodzielnej oceny i wyboru tematów do kontroli z uwzględnieniem zagadnień obarczonych ryzykiem. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr 167/2018 z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (ze zmianami), powinien również uwzględnić zagadnienia zawarte w dokumencie będącym załącznikiem do Zarządzenia DIAS w Poznaniu Nr 211/2021, w którym określono podstawowy zakres i minimalną częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej. W punkcie tym wskazany jest obszar, który powinien zostać objęty kontrolą funkcjonalną i zawarte są w nim zagadnienia wynikające z priorytetów kierownictwa KAS .

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesznie oszacował poziom ryzyka korupcyjnego na poziomie niskim (2-5) i określił reakcję na ryzyko: Kontrolowanie i ograniczanie ryzyka – K w obszarach: Pobór i egzekucja oraz Kontrola a także na poziomie średnim z wartością ryzyka (8) z reakcją na ryzyko, tj.: Kontrolowanie i ograniczanie ryzyka – K w obszarze Orzecznictwo, tj. „przekroczenie uprawnień /niedopełnienie obowiązków w zakresie określonym we wniosku strony np. udzielanie ulg w sfpacie zobowiązań publicznoprawnych, w związku z czynem korupcyjnym”. Realizacja zadań dla których ryzyko korupcji zostało określone na poziomie średnim obliuguje do przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej (raz na pół roku). Przedłożone dokumenty, tj. informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik

nr 2 do Procedury kontroli funkcjonalnej wpisuje się pośrednio w tematykę dotyczącą zdefiniowanego obszaru ryzyka, w tym:

- Prawidłowość prowadzenia postępowań w zakresie przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie oraz zabezpieczenia zobowiązań podatkowych, gdzie przedmiotem kontroli funkcjonalnej jest sprawdzenie prawidłowości prowadzenia postępowań w zakresie przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie oraz zabezpieczenia zobowiązań podatkowych. Kontrola została przeprowadzona od 18 maja 2023 r. do 19 maja 2023 r. przez Zastępcę Naczelnika Elwirę Jagodzik. Wydano zalecenie w zakresie wysyłania za dowodem doręczenia postanowień o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy art. 140 Op.
- Terminowość rejestrowania w systemie Zefir2 Formularzy DORA, gdzie przedmiotem kontroli było m.in. procedowanie postępowań ulgowych wszczętych na wniosek podatnika. Kontrola została przeprowadzona 17 maja 2023 r. przez Zastępcę Naczelnika Elwirę Jagodzik i 18 grudnia 2023 r. przez Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich Andrzeja Jankowskiego. W tym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Kontrola funkcjonalna winna uwzględniać zidentyfikowane ryzyka, a częstotliwość realizowanych czynności kontroli funkcjonalnych powinna być wyznaczona poziomem ryzyka określanego dla komórki zgodnie z procedurą stanowiącą Załącznik do Zarządzenia Nr 82/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 września 2018 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania Systemu Kontroli Zarządczej w Izbie Administracji Skarbowej i podległych Urzędach województwa wielkopolskiego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesznie nie dokonał wyboru tematów do kontroli funkcjonalnej wprost odpowiadających określonym ryzykom w Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyka.

W związku z powyższym należy zwiększyć nadzór nad tym zagadnieniem poprzez dokonanie przeglądu ryzyk mając na uwadze priorytety Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

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

W Urzędzie Skarbowym w Lesznie nie prowadzono kontroli zewnętrznej związanej z tematem kontroli.

Informacje dotyczące trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Sprawdzono, czy na tablicy ogłoszeń w kontrolowanym urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

W Urzędzie Skarbowym w Lesznie na tablicy informacyjnej i na stronie internetowej BIP Urzędu znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz Urzędzie Skarbowym w Lesznie sporządzona na podstawie stosownych przepisów, tj.:

- Działu VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków,
- Informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków, odnosi się między innymi do kwestii: przepisów regulujących załatwianie skarg i wniosków, sposobu wnoszenia skarg i wniosków, przedmiotu skarg i wniosków.

Diagnoza badanego obszaru pozwala sformułować wniosek, iż wdrożone dokumenty wyznaczają standardy pracy urzędników i ich zachowań w sytuacji potencjalnego konfliktu interesów, który może stać się konfliktem rzeczywistym a systematyczne działania informacyjne i edukacyjne w tym zakresie minimalizują ryzyko.

Do zadań kadry zarządzającej należy ograniczanie ryzyka wystąpienia konfliktu interesów wśród podległych im pracowników. Należy mieć na uwadze potencjalne ryzyko i monitorować wszelkie wątpliwości. Znając zadania podległych pracowników i typowe ryzyka konfliktu interesów, które mogą wystąpić w ich pracy, należy rozważyć dodatkowe procesy w obszarach najbardziej na taki konflikt narażonych i monitorować przy wykorzystaniu wdrożonych mechanizmów kontrolnych, ograniczając ryzyko wystąpienia konfliktu interesów, uwzględniając w szczególności procedury, instrukcje, regulamin odnoszący się do danego obszaru.

W przypadku przejawu konfliktu interesów należy reagować adekwatnie do zaistniałej sytuacji.

Osoby odpowiedzialne za uchybienia i nieprawidłowości:

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość w ramach sprawowanego nadzoru ponosi Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesznie Maciej Hodura.

[dowód: akta kontroli poz.23 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Oświadczenia o których mowa w § 33 Zarządzenia Nr 125/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 listopada 2023 r. o zapoznaniu się z treścią zasad dotyczących konfliktu interesów i polityki prezentowej nie zostały zbiorczo przekazane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie do komórki kadr.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesznie 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: <ol style="list-style-type: none"> Przekazać oświadczenia pracowników o których mowa w § 33 Zarządzenia Nr 125/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 listopada 2023 r. do komórki kadr. 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 (t.j. 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 Maciej Młodzikowski (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 – Arkadiusz Radziejewski
2. Z-ca DIAS – Robert Stangret
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Wydział Kadr i Administracji Personalnej (IPK)
5. Referat Kontroli Wewnętrznej (IWW2)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)