



Warszawa dnia 16 grudnia 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**



24011912200182

DOS13.0812.42.2019

IZBA ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W KATOWICACH
KANCELARIA

dnia 2019 -12- 20

UNP 254568 ZAŁ. KOP. DIAS 122

Pan Mariusz Gojny

(4) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

P.ow. Cupiał
P.ow. RPM
+ ram
Waw
Waw

Na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.) przekazuję sprawozdanie z kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Damrota 25, 40-282 Katowice.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Pan Mariusz Gojny.

Zakres kontroli:

Weryfikacja prawidłowości podejmowanych działań w wybranych obszarach.

Kontrolą objęto okres:

Od 01.01.2019 r. do dnia 23.09.2018 r. (z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych mających bezpośredni związek z badanymi zagadnieniami).

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę w jednostce przeprowadzono w okresie od 23.09.2019 r. do 11.10.2019 r. (okres ważności upoważnienia do 25.10.2019 r.)

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy oraz upoważnienia nr DOS13.0812.42.2019 z dnia 19.09.2019 r. [dowód: akta kontroli tom I str. 1]

Kontrolę, po okazaniu legitymacji służbowych, przeprowadzili:

- Monika Sojak - główny specjalista,
- Robert Michalczak - starszy specjalista.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 4 w 2019 roku.

I. Informacje ogólne.

W okresie kontrolowanym nadzór nad prawidłowym działaniem Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zwaną dalej: Izbą) sprawowali:

- Dyrektor Izby:
 - Pan Mariusz Gojny od dnia 01.12.2017 r. do nadal;
- Zastępcy Dyrektora Izby:
 - Pani Kariona Adamek-Bienia - Pion Zarządzania od dnia 02.01.2018 r. do nadal;
 - Pan Mariusz Cupiał - Pion Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu od 16.04.2018 r. do nadal;



(00)75900773444409432

- Pan Michał Korszun - Pion Orzecznictwa od 01.04.2018 r. do nadal;
- Pani Dorota Szczyrbowska - Pion Kontroli, Cła i Audytu od 01.03.2017 r. do nadal;
- Pani Dorota Zagóra - Pion Logistyki i Usług od 01.11.2018 r. do nadal;
- Pan Michał Cofała - Pion Informatyki do 26.09.2019 r.

Zadania w obszarach objętych niniejszą kontrolą realizowane były przez:

- Wydział Kontroli Wewnętrznej (IWW) w skład którego wchodzi Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej (IWW1), Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej (IWW2) oraz Referat Kontroli Wewnętrznej (IWW3) – rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania skarg i petycji oraz rozpatrywanie informacji sygnałnych;
- Referat Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej (IKW) – koordynowanie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej;
- Pierwszy Dział Kadr (IZK1) – współpraca z organizacjami związkowymi;
- Referat Zarządzania Ryzykiem (ICR) – rozpatrywanie informacji sygnałnych.

[dowód: akta kontroli tom I str. 7-11]

II. Rozwiązania organizacyjne

Struktura organizacyjna i zasady funkcjonowania Izby oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych określone zostały w Regulaminie organizacyjnym Izby Administracji Skarbowej w Katowicach wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 9/2017 z dnia 6 marca 2017 r., zmienionym zarządzeniami:

- Nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r.;
- Nr 44/2018 z dnia 29 marca 2018 r.;
- Nr 67/2018 z dnia 15 maja 2018 r.;
- Nr 107/2018 z dnia 5 lipca 2018 r.;
- Nr 141/2018 z dnia 29 października 2018 r.;
- Nr 158/2018 z dnia 26 listopada 2018 r.;

oraz Regulaminie organizacyjnym Izby wprowadzonym w dniu 5 czerwca 2019 r. Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Nr 43/2019. *[dowód: akta kontroli tom I str. 52-308]*

W oparciu o zapisy regulaminu organizacyjnego obowiązującego w Izbie ustalono, że:

Do zadań (§ 18) Wydziału Kontroli Wewnętrznej (IWW) należą sprawy realizowane przez Pierwszy (IWW1) i Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej (IWW2) oraz Referat Kontroli Wewnętrznej (IWW3), tj. m.in.:

- rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania przez komórki organizacyjne petycji, o których mowa w ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach oraz rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania przez komórki organizacyjne skarg i wniosków, o których mowa w Dziale VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- analiza informacji zewnętrznych oraz wewnętrznych, sygnalizujących kształtowanie się niepożądanego stanu faktycznego lub niezadowalającego stopnia realizacji zadań w Izbie oraz podległych urzędach.

W okresie kontrolowanym nadzór nad pracą Wydziału Kontroli Wewnętrznej usytuowanego w Pionie Wsparcia Dyrektora Izby pełnił Pan Mariusz Gojny Dyrektor Izby.

Natomiast nadzór nad poszczególnymi komórkami IWW sprawowali:

- IWW1 - Pan Robert Drozdek kierownik Działu,
- IWW2 - Pan Adam Krawiec kierownik Działu,
- IWW3 - Pani Tatiana Liksza – Osuch kierownik Referatu.

Do zakresu zadań (§ 16) Referatu Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej (IWK) należy m.in.:

- koordynowanie spraw związanych z udostępnianiem informacji publicznej oraz prowadzenie spraw w zakresie dostępu do informacji publicznej,
- prowadzenie stron internetowych BIP Izby i podległych urzędów.

W okresie kontrolowanym nadzór nad pracą Referatu Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej usytuowanej w Pionie Wsparcia Dyrektora Izby pełnili:

Pan Mariusz Gojny – Dyrektor Izby,

- Pan Michał Kasprzak – kierownik Referatu.

Do zakresu zadań (§ 22) Pierwszego Działu Kadr (IZK1) należy m.in.:

- współpraca ze wszystkimi działającymi w Izbie organizacjami związkowymi.

W okresie kontrolowanym Pierwszy Dział Kadr usytuowany był w Pionie Zarządzania.

Do zakresu zadań (§ 37) Referatu Zarządzania Ryzykiem (ICR) należy m.in.:

- prowadzenie działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej dotyczącej zjawisk występujących we właściwości KAS oraz analizy ryzyka jak również nadzór merytoryczny nad analizami ryzyka prowadzonymi w podległych urzędach;
- zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie.

W okresie kontrolowanym Referat Zarządzania Ryzykiem usytuowany był w Pionie Kontroli, Cła i Audytu.

III. Organizacja przyjmowania oraz terminowość załatwiania skarg i wniosków.

Organizację przyjmowania, rejestrowania oraz załatwiania skarg, wniosków i petycji w Izbie do dnia 17.10.2019 r. regulowało Zarządzenie nr 65/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych urzędach skarbowych i Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach. [dowód: akta kontroli tom I str. 47-51]

W ww. Zarządzeniu wskazana została m.in. komórka odpowiedzialna za przyjmowanie interesantów w sprawie skarg i wniosków, rejestrację we właściwej ewidencji oraz załatwianie skarg i wniosków tj. Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej (IWW1).

Ponadto zgodnie z § 4 ust 1 wskazanego Zarządzenia komórka IWW1 przydzielone jej do załatwienia skargi, wnioski i petycje – niezależnie od formy ich złożenia – rejestruje w ewidencji skarg, wniosków i petycji według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

Natomiast zgodnie z zapisem § 18 Regulaminu Organizacyjnego Izby, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2017 z dnia 06.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Izby, zmienionego Zarządzeniem nr 158/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 26.11.2018 r. do zadań Wydziału Kontroli Wewnętrznej należą sprawy realizowane przez Pierwszy i Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej oraz Referat Kontroli Wewnętrznej. Ponadto z zapisów § 18 wynika, iż do zadań Pierwszego i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej oraz Referatu Kontroli Wewnętrznej należy rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania przez komórki organizacyjne petycji, o których mowa w ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach oraz prowadzenie postępowania z zakresu skarg i wniosków, o których mowa w Dziale VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. k.p.a.

Jednocześnie zgodnie z zapisem § 18 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego Załącznik do Zarządzenia nr 43/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 5 czerwca 2019 r. do zadań Wydziału Kontroli Wewnętrznej należą sprawy realizowane przez Pierwszy i Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej oraz Referat Kontroli Wewnętrznej

z zastrzeżeniem ust. 2 i 3. Ponadto z zapisów § 18 wynika, iż do zadań Pierwszego i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej oraz Referatu Kontroli Wewnętrznej należy rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania przez komórki organizacyjne petycji, o których mowa w ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach oraz rozpatrywanie i koordynowanie rozpatrywania przez komórki organizacyjne skarg i wniosków, o których mowa w Dziale VIII ustawy k.p.a.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, stwierdzono rozbieżności, pomiędzy treścią Zarządzenia nr 65/2017 a zaistniałym stanem faktycznym, tj. wymienione Zarządzenie nie zostało uaktualnione w zakresie komórek odpowiedzialnych za realizację zadań w zakresie postępowania ze skargami i wnioskami.

W dniu 08.10.2019 r. Pan Mariusz Gojny Dyrektor Izby złożył pisemne wyjaśnienia, które nie zmieniają ustaleń kontroli, w których wskazał: *Z uwagi na zmianę struktury organizacyjnej Wydziału Kontroli Wewnętrznej z dniem 1 stycznia 2019 r. oraz rozszerzenie na pozostałe dwie komórki organizacyjne Wydziału Kontroli Wewnętrznej zakresu prowadzenia postępowań z zakresu skarg i wniosków oraz rozpatrywania i koordynowania rozpatrywania przez komórki organizacyjne petycji (zmiany wprowadzone zarządzeniem Nr 158/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 26 listopada 2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach), w marcu br. podjęto czynności w zakresie zmiany Zarządzenia Nr 65/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych urządach skarbowych i Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach. Pierwotnie głównym celem powyższej zmiany było poszerzenie zakresu zadań rozpatrywania skarg i wniosków na wszystkie komórki organizacyjne kontroli wewnętrznej wchodzące w skład Wydziału Kontroli Wewnętrznej, jednak w trakcie konsultacji projektu zarządzenia ustalono inne konieczne do dokonania zmiany, w tym uszczegółowienie zapisów zarządzenia, a także dostosowanie do nowego Regulaminu organizacyjnego Izby, który wszedł w życie z dniem 17 czerwca 2019 r. (zarządzenie Nr 43/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 5 czerwca 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach). W związku z tym podjęto decyzję, że zostanie opracowany nowy projekt zarządzenia, uwzględniający wszystkie niezbędne kwestie, który po wejściu w życie uchyliliby zarządzenie Nr 65/2017. Aktualnie ww. projekt zarządzenia, po dokonaniu wcześniejszych niezbędnych uzgodnień w zakresie jego treści z komórką obsługi klienta i komunikacji zewnętrznej i komórką wsparcia zarządzania oraz zaopiniowaniu przez komórkę obsługi prawnej, znajduje się na etapie jego finalizacji (ostatecznej wersji projektu) w celu jego zatwierdzenia przez Dyрекcję tut. Izby i wejścia w życie. [dowód: akta kontroli tom I str. 309-320]*

Ponadto w dniu 21.10.2019 r. Pan Mariusz Cupiał Zastępca Dyrektora Izby w uzupełnieniu do wyjaśnień złożonych w dniu 08.10.2019 r. przekazał kopię Zarządzenia Nr 73/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18.10.2019 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych urządach skarbowych i Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach, uchylającego Zarządzenie Nr 65/2017 z dnia 10.04.2017 r.

W Zarządzeniu Nr 73/2019 wskazane zostały komórki odpowiedzialne za: przyjmowanie interesantów w sprawie skarg i wniosków (IWW1, IWW2 i IWW3), za prowadzenie ewidencji skarg, wniosków (IWW) oraz rozpatrywanie skarg niezwiązanych z prowadzonymi w Izbie postępowaniami lub nieinicjujące postępowań, o których mowa w art. 233-235 i art. 240 k.p.a., (IWW1, IWW2 oraz IWW3). [dowód: akta kontroli tom I str. 352-359]

3.1 Przyjmowanie obywateli w sprawach skarg i wniosków.

Zgodnie z § 3 ust 1 pkt 1 i 2 Zarządzenia 65/2017 obowiązującego do dnia 17.10.2019 r. interesantów w sprawie skarg i wniosków przyjmują wyznaczeni przez Dyrektora Izby pracownicy komórki IWW1 w siedzibie Izby w Katowicach, w godzinach pracy w poniedziałki od 7.30 do 17.00 oraz od wtorku do piątku w godzinach 7.30-14.30; Dyrektor Izby lub osoba go zastępująca od poniedziałku do piątku w godzinach pracy 7.30 – 14.30, po wcześniejszym uzgodnieniu spotkania z asystentem Dyrektora pod numerem (32) 207-61-04.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w siedzibie kontrolowanej jednostki, w widocznym miejscu znajduje się informacja o dniach i godzinach przyjęć interesantów.

Zgodnie z ww. informacjami, zgłaszający skargi i wnioski przyjmowani są m.in. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach lub jego zastępców w godzinach pracy po wcześniejszym uzgodnieniu spotkania pod numerem (32) 207-61-04.

Powyższe ustalenia wskazują, że Dyrektor Izby realizuje obowiązki nałożone art. 253 § 1-4 k.p.a.

3.2 Prowadzenie rejestru skarg i wniosków oraz rozpatrywanie skarg i wniosków.

3.2.1 Do kontroli przedłożono następujące ewidencje skarg i wniosków za 2019 rok które zostały przesyłane do załatwienia według właściwości (sprawy o numerze JRWA 051):

- 1) 2401-IWW1_.051.(...)/2019 - ewidencja zawiera jedną pozycję a zgodnie z dokonany zapisem skarga została przesłana do załatwienia zgodnie z właściwością do Izby Administracji Skarbowej w Opolu.
- 2) 2401-IWW2_.051.(...)/2019- ewidencja zawiera jedną pozycję a zgodnie z dokonany zapisem skarga została przesłana do załatwienia zgodnie z właściwością do Szefa KAS.
- 3) 2401-IWW3_.051.(...)/2019 - ewidencja zawiera 11 pozycji a zgodnie z dokonany zapisem, 10 skarg zostało przesłanych do załatwienia zgodnie z właściwością do Szefa KAS. Ponadto pozycja nr 5 zawiera następujący zapis: *numer anulowany, sprawa zaewidencjonowana pod numerem 0321.* [dowód: akta kontroli tom II str. 1-4]

3.2.2 Weryfikacja spraw

Do kontroli przedłożono akta spraw które zostały wytypowane na podstawie opisanych powyżej ewidencji celem sprawdzenia pod kątem terminowości przekazywania skarg do rozpatrzenia zgodnie z właściwością oraz poinformowania o tym fakcie osoby wnoszące skargi.

Sprawdzeniem objęto następujące akta spraw:

- 1) sprawa nr 2401-IWW3.051.1.2019 dotycząca skargi na działanie Dyrektora Izby w związku z wydaną decyzją nr : z dnia 19.09.2018 r. (sprawa została zamknięta w 2019 roku) W aktach sprawy znajdują się:
 - pismo z dnia 01.10.2018 r. w którym skarżąca zwróciła się do Dyrektora Izby wskazując m.in., iż została znieważona i upokorzona nałożeniem kary przez Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej w kwocie 2800 zł. Pismo wpłynęło do Izby w dniu 04.10.2018 r., zostało zadekretowane na Wydział Spraw Wierzycielskich (IEW) w dniu 05.10.2018 r., a następnie na Referat Spraw Wierzycielskich (IEW3) w dniu 08.10.2018 r.;
 - pismo z dnia 22.10.2018 r. zgodnie z którym Pani Ewa Maćkowiak kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich (IEW3) przekazała powyższą skargę do Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) w dniu 23.10.2018 r. W piśmie zawarto opis dotychczasowych działań Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Górniczej;

- pismo z dnia 24.10.2018 r. w którym Dyrektor Izby na podstawie art. 231 w zw. z art. 229 pkt. 7 ustawy z dnia 14.06.1960 r. k.p.a. przekazał powyższą skargę do Ministerstwa Finansów, jednocześnie powiadamiając skarżącą o przekazaniu skargi zgodnie z właściwością.

W związku z przekazaniem przedmiotowej skargi po upływie ustawowego terminu pismem nr DOW7.051.248.2018.KUK z dnia 29.11.2018 r. Departament Organizacji i Wdrożeń Ministerstwa Finansów poinformował Dyrektora Izby, iż przekazanie skargi z dnia 01.10.2018 r. nastąpiło po upływie ustawowego terminu. W piśmie zwrócono się do Dyrektora IAS o bezwzględne przestrzeganie terminów do załatwiania spraw, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W aktach znajduje się również analiza sprawy sporządzona w dniu 06.12.2018 r. przez pracownika IAS w Katowicach w której zawarto m.in. stwierdzenie, iż wypełniając polecenia Ministerstwa Finansów, pismem z dnia 05.12.2018 r. przekazano Pani Katarzynie Harwat Naczelnikowi Wydziału Spraw Wierzycielskich (IEW) kopię pisma DOW7.051.248.2018.KUK do wiadomości i stosowania w zakresie przestrzegania przepisów wynikających z art. 231 k.p.a., niezwłocznego przekazywania skarg i wniosków oraz zachowania jak najwyższej staranności merytorycznej i proceduralnej przy załatwianiu wniosków skarżącej.

W dniu 08.10.2019 r. Pani Katarzyna Harwat Naczelnik Wydziału Spraw Wierzycielskich, złożyła pisemne wyjaśnienia do Wydziału Kontroli Wewnętrznej, w których wskazała, iż opóźnienie w przekazaniu skargi z dnia 01.10.2018 r. wynikało z wielowątkowości pisma. W wyniku przeprowadzenia wnikliwej analizy pisma, stwierdzono, że posiada ono znamiona skargi, a w konsekwencji powyższego przekazano je do IWW oraz ustosunkowano się do zarzutów w nim zawartych. Ponadto celem zapobieżenia podobnym sytuacjom pracownicy Wydziału Spraw Wierzycielskich zostali poinformowani o przestrzeganiu terminów wynikających z działu VIII k.p.a. □dowód: akta kontroli tom II str. 115-174□

- 2) sprawa nr 2401-IWW3_.051.7.2019 dotycząca skargi z dnia 15.04.2019 r. (data wpływu 23.04.2019 r.) na działania Dyrektora Izby (poz. nr 7 ewidencji) wniesionej m.in. w związku z niezadowoleniem ze sposobu rozpatrzenia skargi z dnia 11.03.2019 r. □dowód: akta kontroli tom II str. 66-84□
- 3) sprawa nr 2401-IWW3_.051.11.2019 dotycząca skargi z dnia 10.08.2019 r. (data wpływu 14.08.2019r.), na działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu (poz. nr 11 ewidencji). □dowód: akta kontroli tom II str. 26-65□

W dniu 25.09.2019 r. Pan Janusz Łućkoś Naczelnik Wydziału przekazał wyjaśnienia sporządzone przez Panią Tatianę Liksza-Osuch kierownika IWW3 w których wskazano, że: *Ewidencja spraw o kodzie 051 JRWA „Przesyłanie skarg i wniosków wg właściwości” w Wydziale Kontroli Wewnętrznej IWW prowadzona jest przez Referat Kontroli Wewnętrznej IWW3 dla wszystkich komórek Wydziału IWW (ewidencja prowadzona zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 65/2017 jest wykorzystywana do sporządzenia corocznego sprawozdania dot. skarg). Niezależnie od powyższego system SZD rejestruje sprawy oddzielnie dla każdej komórki Wydziału IWW wg kodu JRWA (051).*

Przedłożona ewidencja „2401-IWW3_.051.(...)/2019-Przesłanie skarg i wniosków według właściwości” w pierwszych dwóch pozycjach zawiera sprawy, które wpłynęły do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i zostały przekazane do właściwego organu, tj. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w 2018 roku, ale z uwagi na konieczność podjęcia dodatkowych czynności w sprawie zostały zamknięte w 2019 roku. Z uwagi na zmianę struktury Wydziału IWW z dniem 1.01.2019 r. konieczne było przeniesienie tych spraw w systemie SZD do nowo utworzonej komórki (z IWW1 do IWW3_), co spowodowało nadanie sprawie numeru w nowej komórce IWW3_ na rok 2019. Taka sama sytuacja dot. spraw w ewidencji 051 w komórkach IWW1_ i IWW2_.

Kolumna o nazwie „Data załatwienia” zawiera faktyczną datę przekazania skargi do właściwego organu i jest odnotowywana w ewidencji w celu ułatwienia weryfikacji zachowania ustawowego terminu do przekazania skargi. Sprawa w systemie jest zamykana po dokonaniu wszystkich czynności w sprawie.

Ponadto odnośnie sprawy nr 2401-IWW3_051.5.2019 kierownik IWW3 wyjaśniła, że: sprawę zainicjowało pismo z Ministerstwa Finansów nr DOW7.051.71.2019.GKB, w którym poproszono o przesłanie informacji dot. zarzutów zawartych w skardze p. z dnia 18.03.2019 r.

W momencie wpływu pisma sprawę zarejestrowano w SZD pod numerem 2401-IWW3_051.5.2019. Jednakże skarga p. z dnia 18.03.2019 r. wpłynęła bezpośrednio do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a nie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

W związku z powyższym, zgodnie z JRWA sprawa winna być zarejestrowana w rejestrze 0321. W dniu 1 kwietnia 2019 r. dokonano korekty założonej sprawy, tj. anulowano sprawę zarejestrowaną w SZD pod numerem 2401-IWW3_051.5.2019, jednocześnie zarejestrowano pod właściwym numerem 2401-IWW3_0321.29.2019. Powyższą informację zamieszczono w polu „Komentarze” w SZD. Sprawa była w całości prowadzona pod numerem 2401-IWW3_0321.29.2019.

Ponadto w złożonych wyjaśnieniach szczegółowo opisano zakres tematyczny spraw zarejestrowanych w ewidencjach prowadzonych w zakresie przesyłania skarg i wniosków według właściwości.

W dniu 25.09.2019 r. kierownik IWW3 wyjaśniła również, że sprawę nr 2401-IWW3_051.1.2019 zainicjowało pismo z dnia 1.10.2018 r. stanowiące skargę na działanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w związku z wydaną decyzją nr

..... z dnia 19 września 2018 r., w której Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej uchylił decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Górniczej nr

..... z dnia 6 czerwca 2018 r. umarzającą postępowanie podatkowe w sprawie rozłożenia na raty płatności kary porządkowej wszczęte wnioskiem z dnia 24 listopada 2017 r. i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ. Skargę przekazano do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej za pismem z dnia 21.12.2018 r. (o czym poinformowano skarżącego odrębnym pismem). W niniejszej sprawie prowadzono jednak dalsze czynności (do 11 lutego 2019 r.) m.in. liczna korespondencja ze skarżącą. Przedmiotową skargę przekazano z uchybieniem 7-dniowego terminu wynikającego z art. 231 k.p.a. (co zostało wykazane już w sprawozdaniu dot. załatwionych w 2018 r. skarg i przekazanych do Ministerstwa Finansów) z przyczyn niezależnych od komórki IWW1 (przed zmianami organizacyjnymi). Skarga została przekazana do Wydziału Kontroli Wewnętrznej przez komórkę IEW (Referat Spraw Wierzychielskich) w dniu 23.10.2018 r. Z uwagi na powyższe do Naczelnika Wydziału Spraw Wierzychielskich (IEW) wystosowano pismo z dnia 02.11.2018 r., zwracające uwagę na konieczność przestrzegania terminów wynikających z przepisów działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego. Sprawę zamknięto w 2019 r. [dowód: akta kontroli tom I str. 12-14]

3.2.3 Do kontroli przedłożono następujące ewidencje skarg i wniosków za 2019 rok załatwianych we własnym zakresie (sprawy zarejestrowane pod numerem JRWA 050):

- 1) 2401-IWW1_050(...)/2019 – ewidencja zawiera 10 pozycji przy czym w roku 2019 wpłynęły 3 skargi, natomiast pozostałe wpłynęły we wcześniejszym okresie. Z ewidencji wynika, że 4 sprawy zostały załatwione a 6 spraw jest nadal w toku załatwiania.

Na przedmiotowej ewidencji kierownik IWW3 w dniu 24.09.2019 r. dokonała następującego zapisu: sprawy od nr 1 do nr 6 i sprawa nr 8 nie wpłynęły w 2019 roku – zostały przeniesione w SZD z uwagi na regulaminową, zmianę struktury wydziału IWW, która nastąpiła z dniem 01.01.2019 r.

- 2) 2401-IWW2_.050.(...)/2019 - ewidencja zawiera 13 pozycji przy czym w roku 2019 wpłynęły 3 sprawy.

Na przedmiotowej ewidencji kierownik IWW3 w dniu 24.09.2019 r. dokonała następującego zapisu: *sprawy od nr 1 do nr 10 nie wpłynęły w 2019 roku – zostały przeniesione w SZD z uwagi na regulaminową zmianę struktury wydziału IWW, która nastąpiła z dniem 01.01.2019 r.*

- 3) 2401-IWW3_.050.(...)/2019 – Załatwianie skarg i wniosków. Ewidencja zawiera 74 pozycji przy czym w roku 2019 wpłynęło 56 spraw.

Na przedmiotowej ewidencji kierownik IWW3 w dniu 24.09.2019 r. dokonała następującego zapisu: *sprawy od nr 1 do nr 18 nie wpłynęły w 2019 roku – zostały przeniesione w SZD z uwagi na regulaminową zmianę struktury wydziału IWW, która nastąpiła z dniem 01.01.2019 r.*

[dowód: akta kontroli tom II str. 5-24]

3.2.4 Weryfikacja spraw

Do kontroli przedłożono następujące akta spraw losowo wytypowanych na podstawie ww. ewidencji, celem sprawdzenia terminowości załatwienia skargi oraz udzielonej odpowiedzi o sposobie jej załatwienia:

- 1) sprawa nr 2401-IWW1_.050.7.2019 dotycząca skargi z dnia 19.05.2019 r. (data wpływu 23.05.2019 r.) na Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej. Skarga została uznana za bezzasadną. *[dowód: akta kontroli tom II str. 203-225]*
- 2) sprawa nr 2401-IWW2_.050.11.2019 dotycząca skargi z dnia 21.03.2019 r. (data wpływu 21.03.2019 r.), na pracownika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach. Skarga została uznana za bezzasadną. *[dowód: akta kontroli tom II str. 192-202]*
- 3) sprawa nr 2401-IWW3_.050.25.2019 dotycząca skargi (brak daty), data wpływu 25.01.2019 r., na pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie dot. ujawnienia osobie nieuprawnionej informacji o wysokości darowizn dla skarżących. Skarga została uznana za bezzasadną. *[dowód: akta kontroli tom II str. 85-114]*
- 4) sprawa nr 2401-IWW3_.050.46.2019 dotycząca skargi z dnia 26.03.2019 r. (data wpływu 27.03.2019 r.), na działanie Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku- Białej w sprawie braku informacji o wykorzystaniu informacji sygnałnych. Skarga została uznana za bezzasadną. *[dowód: akta kontroli tom II str. 175-191]*

W dniu 08.10.2019 r. Naczelnik Wydziału IWW złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *W 2019 r. do dnia 23.09.2019 r. do Wydziału Kontroli Wewnętrznej wpłynęło 60 skarg (wg ewidencji od nr 19), które zostały zadekretowane do załatwienia odpowiednio:*

- do Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej IWW1_-3 skargi;*
- do Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej IWW2_-3 skargi;*
- do Referatu Kontroli Wewnętrznej IWW3_-54 skarg.*

Oprócz ww. skarg do załatwienia wpłynął 1 wniosek, który realizowany był w Referacie Kontroli Wewnętrznej IWW3_. Ze skarg, które wpłynęły w powyższym okresie 44 zostało załatwionych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi, natomiast 17 skarg zostało przekazanych do załatwienia w toku prowadzonych postępowań, z których 9 zostało załatwionych (7 pozostaje w toku). [dowód: akta kontroli tom I str. 349]

W wyniku powyższej analizy dokonanej na wybranej próbie stwierdzono, że sposób przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków przez Dyrektora Izby jest zgodny z obowiązującymi przepisami. Wpływające do organu skargi i wnioski rejestrowane były w ewidencji skarg i wniosków. Okazana ewidencja skarg i wniosków zawiera typowy układ rubryk stosowany w rejestrach dla tej problematyki.

Poddane kontroli skargi rozpatrywane przez Dyrektora Izby, zostały załatwione w terminie wynikającym z art. 237 § 1 k.p.a. Odpowiedzi na skargi, które uznane zostały za nieuzasadnione, zawierały pouczenie wynikające z art. 239 § 1 w związku z art. 238 § 1 k.p.a. określające, że w przypadku ponowienia przez skarżącego skargi bez wskazania nowych okoliczności, organ właściwy do jej rozpatrzenia może podtrzymać swoje poprzednie stanowisko z odpowiednią adnotacją w aktach sprawy – bez zawiadamiania skarżącego.

Ponadto na podstawie analizowanej próby ustalono, że Dyrektor Izby przekazywał skargi do rozpatrzenia z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 231 k.p.a., informując o przekazaniu skarżącego za wyjątkiem jednej skargi, która została przekazana do Szefa KAS z uchybieniem 7-dniowego terminu.

IV. Tryb rozpatrywania informacji sygnałnych

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że weryfikacją informacji sygnałnych (anonimów, donosów) w jednostce kontrolowanej zajmują się następujące komórki:

- Wydział Kontroli Wewnętrznej (IWW),
- Referat Zarządzania Ryzykiem (ICR).

Do kontroli przedłożono spisy spraw prowadzone w zakresie analizy źródłowych materiałów informacyjnych oraz zbiorów danych w roku 2019 przez poszczególne komórki IWW1, IWW2 oraz IWW3 oraz ICR (sprawy o symbolu JRWA 4020):

1. IWW1_, spis spraw obejmuje numery od 1 do 20;
2. IWW2_, spis spraw obejmuje numery od 1 do 19;
3. 2401-IWW3_.4020.(...)2019, spis spraw obejmuje numery od 1 do 45;
4. ICR, spis spraw obejmuje numery od 1 do 514.

Ponadto przedłożono spis spraw - Informacje doraźne z komórki IWW2_, zaewidencjonowanych pod symbolem JRWA 033. Spis spraw obejmuje numery od 1 do 64 oraz wykaz zgłoszeń KTI – spis spraw obejmuje numery od 1 do 300. [dowód: akta kontroli tom IV str. 1-47]

W toku prowadzonej kontroli analizie poddano akta losowo wybranych spraw w zakresie informacji sygnałnych, tj. nr 2401-IWW3.4020.30.2019, nr 2401-IWW2.4020.2.2019 oraz nr 2401-IWW1.4020.16.2019. [dowód: akta kontroli tom IV str. 48-113]

W wyniku analizy ww. akt stwierdzono następujące działania podjęte w związku z wpływem informacji sygnałnych:

- dokonano analizy sprawy dotyczącej zagadnienia udzielenia Kontrolerom NIK innej informacji niż Wydziałowi IWW w zakresie wykazu i liczby zewnętrznych systemów informatycznych.
W celu wyjaśnienia zagadnienia, wystąpiono do Dyrektora Pionu Informatyki w Izbie o podanie przyczyn rozbieżności w udzielonych informacjach. Pion Informatyki udzielił wyjaśnień w przedmiotowej sprawie w dniu 24.06.2019 r.;
- otrzymany anonim dotyczący funkcjonowania struktury w komórce rachunkowości skierowano do ewentualnego wykorzystania w pracach Zespołu ds. doskonalenia funkcjonowania KAS;
- przeprowadzono kontrolę w Izbie w zakresie: *Kontrola w IAS w Katowicach w związku ze znalezieniem kserokopii dokumentu przed siedzibą IAS w Katowicach przy ul. Paderewskiego 32b.*

W dniu 08.10.2019 r. Pan Mariusz Gojny Dyrektor Izby złożył pisemne wyjaśnienia, w których szczegółowo przedstawiony został tryb rozpatrywania informacji sygnałnych wpływających do Izby. W przedmiotowych wyjaśnieniach wskazano, że: *w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach nie zostały wprowadzone wewnętrzne procedury postępowania*

odnoszące się ściśle do informacji sygnałnych (anonimów, donosów). W przypadku wpływu do Izby takiej informacji kancelaria Izby postępuje zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 18 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej tj.:

- umieszcza na korespondencji pieczęć wpływu oraz ewidencjonuje w Systemie Zarządzania Dokumentacją (SZD),
- przekazuje korespondencję do dekretacji do Dyrektora Izby lub osoby zastępującej,
- przekazuje korespondencję, zgodnie z dekretacją, do właściwych komórek organizacyjnych. Ustaloną przez Dyrektora Izby niepisaną zasadą jest, że informacje sygnałne (anonimy, donosy) dekretowane są w następujący sposób:
- informacje sygnałne sygnalizujące kształtowanie się niepożądanego stanu faktycznego lub niezadawalającego stopnia realizacji zadań w zakresie działalności Izby lub podległych urzędów – dekretowane są na Wydział Kontroli Wewnętrznej (Pion Wsparcia),
- informacje sygnałne od ludności dotyczące podatników – dekretowane są na Referat Zarządzania Ryzykiem, który w strukturze organizacyjnej Izby bezpośrednio podlega Wydziałowi Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem (Pion Kontroli Cła i Audytu).

Powyższe wynika z faktu, że zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i podległych mu Działach i Referacie realizowane jest zadanie analiza informacji zewnętrznych oraz wewnętrznych, sygnalizujących kształtowanie się niepożądanego stanu faktycznego lub niezadawalającego stopnia realizacji zadań w Izbie oraz podległych urzędach. Po zadekretowaniu takiej korespondencji na Wydział Kontroli Wewnętrznej, o przydziale konkretnej sprawy do Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej, Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej lub Referatu Kontroli Wewnętrznej decyduje Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej, dokonując dekretacji na piśmie. Dalsze czynności podejmowane przez komórki kontroli wewnętrznej uzależnione są od przedmiotu i zakresu przekazanych informacji. Sprawy załatwiane są poprzez: zbieranie informacji z właściwego urzędu lub komórki Izby, dokonanie analizy wewnętrznej, wskazanie propozycji dalszego postępowania np. zalecenia, kontrola wewnętrzna, przekazanie informacji do Wydziału lub ad acta. Możliwe jest także podjęcie kontroli wewnętrznej lub przekazanie informacji do Wydziału bez wcześniejszego zbierania informacji w sprawie. Czynności podejmowane przez komórki Wydziału Kontroli Wewnętrznej uzależnione są zatem od rodzaju i charakteru przekazanych informacji. Współpracę z Wydziałem realizuje Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej, który zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Izby wykonuje zadania w zakresie monitoringu zjawisk niepożądanych, w szczególności sprzyjających korupcji.

Z kolei informacje sygnałne zadekretowane na Referat Zarządzania Ryzykiem (od ludności dotyczące podatników), po ich wstępnej analizie, przekazywane są do załatwienia zgodnie z właściwością miejscową i rzeczową tj. najczęściej do właściwego Urzędu Skarbowego lub Urzędu Celno-Skarbowego. Przekazując informacje sygnałne Urzędowi podległym Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, Referat Zarządzania Ryzykiem poleca przesłanie informacji zwrotnej po zakończeniu sprawy. O przekazaniu informacji sygnałnej, nadawca zgłoszenia jest informowany odrębnym pismem, również w sytuacji anonimowych informacji przysłanych e-mailem, w ramach dobrych praktyk, pomimo, że przepisy Ordynacji podatkowej takiego obowiązku nie nakładają (wysyłany jest skan pisma na adres e-mail).

Niezależnie od powyższego, w administracji podatkowej oraz administracji celnej, następnie Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonował i funkcjonuje system Krajowy Telefon Interwencyjny (KTI) (...).

Dyrektor Izby wskazał również, że: od 01.07.2019 r. wdrożono zautomatyzowaną obsługę systemu informatycznego obsługującego Krajowy Telefon Interwencyjny KAS (S KTI KAS). Od tego dnia obowiązuje dokument „Instrukcja użytkownika Krajowego Telefonu Interwencyjnego Krajowej Administracji Skarbowej (KTI KAS)” przekazana przy piśmie Ministerstwa Finansów nr DZP12.K077.6.2019 z dnia 24.06.2019 r. Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej, przesłana podległym Urzędem pismem 2401-ICR.4020.358.2019.10 z dnia 28.06.2019 r. wraz z dokumentami: „Procedura nadawania/odbierania uprawnień do Systemu S KTI KAS”; „Wniosek o nadanie/modyfikację/odebranie uprawnień (ról) w systemie informatycznym S KTI KAS”, „Podręcznik użytkownika aplikacji S KTI KAS”.

„W związku z powyższym, informacje sygnałne uzyskane od ludności za pośrednictwem „Krajowego Telefonu Interwencyjnego KTI KAS” (poprzednio KTI/AP KTI/SC):

- przekazywane były pocztą elektroniczną do właściwych miejscowo i rzeczowo jednostek organizacyjnych KAS, celem wykorzystania i podjęcia stosownych działań (oraz do wiadomości IAS),
- od momentu wdrożenia S KTI KAS przekazywane są w aplikacji do właściwych jednostek KAS z jednoczesnym zainicjowaniem Informacji zwrotnej, która jest wypełniana i przekazywana w aplikacji po zakończeniu sprawy,
- w przypadku informacji sygnałnych spoza zakresu kompetencji KAS – nadawca zgłoszenia jest informowany o właściwym rzeczowo organie.

W związku z powyższymi zmianami oraz tym, że niektóre sprawy z poprzednich lat są kontynuowane, podległe US i ŚUCS przekazują po zakończeniu sprawy:

- informacje zwrotne do CKD na adres dyzurny@mf.gov.pl w formie elektronicznej na „Formularzu informacyjnym KTI KAS” oraz do wiadomości tut. Izby,
- informacje zwrotne do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na formularzu „Informacja zwrotna KTI AP” oraz do wiadomości tut. Izby,
- w przypadku informacji sygnałnych od ludności przekazywanych przez tut. Izbę, na formularzu „Informacja zwrotna poza KTI KAS” zgodnie z pismem nr 2401-ICR.4020.196.2018.12 z 09.05.2018 r.,
- w przypadku informacji sygnałnych wpływających bezpośrednio do US/ŚUCS, informacje zwrotne dotyczące spraw kontynuowanych, na formularzu „Informacja zwrotna poza KTI KAS” (pismem 2401-IC R.4020.196.2018.26 z dnia 11.06.2018 r. tut. Izba zrezygnowała z dniem 01.07.2018 r. z obowiązku przesyłania do tut. Izby).

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Izby wskazał ponadto, że: w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, sprawy przekazane za pośrednictwem Krajowego Telefonu Interwencyjnego do Naczelników Urzędów Skarbowych województwa śląskiego i Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach (informacje od ludności dotyczące podatników – zgłoszenia kategorii A1) są objęte monitoringiem i nadzorem do czasu ich zakończenia. Do momentu wdrożenia S KTI KAS przedmiotowy monitoring i nadzór realizowany był przez Referat Zarządzania Ryzykiem, poprzez bieżącą analizę terminowości i sposobu załatwiania spraw związanych z informacjami sygnałnymi od ludności, dotyczącymi ewentualnych nieprawidłowości w działalności podmiotów. Od momentu wdrożenia S KTI KAS, informacje sygnałne przekazywane poprzez aplikację są monitorowane przez uprawnionych pracowników z Referatu Zarządzania Ryzykiem i dyżurnych w Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach. Na poziomie Urzędów natomiast, każda informacja wpływająca poddawana jest analizie mającej na celu wskazanie konkretnych działań np. czynności sprawdzające, kontrole podatkowe. W przypadku braku wystarczających danych do podjęcia dalszych działań, bądź z powodu ekonomiki działań, sprawy są odkładane a/a.

Dodatkowo, w zakresie załatwiania informacji sygnałnych otrzymanych za pośrednictwem Krajowego Telefonu Interwencyjnego (KTI), Wydział Kontroli Wewnętrznej w tut. Izbie obsługuje zgłoszenia kategorii A2 - informacje z uwagami i opiniami na temat funkcjonowania KAS. Obsługa przekazanych zgodnie z właściwością do tut. Izby ww. zgłoszeń polega na:

1. odebraniu zgłoszenia w KTI; dostęp do systemu posiada 4 pracowników Wydziału w tym Naczelnik Wydziału,
2. przekazaniu wydruku Formularza informacyjnego do rejestracji w kancelarii Izby,
3. dokonaniu przez pracownika, któremu zadekretowano zgłoszenie, rejestracji w Systemie Zarządzania Dokumentacją (SZD) oraz podjęciu stosownych czynności pozwalających na załatwienie sprawy,
4. wprowadzeniu do KTI podstawowych informacji o numerze sprawy w Systemie Zarządzania Dokumentacją (SZD) i podjęciu pierwszej czynności np. skierowanie pisma do Urzędu z prośbą o sprawozdanie,
5. obsłudze po zakończeniu sprawy Informacji zwrotnej KTI, w tym przekazanie jej do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem systemu. [dowód: akta kontroli tom I str. 309-320]

Następnie w dniu 09.10.2019 r. Naczelnik Wydziału IWW przekazał pisemne wyjaśnienia kierownika komórki IWW3, następującej treści: Wpływ spraw w zakresie zadania realizowanego przez Wydział Kontroli Wewnętrznej IWW dot. analizy informacji zewnętrznych oraz wewnętrznych sygnalizujących kształtowanie się niepożądanego stanu faktycznego lub niezadawalającego stopnia realizacji zadań w tut. Izbie oraz podległych urzędach (informacje sygnałne) w Wydziale Kontroli Wewnętrznej IWW zasadniczo jest rejestrowany wg JRWA o kodzie 4020 „Analiza źródłowych materiałów informacyjnych oraz zbiorów danych”. W 2019 roku do dnia 24 września 2019 r. w Wydziale Kontroli Wewnętrznej IWW zarejestrowano 59 spraw wg JRWA o kodzie 4020, które załatwiane były odpowiednio:

- w Pierwszym Dziale Kontroli Wewnętrznej IWW1- 8 spraw (wg ewidencji sprawy od nr 13 do nr 20, natomiast sprawy od nr 1 do 12 dot. spraw, które wpłynęły w 2018 r. i zostały przeniesione w SZD z uwagi na zmianę struktury Wydziału IWW);
- w Drugim Dziale Kontroli Wewnętrznej IWW2- 18 spraw (wg. ewidencji sprawy od nr 2 do 19 - sprawa nr 1 anulowana);
- w Referacie Kontroli Wewnętrznej IWW3 -33 sprawy (wg ewidencji od nr 12 do nr 45 bez sprawy nr 19, natomiast sprawy od nr 1 do 11 i sprawa nr 19 dot. spraw, które wpłynęły w 2018 r. i zostały przeniesione w SZD z uwagi na zmianę struktury Wydziału IWW).

	IWW1	IWW2	IWW3	Razem
Wpływ spraw	8	18	33	59
Sprawy zakończone	3	15	21	39
Sprawy w toku	5	3	12	20

W wyjaśnieniach wskazano ponadto: Jeżeli ze wstępnej analizy treści informacji sygnałnej wynika, że powinna ona być przekazana do Wydziału . taka
informacja jest rejestrowana wg JRWA o kodzie 033 „Informacje doraźne” przez Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej IWW2, jako komórki odpowiedzialnej za współpracę z .

Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej IWW1 oraz Referat Kontroli Wewnętrznej IWW3 także prowadzą sprawy rejestrowane wg JRWA o kodzie 033, w których jednak nie są rejestrowane informacje sygnałne. W 2019 roku Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej IWW2 zarejestrował 64 sprawy wg JRWA o kodzie 033 (2-sprawy anulowane + 61 spraw zakończonych +1 sprawa w toku), z czego 35 spraw dot. informacji przekazanych do .

Dodatkowe wyjaśnienia do ewidencji spraw o kodzie JRWA 033:

Sprawa 2401-IWW2_033.46.2019_dotyczy odpowiedzi udzielonej Rzecznikowi tut. Izby w zakresie wniosku z dnia 7 czerwca 2019 r. nr OZ-65/06/2019 o udostępnienie informacji

publicznej

... reprezentowanej przez Pana ... w związku z przeprowadzonym przez pracowników IWW2 w lutym badaniu ankietowym w Drugim US w Częstochowie.

Sprawa 2401-IWW2_033.61.2019 dotyczy odpowiedzi udzielonej Rzecznikowi tut. Izby w zakresie wniosku z dnia

... reprezentowanej przez Pana ... w zakresie danych o liczbie pracowników/funkcjonariuszy, w stosunku do których prowadzono postępowania przygotowawcze o czyny zabronione z art. 228-231 kk, 222 kk, 223 kk, 190 kk, a także 279 par. 1 kk i 231 par. 1 kk.

Referat Kontroli Wewnętrznej IWW3 także udzielał informacji Rzecznikowi tut. Izby w zakresie wniosku

... o udostępnienie informacji publicznej dot. kontroli Ministerstwa Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu za okres 01.01.2009-28.02.2017 r. (inne niż kontrola zakończona sprawozdaniem DOW2.0812.41.2018.CDSS).

Zdarza się także, że informacja sygnałna wymaga szybkiego podjęcia kontroli wewnętrznej wówczas taka informacja jest rejestrowana w JRWA wg kodu 0920 „Kontrole we własnej jednostce organizacyjnej” lub o kodzie 0921 „Kontrole w podległych jednostkach organizacyjnych. Żadna informacja sygnałna, która wpłynęła do załatwienia w 2019 roku do Wydziału Kontroli Wewnętrznej IWW nie dotyczyła wniosków skierowanych bezpośrednio przez organizacje związkowe. [dowód: akta kontroli tom I str. 350-351]

V. Współpraca z organizacjami związkowymi działającymi przy Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach.

5.1 Wykaz organizacji związkowych działających przy Izbie

Lp.	Organizacja związkowa	Uwagi
1.	Związek Zawodowy Pracowników IAS w Katowicach przy II Śl. US w Bielsku-Białej, 43-300 Bielsko-Biała ul. Warszawska 45	organizacje zrzeszone w Federacji Związków Zawodowych Pracowników Skarbowych 93-578 Łódź ul. Wróblewskiego 10
2.	Związek Zawodowy Pracowników Skarbowych IAS w Katowicach przy US w Żywcu, 34-300 Żywiec ul. Krasińskiego 11	
3.	Związek Zawodowy Pracowników Skarbowych przy US w Zawierciu, 42-400 Zawiercie ul. Leśna	
4.	Związek Zawodowy Pracowników Skarbowych przy US w Jaworznie, 43-600 Jaworzno ul. Grunwaldzka 274	
5.	Związek Zawodowy Pracowników Skarbowych przy US w Sosnowcu, 41-200 Sosnowiec ul. 3-go Maja 20	
6.	Związek Zawodowy Pracowników Skarbowych byłego UKS w Katowicach, 40-136 Katowice ul. Słoneczna 34	
7.	Związek Zawodowy Pracowników Administracji Skarbowej, 43-300 Bielsko-Biała ul. Gen. Maczka 73	
8.	Zakładowa Organizacja Związkowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego, 40-286 Katowice ul. Floriana 7	
9.	Komisja Międzyzakładowa Wolnego Związku Zawodowego "Sierpień 80", 41-219 Sosnowiec ul. Braci Mieroszewskich 97	
10.	Ogólnopolski Międzyzakładowy Związek Zawodowy Pracowników Egzekucji Administracyjnej, 78-600 Wałcz ul. Bracka 8	
11.	Związek Zawodowy Skarbowców, 41-219 Sosnowiec ul. Braci Mieroszewskich 97	
12.	Związek Zawodowy Służby Celnej w Bielsku-Białej, Delegatura Śląskiego UCS w Bielsku-Białej 43-300 Bielsko-Biała ul. Regeera 32	
13.	Zakładowa Organizacja Izbowy ZZ Celnicy PL przy IAS w Katowicach, Delegatura Śląskiego UCS w Częstochowie, 42-200 Częstochowa ul. Marszałka E. Rydza-Śmigłego 26	
14.	Związek Zawodowy Pracowników Administracji województwa śląskiego, Organizacja Związkowa przy IAS w Katowicach, 20-282 Katowice ul. Paderewskiego 32B	
15.	Zakładowy Związek Zawodowy Pracowników IAS w Katowicach "RAZEM", 41-700 Ruda Śląska ul. Kokotek 6	

16.	Związek Zawodowy Celników w Katowicach, Delegatura Śląskiego UCS w Katowicach 40-127 Katowice Pl. Grunwaldzki 8-10, adres do korespondencji: 40-282 Katowice ul. Paderewskiego 32b	
17.	Śląski Związek Zawodowy Służby Celnej w Cieszynie, 43-300 Cieszyn ul. Bielska 47a	
18.	Ogólnopolski Związek Zawodowy KAS Oddział w Bielsku-Białej, 43-300 Bielsko-Biała ul. Gen. Maczka 73	organizacje zrzeszone w Ogólnopolskim Związku Zawodowym KAS
19.	Ogólnopolski Związek Zawodowy KAS Oddział w Katowicach, 40-136 Katowice ul. Słoneczna 34	
20.	ZOZ NSZZ "Solidarność" Służby Celnej RP przy byłej Izbie Celnej w Katowicach, 40-136 Katowice ul. Słoneczna 34	
21.	Związek Zawodowy Pracowników i Funkcjonariuszy KAS "OBRONA", Delegatura Śląskiego UCS w Bielsku-Białej 43-300 Bielsko-Biała ul. Regeera 32	

W pisemnych wyjaśnieniach wskazano, że w Izbie spotkania z przedstawicielami zakładowych organizacji związkowych odbywają się cyklicznie – w miarę możliwości raz na kwartał oraz w zależności od zgłaszanych potrzeb przez strony. Z ramienia Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w spotkaniach biorą udział: Dyrektor Izby, Zastępcy Dyrektora, pracownicy Wydziału Kadr, Spraw Pracowniczych i Socjalnych oraz Szkoleń (IZK) i Referatu Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej (IWK) oraz w zależności od omawianych tematów pracownicy odpowiednich komórek organizacyjnych. Na ww. spotkania organizacje związkowe mają możliwość przesłania zagadnień, które są omawiane w trakcie spotkań. Zagadnienia dotyczą różnych obszarów działania Izby - odnoszą się zarówno do spraw kadrowych, płacowych, jak i logistyki. W 2018 roku odbyło się 7 spotkań z organizacjami związkowymi, natomiast w roku 2019 takich spotkań odbyło się również 7.

Poza ww. spotkaniami cyklicznymi, na które były zapraszane wszystkie organizacje związkowe, w 2019 roku odbyły się również spotkania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z przedstawicielami niżej wymienionych organizacji związkowych (spotkania z jedną organizacją związkową):

- 6 spotkań (18.06.2019, 10.09.2019, 13.09.2019, 17.09.2019, 24.09.2019, 01.10.2019)
- 1 spotkanie (20.08.2019),
- 1 spotkanie (31.01.2019).

W trakcie ww. spotkań omawiane były zagadnienia dotyczące bieżącego funkcjonowania Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, a także istotne sprawy z zakresu działania organizacji związkowych.

Protokoły ze spotkań z organizacjami związkowymi, po zaakceptowaniu ich treści przez organizacje związkowe, są publikowane na stronie intranetowej Izby tak, by każdy miał możliwość zapoznania się z nimi, a jednocześnie by podkreślić transparentność działań.

5.2 Spotkania Dyrektora Izby z organizacjami związkowymi, które odbyły się w 2019 roku

Data spotkania	Osoby biorące udział w spotkaniu	Zagadnienia omawiane na spotkaniu
23.01.2019	- Mariusz Gojny - Dyrektor - Dorota Zagórna - Zastępca Dyrektora - Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK - Mariusz Stefaniak - Kierownik Referatu ILL-3 - Iwona Zbylut-Prajs - Dział IZK1 - Karolina Sapeta - Referat IWK (protokolant) - Przedstawiciele organizacji związkowych	- podział środków na wynagrodzenia/uposażenia w 2019 roku w związku z Porozumieniem zawartym w dniu 21.11.2018 r. pomiędzy Szefem KAS a Stroną Społeczną - dotatki kontrolerskie – przedstawienie propozycji podziału dodatków kontrolerskich na 2019 rok - pozostałe zagadnienia: - prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu dlajazd lokalnych

		- podział etatów planistycznych na 2019 rok - możliwość przejścia członków korpusu służby cywilnej do Służby Celno-Skarbowej - proces prowadzenia naborów - odśnieżanie parkingów wewnętrznych - ubezpieczenie samochodów służbowych, jakość materiałów biurowych, licencje pakietu Office - występujące w US nieprawidłowości dot. podziału nagród kwartalnych (Pszczyna, Rybnik, Jaworzno) - opóźnienia w realizacji wniosków o awanse stanowiskowe - wyniki ankiety dotyczącej ubezpieczeń grupowych na życie (zagadnienie, które zostało przekazane do realizacji związkom zawodowym)
28.01.2019	• Mariusz Gojny - Dyrektor • Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK • Michał Kasprzak – kierownik Referatu IWK (protokolant) • Iwona Zbylut-Prajs - Dział IZK1 • Beata Migot - Dział IZK1 • Przedstawiciele organizacji związkowych	- podział środków na wynagrodzenia/uposażenia w 2019 roku w związku z Porozumieniem zawartym w dniu 21.11.2018 r. pomiędzy Szefem KAS a Stroną Społeczną
31.01.2019	• Mariusz Gojny - Dyrektor • Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK • Iwona Zbylut-Prajs - Dział IZK1 • Karolina Sapeta - Referat IWK (protokolant) • Przedstawiciele organizacji związkowych	- podział środków na wynagrodzenia/uposażenia w 2019 roku w związku z Porozumieniem zawartym w dniu 21.11.2018 r. pomiędzy Szefem KAS a Stroną Społeczną
07.02.2019	• Mariusz Gojny - Dyrektor IAS • Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK • Michał Kasprzak - kierownik Referatu IWK • Iwona Zbylut-Prajs - Dział IZK1 • Karolina Sapeta - Referat IWK (protokolant) • Przedstawiciele organizacji związkowych	- podział środków na wynagrodzenia/uposażenia w 2019 roku w związku z Porozumieniem zawartym w dniu 21.11.2018 r. pomiędzy Szefem KAS a Stroną Społeczną
25.02.2019	• Mariusz Gojny - Dyrektor • Mariusz Cupiał - Zastępca Dyrektora • Dorota Szczyrbowska - Zastępca Dyrektora • Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK • Michał Kasprzak - kierownik Referatu IWK • Iwona Zbylut-Prajs - Dział IZK1 • Karolina Sapeta - Referat IWK (protokolant) • Przedstawiciele organizacji związkowych	- przedstawienie prezentacji dotyczącej nowego modelu dodatków kontrolerskich
20.03.2019	• Mariusz Gojny - Dyrektor • Mariusz Cupiał - Zastępca Dyrektora • Renata Pałuchowska-Moritz - Naczelnik Wydziału IZK • Przedstawiciele organizacji związkowych	- podsumowanie aktualnego stanu negocjacji związanych z uzgodnieniem zasad podziału środków na wynagrodzenia/uposażenia
10, 13, 16.09.2019 (spotkanie podzielone na 3 tury)	• Mariusz Gojny - Dyrektor • Mariusz Cupiał - Zastępca Dyrektora • Przedstawiciele organizacji związkowych (podzieleni na 3 tury)	- organizacja Dnia KAS (wręczenie zaproszeń na uroczystość)

Dyrektor Izby w złożonych wyjaśnieniach wskazał ponadto: *na prośbę przedstawicieli organizacji związkowych, w skład Zespołu ds. wartościowania stanowisk pracy w tut. Izbie (...) zostali powołani wspólnie wybrani przedstawiciele spośród wszystkich działających przy tut.*

Izbie organizacji związkowych. Wyznaczeni przedstawiciele organizacji związkowych uczestniczą w pracach ww. Zespołu i podejmują rozstrzygnięcia na takich samych zasadach jak jego pozostali członkowie. Ponadto, w ramach prowadzonej współpracy z organizacjami związkowymi, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w roku 2018 i 2019 uczestniczył w spotkaniach zorganizowanych przez

z jej przedstawicielami. Po zakończonym spotkaniu w 2018 roku, odbyło się również spotkanie Dyrektora z Panem – Przewodniczącym

Niezależnie od zagadnień omawianych na spotkaniach, o których mowa powyżej, organizacje związkowe występują również z wnioskami o pisemne ustosunkowanie się do konkretnych spraw, które według nich wymagają wyjaśnienia. Niejednokrotnie w związku z informacjami zawartymi w pismach otrzymywanych od organizacji związkowych, podejmowane są działania służące do usprawnienia pracy oraz mające na celu zdiagnozowanie działań niepożądanych.

Dyrektor Izby poinformował również, że nie zawierał w 2019 roku żadnych porozumień z organizacjami związkowymi, jak również w roku 2018, które obowiązywałyby w roku 2019.

[dowód: akta kontroli tom I str. 309-348]

5.3 Wnioski złożone przez organizacje związkowe w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Udostępnianie informacji publicznej przez Dyrektora Izby realizowane było na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Zasady udostępniania informacji publicznej w Izbie reguluje Zarządzenie nr 66/2019 z dnia 19 września 2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie wprowadzenia Zasad komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej województwa śląskiego oraz powołania Zespołu redakcyjnego BIP+.

Ponadto do dnia wejścia w życie opisanego Zarządzenia obowiązywało Zarządzenie nr 82/15 z dnia 01 kwietnia 2015 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w sprawie wprowadzenia Zasad komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w Izbie Skarbowej w Katowicach oraz podległych urządach skarbowych województwa śląskiego. [dowód: akta kontroli tom I str. 15-46]

5.3.1 Weryfikacja spraw w zakresie udostępniania informacji publicznej na wnioski złożone przez organizacje związkowe.

Do kontroli przedłożono wydruk ewidencji *Spis spraw dotyczących udostępniania informacji publicznej złożonych przez organizacje związkowe*. Wydruk zawiera 105 pozycji od nr 1 do nr 105. [dowód: akta kontroli tom III str. 1-10]

Kontrolujący na podstawie przedłożonej ewidencji wybrali do kontroli sprawę nr 2401-IWK.0150.73.2019, nr 2401-IWK.0150.100.2019 oraz nr 2401-IWK.0150.101.2019.

1) Sprawa nr 2401-IWK.0150.73.2019 dotyczy udostępniania informacji publicznej *dot. kontroli Ministerstwa Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu 2009-2017*. W ww. aktach sprawy znajdują się m.in. następujące dokumenty:

- pismo reprezentowanej przez Pana z dnia 23.05.2019 r. (data wpływu 24.05.2019 r.) skierowane do Dyrektora Izby. W piśmie zwrócono się o udostępnienie informacji publicznej w tym, m.in.:
 - ✓ sprawozdania z kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów w Pierwszym Śląskim US w Sosnowcu za okres 01.01.2009 r. do 28.02.2017 r.;
 - ✓ upoważnienia lub innego dokumentu na podstawie którego została wszczęta kontrola;

- pismo Rzecznika Prasowego Izby z dnia 05.06.2019 r. skierowane do Pionu Kontroli, Cła i Audytu IZPC z prośbą m.in. o przesłanie informacji czy w okresie 01.01.2009 r. do 28.02.2017 r. były prowadzone przez pracowników Ministerstwa Finansów w Pierwszym Śląskim US w Sosnowcu, inne niż kontrola DOW2.0812.41.2018.CDSS;
- pismo Rzecznika Prasowego Izby z dnia 06.06.2019 r. skierowane do Wydziału Kontroli Wewnętrznej IWW z prośbą m.in. o przesłanie informacji czy w okresie 01.01.2009 r. do 28.02.2017 r. były prowadzone przez pracowników Ministerstwa Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu, inne niż kontrola DOW2.0812.41.2018.CDSS;
- pismo z dnia 07.06.2019 r. skierowane do wnioskodawcy informujące m.in. o tym, że wniosek nie może być załatwiony w terminie ze względu na potrzebę dokonania anonimizacji. Poinformowano, że sprawa zostanie załatwiona w terminie do 28.06.2019 r.;
- pismo z dnia 28.06.2019 r. skierowane do wnioskodawcy informujące m.in. o tym, że wniosek nie może być załatwiony w terminie ze względu na potrzebę dokonania anonimizacji. Poinformowano, że sprawa zostanie załatwiona w terminie do 08.07.2019 r.;
- pismo z dnia 08.07.2019 r. skierowane do wnioskodawcy informujące m.in. o tym, że wniosek nie może być załatwiony w terminie ze względu na potrzebę dokonania anonimizacji. Poinformowano, że sprawa zostanie załatwiona w terminie do 24.07.2019 r.;
- pismo z dnia 11.07.2019 r. (wpływ 11.07.2019r., wysłany e-mail z adresu) skierowane do Pana Mariana Banasia Ministra Finansów. W piśmie zwrócono się o wszczęcie postępowania wyjaśniającego (kontroli) w Izbie w związku z sygnalizowanymi nieprawidłowościami, tj.
 - ✓ Utrudnianiem składania wyjaśnień do sprawozdania z kontroli prowadzonej przez MF w Pierwszym Śląskim US w Sosnowcu zakończonej sprawozdaniem nr DOW2.0812.41.2018.CDSS.
 - ✓ Przekroczeniem uprawnień przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu poprzez ustne wydawanie polecenia służbowego podwładnym poświadczenia przez nich nieprawdy poprzez skanowanie kart RCP o godzinie 21.00 i nakazanie po tym skanowaniu powrotu na naradę.
 - ✓ Nieuzasadnioną, trwającą już 7 tygodni, zwłoką w przekazywaniu odpowiedzi na wniosek RKS z dnia 23.05.2019 r.
 - ✓ Deklarowanym przez DIAS Katowice brakiem materiałów z kontroli przeprowadzonych przez MF w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu;
- pismo Departamentu Organizacji KAS z dnia 19.07.2019 r., skierowane do Dyrektora Izby z prośbą o odniesienie się do zarzutów sformułowanych przez wnioskodawcę;
- pismo Dyrektora Izby z dnia 24.07.2019 r. skierowane do wnioskodawcy informujące m.in. o tym, że zanonimizowane sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu znak DOW2.0812.41.2018.CDSS zostało zamieszczone na stronie BIP;
- odpowiedź Dyrektora Izby z dnia 25.07.2019 r. do Departamentu Organizacji KAS, w sprawie zarzutów przedstawionych przez organizację związkową. Dyrektor Izby poinformował, że zgodnie z art. 52 ustawy o kontroli w administracji rządowej nie ma możliwości składania wyjaśnień (zastrzeżeń) a Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu zaprzeczył jakoby miał miejsce fakt poświadczenia nieprawdy.

Ponadto wskazał, że pomimo przedłużania terminu załatwienia wniosku nie naruszono terminów, o których mowa w ustawie o dostępie do informacji publicznej, a zmiana terminu załatwienia sprawy wiązała się z koniecznością dokonania anonimizacji danych objętych tajemnicą skarbową. Jednocześnie Dyrektor Izby podtrzymał stanowisko, iż nie posiada innych materiałów z kontroli przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu;

- pismo z dnia 25.07.2019 r. skierowane do Pana Mariana Banasia Ministra Finansów. W piśmie poinformowano m.in. o nazwiskach osób uczestniczących w naradzie dotyczącej nieprawidłowości w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu pod kątem przekroczenia uprawnień przez Naczelnika.

W odpowiedzi na e-mail z dnia 31.07.2019 r. dot. zajęcia stanowiska na pismo organizacji związkowej z dnia 25.07.2019 r. skierowane do Pana Mariana Banasia Ministra Finansów, Dyrektor Izby m.in. poinformował, iż organ władzy publicznej jest związany treścią otrzymanego wniosku o udostępnienie informacji publicznej. Zatem zgodnie ze stanowiskiem Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w dniu 21.05.2019 r. w podległym Urzędzie nie odbyła się narada dotycząca omówienia wyjaśnień do kontroli MF zakończonej sprawozdaniem nr DOW2.0812.41.18.CDSS.

- pismo z dnia 12.08.2019 r. skierowane do Pana Mariana Banasia Ministra Finansów. W piśmie poruszono m.in. zarzuty naruszenia prawa przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu pod nadzorem Dyrektora Izby;
- pismo z dnia 16.08.2019 r. nr DOS10.105.8.2019, skierowane do Dyrektora Izby z prośbą m.in. o odniesienie się do zarzutów sformułowanych przez wnioskodawcę;
- zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu wydane przez Dyrektora Izby z dnia 21.08.2019 r.;
- sprawozdanie z 17.09.2019 r. z kontroli przeprowadzonej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu. W sprawozdaniu m.in. zawarto stwierdzenie, iż: *w dniu 21.05.2019 r. w związku z przygotowywanym stanowiskiem do sprawozdania z kontroli Ministerstwa Finansów nie odbyła się narada Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Nie stwierdzono ingerencji w RCP np. poprzez modyfikację ręczną godzin wejść i wyjść. Dowód: akta kontroli tom III str. 119-250*

2) Sprawa nr 2401-IWK.0150.100.2019 dotyczy udostępnienia danych dot. dodatków kontrolerskich.

Pismem z dnia 19.07.2019 r.

zwróciła się do Dyrektora Izby na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej o przesłanie danych według załączonego wzoru, w tym m.in. dane dotyczące dodatków kontrolerskich dla pracowników i funkcjonariuszy (min-max) wykonujących kontrole. Pismem z dnia 30.07.2019 r. Dyrektor Izby przekazał wnioskowane dane w formacie PDF za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres:

Kolejnym pismem z dnia 02.08.2019 r. przesłano na powyższy adres wnioskowane dane w formacie xlsx-Excel.

Wnioskodawca złożył skargę na bezczynność organu administracji zobowiązanego do udostępnienia informacji publicznej z dnia 01.08.2019 r. do WSA w Gliwicach za pośrednictwem DIAS. W uzasadnieniu skargi m.in. wskazano, że wnioskowano o przesłanie danych w formacie Excel, a Dyrektor Izby przesłał plik w formacie PDF.

Przesyłając skargę w dniu 14.08.2019 r. do WSA, Dyrektor Izby wskazał m.in., iż przy piśmie do skarżącego z dnia 02.08.2019 przekazał wnioskowane dane w formacie Excel. [dowód: akta kontroli tom III str. 19-68]

3) Sprawa nr 2401-IWK.0150.101.2019 dotyczy udostępnienia danych dot. dodatków kontrolerskich.

Pismem z dnia 19.07.2019 r.

zwróciła się do Dyrektora Izby na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej o przesłanie danych według załączonego wzoru, w tym m.in. dane dotyczące dodatków kontrolerskich dla pracowników i funkcjonariuszy (średnie) wykonujących kontrole.

Pismem z dnia 30.07.2019 r. Dyrektor Izby przekazał w formacie PDF wnioskowane dane za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres:

Kolejnym pismem z dnia 02.08.2019 r. przesłano na powyższy adres wnioskowane dane w formacie xlsx-Excel.

Wnioskodawca złożył skargę na bezczynność organu administracji zobowiązanego do udostępnienia informacji publicznej z dnia 01.08.2019 r. do WSA w Gliwicach za pośrednictwem Dyrektora Izby. W uzasadnieniu skargi m.in. wskazano, że wnioskowano o przesłanie danych w formacie Excel, a plik został przesłany w formacie PDF.

Przesyłając skargę w dniu 14.08.2019 r. do WSA, Dyrektor Izby wskazał m.in., iż przy piśmie do skarżącego z dnia 02.08.2019 r. przekazał wnioskowane dane w formacie Excel. [dowód: akta kontroli tom III str. 69-118]

W dniu 08.10.2019 r. Pan Mariusz Gojny Dyrektor Izby złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 4 października 2019 r. Referat Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej zarejestrował 161 spraw dotyczących udostępnienia informacji publicznej, z czego 105 spraw zostało wszczętych wnioskiem złożonym przez organizacje związkowe. Wnioski były składane zarówno przez organizacje związkowe działające w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, jak również przez krajowe struktury organizacji związkowych oraz organizacje związkowe działające w innych jednostkach. Wszystkie wnioski o udostępnienie informacji publicznej złożone przez organizacje związkowe zostały załatwione w ustawowym terminie określonym w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019, poz. 1429) lub terminie wyznaczonym na podstawie przepisu art. 13 ust. 2 tej ustawy. W przypadku trzech wniosków złożonych przez organizacje związkowe nie upłynął jeszcze ustawowy termin do załatwienia sprawy (sprawy są w toku – 2 wnioski wpłynęły w dniu 25.09.2019 r., a 1 wniosek w dniu 30.09.2019 r.). W żadnej spośród ww. spraw nie zostało złożone ponaglenie.*

Wyżej wymienione wnioski o udostępnienie informacji publicznej zostały złożone do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przez następujące organizacje związkowe:

- (2 wnioski),
- (1 wniosek),
- (1 wniosek),
- (2 wnioski),
- (25 wniosków),
- (1 wniosek),
- (66 wniosków),
- (2 wnioski),
- (1 wniosek),
- (3 wnioski).

Ponadto 1 wniosek o udostępnienie informacji publicznej został złożony indywidualnie przez Pana Przewodniczącego

W dwóch sprawach . złożyła skargi na bezczynność organu do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, przy czym skargi zostały złożone przed upływem ustawowego terminu do załatwienia sprawy określonego w art. 13 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej (tj. przed upływem 14 dni od dnia złożenia wniosku). W sprawach tych, wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczyły dodatków kontrolerskich (znak sprawy 2401-IWK.0150.100.2019 oraz 2401-IWK.0150.101.2019) i wpłynęły do tut. Izby 19 lipca 2019 r. Odpowiedzi na ww. wnioski zostały wystosowane w dniu 30 lipca 2019 r., natomiast uzupełnienia odpowiedzi na ww. wnioski zostały przesłane w dniu 2 sierpnia 2019 r. W dniu 1 sierpnia 2019 r.

złożyła skargi na bezczynność organu do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, czyli skargi zostały złożone przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, który upływał z dniem 2 sierpnia 2019 r. Skargi zostały przesłane pocztą elektroniczną z adresu na adres mailowy kancelarii tut. Izby.

Wyjaśnić przy tym należy, że do odpowiedzi na wnioski wystosowanych w dniu 30 lipca 2019 r. błędnie załączono wnioskowane informacje w postaci plików pdf, natomiast do uzupełnienia odpowiedzi z dnia 2 sierpnia 2019 r. dołączono wersje tych samych dokumentów sporządzonych w postaci plików excel zgodnie z pierwotnym oczekiwaniem wnioskodawcy. Przed złożeniem skarg na bezczynność wnioskodawca nie sygnalizował tut. organowi, że ww. dokumenty przesłane za pismami z dnia 30 lipca 2019 r. zawierały załączniki w niewłaściwym formacie.

Wnioski o udostępnienie informacji publicznej składane przez organizacje związkowe w większości dotyczyły spraw kadrowych i płacowych.

reprezentowana przez Przewodniczącego Pana , na 66 złożonych wniosków, aż w 46 przypadkach prosiła o udostępnienie informacji dotyczących wysokości nagród indywidualnych przyznanych pracownikom konkretnych urzędów skarbowych lub dokonanego przez naczelnika wybranego urzędu skarbowego podziału kwoty, o której mowa w § 7 ust. 3 pkt 1 zarządzenia Nr 67/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie określania zasad i kryteriów przyznania nagród z 3% funduszu nagród. Spośród ww. wniosków 6 dotyczyło nagród przyznanych pracownikom Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Pan , jako przedstawiciel swojej organizacji związkowej, w 6-ciu przypadkach zwrócił się z prośbą o udostępnienie informacji dotyczących wysokości mnożników wynagrodzenia zasadniczego w wybranych przez siebie komórkach organizacyjnych w jednostkach podległych Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Z 66-ciu wniosków złożonych przez

oraz 25-ciu wniosków

8 wniosków dotyczyło spraw

związanych z aktualną sytuacją w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Katowicach, a w szczególności kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów w okresie X.2018 – II.2019 lub działań Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach mających na celu przywrócenie poprawnego funkcjonowania Urzędu.

Organizacje związkowe były również zainteresowane udostępnieniem informacji dotyczących np. limitów zatrudnienia w urzędach skarbowych, obciążenia pracą, odwołania naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie, ankiet przeprowadzonych w lutym 2019 r. w II Urzędzie Skarbowym w Częstochowie, urzędników mianowanych, danych statystycznych dotyczących mnożników kwoty bazowej pracowników urzędów skarbowych, wyłudzeń podatku VAT stwierdzonych przez Izbę Celną czy obchodów Dnia Skarbowości.

Ponadto Pan Mariusz Gojny Dyrektor Izby, przekazał pisemne wyjaśnienia dotyczące wniosku o udostępnienie informacji publicznej, złożonego przez

reprezentowaną przez Pana

z dnia 23

maja 2019 r. o nr (numer sprawy 2401-IWK.0150.73.2019). W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że: wnioskodawca zwrócił się z prośbą o udostępnienie informacji publicznej w postaci:

- 1) sprawozdania z kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu za okres 1.01.2009 – 28.02.2017 wraz z wyjaśnieniami i zastrzeżeniami składanymi w trakcie i po doręczeniu sprawozdania z kontroli znak: DOW2.0812.41.2018.CDSS,
- 2) upoważnienia lub innego dokumentu, na podstawie którego została wszczęta ww. kontrola,
- 3) informacji, czy Dyrektor IAS Katowice lub inna osoba z kierownictwa IAS wydał polecenie Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, aby nie składał zastrzeżeń do sprawozdania DOW2.0812.41.2018.CDSS oraz
- 4) sprawozdania (sprawozdań) z kontroli za okres 01.01.2009 – 28.02.2017 innych niż kontrola zakończona sprawozdaniem DOW2.0812.41.2018.CDSS przeprowadzanych przez pracowników Ministerstwa Finansów w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu wraz z wyjaśnieniami i zastrzeżeniami składanymi w trakcie i po doręczeniu sprawozdania z tych kontroli lub wskazanie linku, pod którym materiały z tych kontroli zostały – zgodnie z ustawowym obowiązkiem – opublikowane w BIP IAS Katowice, w przypadku gdy ww. kontrole były przeprowadzone

wpłynął do tut. Izby za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 24 maja 2019 r.

Pismem nr 2401-IWK.0150.73.2019.4 z dnia 7 czerwca 2019 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach poinformował wnioskodawcę, że nie dysponuje dokumentem, o którym mowa w pkt 2 wniosku. Ponadto wskazał, że o rozpoczęciu ww. kontroli Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zgodnie z obowiązującymi procedurami. W odpowiedzi na pytanie, w którym wnioskodawca zwrócił się z prośbą o wskazanie, czy Dyrektor IAS Katowice lub inna osoba z kierownictwa IAS wydał polecenie Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, aby nie składał zastrzeżeń do sprawozdania DOW2.0812.41.2018.CDSS, wskazano natomiast, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach ani inna osoba z kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nie wydał polecenia, o którym mowa w pkt 3 wniosku. W zakresie udostępnienia informacji objętych pkt 1 oraz pkt 4 ww. wniosku z dnia 23 maja 2019 r. o nr Dyrektor Izby

Administracji Skarbowej w Katowicach poinformował wnioskodawcę, że z uwagi na konieczność dokonania anonimizacji ww. materiałów oraz kwerendy archiwalnej wniosek nie może zostać załatwiony w ustawowym terminie (...).

Dyrektor Izby zaznaczył, że: sam wnioskodawca –

– w przedmiotowym wniosku z dnia 23 maja 2019 r. wskazał, że „W przypadku konieczności przedłużenia terminu udostępnienia żądanych danych, wnosimy o systematyczne i niezwłoczne przekazywanie tych informacji, które zostaną przygotowane do udostępnienia (bez oczekiwania na zakończenie przygotowywania kompletu dokumentów)”. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach rozpatrując przedmiotowy wniosek, jak wskazano już na wstępie, udostępniał na bieżąco wnioskodawcy oczekiwane informacje, gdy tylko możliwe było ich udostępnienie – postępował więc zgodnie z powyższym żądaniem wnioskodawcy. Także przekazywane wnioskodawcy informacje dotyczące spodziewanego terminu załatwienia sprawy były oparte o aktualną wiedzę organu i były wraz z jej zmianą modyfikowane. [dowód: akta kontroli tom I str. 309-320]

Analizując akta ww. spraw ustalono, że postępowania o udostępnienie informacji publicznej były prowadzone przez Dyrektora Izby z zachowaniem przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej. Dyrektor Izby bez zbędnej zwłoki udostępniał

informacje, które mogły zostać udostępnione na danym etapie postępowania, zgodnie z wnioskiem wnioskodawcy. O każdej zmianie terminu na

załatwienie sprawy w formie pisemnej informował wnioskodawcę, wskazując jednocześnie na przyczyny konieczności wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy. Postępowania o udostępnienie informacji publicznej zostały zakończone z zachowaniem terminu wskazanego w ustawie o dostępie do informacji publicznej.

Ponadto ustalono, że strona Biuletynu Informacji Publicznej Izby zawiera informacje wymagane ustawą o dostępie do informacji publicznej. W menu przedmiotowym znajdują się m.in. dane teleadresowe, informacje na temat statusu prawnego, działalności i kompetencji, struktury organizacyjnej wraz z podziałem obowiązków i tryb działania.

Na stronie BIP Izby udostępniono także dane dotyczące: majątku, kontroli, zamówień publicznych, dostępu do informacji publicznej, załatwiania skarg, petycji i wniosków oraz informacje o naborach na wolne stanowiska pracy. Udostępniono również informacje na temat ochrony danych osobowych – klauzula informacyjna Izby i plan działalności na rok 2019. Ponadto na stronie BIP wskazano dane adresowe do redakcji BIP, w tym numer telefonu i adres e-mail.

W Biuletynie Informacji Publicznej wprowadzono dane określające tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji, dane określające tożsamość osoby, która wprowadziła informację do BIP.

VI. Ocena kontrolowanego obszaru.

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, przedstawione w niniejszym dokumencie, działania kierownika jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano na podstawie próby objętej badaniem, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe z uwzględnieniem udzielonych wyjaśnień. Sposób przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków był zgodny z obowiązującymi przepisami. Dyrektor Izby udostępniał informacje publiczne z zachowaniem terminów wynikających z przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej. W zakresie otrzymywanych informacji sygnałnych dokonywano analizy wewnętrznej, wskazywano propozycję dalszego postępowania, przeprowadzano kontrole wewnętrzne, zbierano informacje z właściwych komórek Izby lub przekazywano ad acta w zależności od rodzaju i charakteru przekazanych informacji. Ponadto w ramach prowadzonej współpracy z organizacjami związkowymi, Dyrektor Izby w okresie kontrolowanym organizował i uczestniczył w spotkaniach z przedstawicielami zakładowych organizacji związkowych.

Na powyższą ocenę wpływają również odstępstwa od stanu pożądanego o charakterze formalnym, a dotyczące sfery organizacyjnej, tj. braku aktualizacji aktu prawa wewnętrznego w zakresie komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za przyjmowanie interesantów w sprawie skarg i wniosków, rejestrację we właściwej ewidencji oraz załatwianie skarg i wniosków. Powyższe uchybienie zostało wyeliminowane poprzez wydanie przez Dyrektora Izby Zarządzenia Nr 73/2019 z dnia 18.10.2019 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych urządach skarbowych i Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach, uchylającego zarządzenie Nr 65/2017 z dnia 10.04.2017 r.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że przekazanie skargi (sprawa nr 2401-IWW3.051.1.2019) do Szefa KAS, nastąpiło po upływie ustawowego terminu, przewidzianego w art. 231 ustawy k.p.a. W związku z powyższym zdyscyplinowano osoby odpowiedzialne za nieterminowe przekazanie skargi.

VII. Zalecenia pokontrolne.

Przedstawiając powyższą ocenę i uwagi wynikające z ustaleń kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do kontynuacji wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Izby i zapobieganie powstaniu uchybień.

Zalecam, każdorazowo przy zmianie struktury organizacyjnej Izby dokonywać przeglądu i aktualizacji aktów prawa wewnętrznego jak również przestrzegać terminów do załatwienia spraw wynikających z przepisów Działu VIII ustawy k.p.a.

VIII. Pozostałe informacje i pouczenia.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ww. ustawy kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 52 ust.1 ww. ustawy proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o sposobie wykonania przedstawionych wyżej zaleceń.

Z upoważnienia
Ministra Finansów

Zastępca Dyrektora
Departamentu Organizacji
Krajowej Administracji Skarbowej
Marzena Dąbrowska

