



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 8 października 2024 roku



UNP: 3001-24-141281

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.25.2024

Pan
Janusz Materkowski
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Gostyniu
ul. Lipowa 2
63-800 Gostyń

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	
3004 Urząd Skarbowy w Gostyniu ul. Lipowa 2, 63-800 Gostyń	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Janusz Materkowski	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 30/2024 z 7 maja 2024 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 3/2024.	
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.	
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 w art.

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

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.

W Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w kontrolowanym okresie strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, zakres stałych uprawnień i zakres upoważnień określały:

Od 1 stycznia 2023 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gostyniu nadany Zarządzeniem Nr 233/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 22 grudnia 2022 r.

Od 1 marca 2023 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gostyniu nadany Zarządzeniem Nr 23/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 22 lutego 2023 r.

Od 1 maja 2023 r. obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gostyniu nadany Zarządzeniem Nr 50/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 14 kwietnia 2023 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 przypominają 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 z dnia 15 listopada 2023r., a za złożenie oświadczeń przez wszystkich pracowników i przekazaniem ich do komórki kadr odpowiedzialni są kierownicy komórek organizacyjnych Izby oraz naczelnicy urzędów (§33 pkt 4).

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 Referatu Egzekucji Administracyjnej, Referatu Kontroli Podatkowej, Referatu Postępowania Podatkowego i Referatu Rachunkowości.

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 Oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Zasad².

Oświadczenia o zapoznaniu się z treścią zasad sporządzane są w Urzędzie i przechowywane w Wydziale Personalnym Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

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

Na podstawie informacji z Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej wytypowani do kontroli pracownicy Urzędu Skarbowego w Gostyniu 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 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 wspólnikiem, 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.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu w obliczu powzięcia informacji o możliwości wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów dotyczącego pracownika zareagował, poprzez zwrócenie się do pracownika o wyjaśnienia. W związku z powyższym Naczelnik przeprowadził rozmowę, w trakcie której uwrażliwił i przypomniał o konieczności wyłączania się ze spraw, których prowadzenie może doprowadzić do stronniczego i nieobiektywnego pełnienia obowiązków.

Bieżący monitoring nad którym Naczelnik sprawował nadzór pozwolił na skorelowanie pozyskanej wiedzy i wyjaśnień, a ustalenia po przeprowadzeniu wewnętrznej analizy ryzyka pozwoliły na zakończenie sprawy.

Naczelnik podjął niezbędne działania zmierzające do wyeliminowania sytuacji obarczonych potencjalnym ryzykiem konfliktu interesów.

Oprócz weryfikacji wystąpienia potencjalnego ryzyka konfliktu interesów w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu, sprawdzono dostępność i stopień wykorzystania instrumentarium jakim dysponuje Urząd Skarbowy w Gostyniu 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 Gostyniu 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 inne.

Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o przekazany Raport 10 „Raport o uprawnieniach i rolach użytkowników” i „Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach”, sporządzony 18 lipca 2024 r. dot. wytypowanych pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE), Referatu Kontroli Podatkowej (SKP), Referatu Postępowania Podatkowego (SPO) i Referatu Rachunkowości (SER).

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.

Ustalono, że wytypowani pracownicy komórki SEE, SKP, SPO, SER do realizacji nałożonych zadań korzystają, w szczególności z następujących aplikacji, systemów: PoltaxPlus, Qasystent, e-ORUS, SeRCe, WRO-SYSTEM (wybrane moduły), , ZISAR II, EWIDENCJE US, ESKS2, KARTA2, SSP, ZEFIR2, CeRO, EKW, K@WA, OGNIWO, BPS, JPK_LUNETKA, CEKR, WIS, KRET, KRIT, CEKR.

Kierownicy komórek organizacyjnych SEE, SKP, SPO i SER dokonywali przeglądu uprawnień użytkowników raz na kwartał, dokonując przeglądu zasadności i aktualności uprawnień nadanych podległym pracownikom w ramach kontroli funkcjonalnej.

Aktualność i prawidłowość wystawiania upoważnień przez Naczelnika

Kontroli poddano upoważnienia udzielone wytypowanym pracownikom Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE), Referatu Kontroli Podatkowej (SKP), Referatu Postępowania Podatkowego (SPO) i Referatu Rachunkowości (SER) dokonano ich przeglądu pod kątem formalnym.

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

Stwierdzono, że:

- upoważnienia zostały podpisane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia zostały wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną,
- 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.

Wg zapisów powołanej procedury, kontrola funkcjonalna winna być dokonywana z uwzględnieniem specyfiki zadań realizowanych przez daną komórkę organizacyjną. W komórkach organizacyjnych urzędu winien być określony podstawowy zakres i minimalna częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej, uwzględniające zidentyfikowane ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu nie dokonał wyboru tematów do kontroli funkcjonalnej wprost odpowiadającej tematowi kontroli, niemniej dostrzegł potencjalne ryzyko korupcyjne w obszarach: Pobór i egzekucja, Kontrola i Orzecznictwo, które może w sobie zawierać znamiona konfliktu interesów dokonując oceny na poziomie niskim, gdzie środki zaradcze związane są przede wszystkim z bieżącym nadzorem. Naczelnik wyjaśnił, że w kontrolowanym okresie nadzór funkcjonalny polegał na przekazywaniu informacji pracownikom Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu o podmiotach obsługiwanych przez (...) w Gostyniu, aby pracownik, którego potencjalnie może dotyczyć konflikt interesów nie był informowany o czynnościach/postępowaniach prowadzonych wobec tych podmiotów i nie obsługiwał podmiotów będących w obszarze badania oraz nie wykorzystywał dostępnych narzędzi informatycznych mogących mieć wpływ na sytuację w urzędzie. Na okoliczność tę przedstawiono dokumenty.

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

W Urzędzie Skarbowym w Gostyniu nie prowadzono kontroli zewnętrznej związanej z tematem: „Rzetelność składanych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów”.

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

W trakcie kontroli ustalono, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu znajdowała się informacja dotycząca składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach 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.

[dowód: akta kontroli poz. 25 w SZD]

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu 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 (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)