



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 25 września 2023 roku

UNP: 2401-23-208578

Sprawa: Kontrola w podległej jednostce
organizacyjnej

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.20.2023.22

Kontakt:

główny ekspert skarbowy

tel.:

e-mail: @mf.gov.pl

główny ekspert skarbowy

tel.:

e-mail: @mf.gov.pl

Jan Hajdy
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Sosnowcu

SPRAWOZDANIE

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym, na podstawie przepisów zawartych w rozdziale 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) [1].

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Sosnowcu,
41-200 Sosnowiec ul. 3 Maja 20

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Jan Hajdy - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 4.09.2023 r. do 18.09.2023 r. przez pracowników Wydziału Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- głównego eksperta skarbowego –
- głównego eksperta skarbowego –

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921.20.2023.5 z dnia 1.09.2023 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 2/2023.

Zakres i okres kontroli

Czynności kontrolne podjęto na polecenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w związku z informacją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z 22.03.2023 r. w sprawie oskarżenia o korupcję. Kontrola dotyczyła podmiotów wskazanych w notatce służbowej z 8.03.2023 r. w zakresie spraw prowadzonych przez pracowników Działu Kontroli Podatkowej (SKP).

Kontrolą objęto czynności podejmowane w okresie od 1.01.2022 roku do zakończenia czynności kontrolnych.

Użyte w sprawozdaniu skróty oznaczają:

DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,

NUS – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,

Zastępca Naczelnika/ZNUS – Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,

US – Urząd Skarbowy w Sosnowcu,

SKP – Dział Kontroli Podatkowej,

SKA-2 – Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających,

O.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.),

ZISAR Plus – Zintegrowany system analizy ryzyka.

Zagadnienia objęte czynnościami kontrolnymi szczegółowo zostały uregulowane w następujących aktach prawa wewnętrznego:

- 1) Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).
- 2) Zarządzenie nr 63/2021 DIAS z dnia 12.05.2021 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w urzędach podległych Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach.
- 3) Zarządzenie nr 58/2019 DIAS z dnia 28.10.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu ze zmianami nr 31/2020, 85/2020, 141/2020, 39/2021, 90/2021. Zarządzenie utraciło moc 28.02.2022 r.
- 4) Zarządzenie nr 37/2022 DIAS z dnia 1.03.2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu ze zmianami nr 116/2022 z 24.10.2022 r., nr 36/2023 z 20.01.2023 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w oparciu o:

- dokumenty źródłowe,
- informacje składane w związku kontrolą,
- dane pozyskane z systemu ZISAR Plus.

W okresie kontrolowanym nadzór nad prawidłowym działaniem US sprawował:

Pan Jan Hajdy – Naczelnik Urzędu.

Kontrolowany zakres dotyczył zadań wykonywanych w komórce (SKP). Nadzór w tej komórce sprawowali:

- ... – Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN1)
- ... – Kierownik Działu Kontroli Podatkowej (SKP).

Czynności kontrolne w sprawach zarejestrowanych w systemie ZISAR Plus nr PZK/242933/008993/2022 oraz PZK/242933/008994/2022, o których mowa w informacji z 22.03.2023 r. wykonywali pracownicy:

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Okres prowadzenia kontroli	
			od	do
1.	główny ekspert skarbowy		17.05.2022 r.	27.04.2023 r.
2.	główny ekspert skarbowy		17.05.2022 r.	16.01.2023 r.
3.	kierownik SKP		8.03.2023 r.	14.03.2023 r.

NUS sporządził opinię o wyżej wymienionych pracownikach, jak poniżej:

główny ekspert skarbowy

(...) posiada długoletni staż pracy w skarbowości, w tym w komórce kontroli. Jest samodzielna w działaniu, dobiera metody i środki adekwatne do realizowanych zadań, wykonuje zróżnicowane zadania, proponuje rozwiązania. Cechuje ją bardzo dobra znajomość wykonywanego zawodu zarówno od strony teoretycznej jak i praktycznej (...). Nie ma problemu z radzeniem sobie w sytuacjach trudnych i nietypowych. (...) W realizacji kontroli podatkowych jak również innych powierzonych jej zadań jest na tle innych wyróżniającym się pracownikiem. (...) W ostatniej ocenie okresowej pracownika służby cywilnej przeprowadzonej 3 kwietnia 2023 r. średnia arytmetyczna z ocen cząstkowych przyznanych za poszczególne kryteria wyniosła pkt co oznacza ocenę:

główny ekspert skarbowy

(...) posiada długoletni staż pracy w skarbowości, w tym w komórce kontroli. Była samodzielna w działaniu, dobierała metody i środki adekwatne do realizowanych zadań. (...) Cechowała ją bardzo dobra znajomość wykonywanego zawodu zarówno od strony teoretycznej jak i praktycznej przez co zadania realizowała sprawnie, rzetelnie gromadząc materiał dowodowy. Bardzo dobrze radziła sobie w sytuacjach trudnych i nietypowych. Powierzone jej były sprawy o szczególnie wysokim stopniu skomplikowania (...). Była jednym z wyróżniających się

pracowników komórki kontroli. W ostatniej ocenie okresowej pracownika służby cywilnej sporządzonej 15 maja 2023 r. średnia arytmetyczna z ocen cząstkowych przyznanych , za poszczególne kryteria wynosiła , kt co oznacza ocenę „

kierownik SKP I

(...) jest pracownikiem komórki kontroli od 1 kwietnia 2004 r. Od 1 lutego 2007 r. został powołany na stanowisko kierownika tej komórki i zajmuje je do dnia dzisiejszego z przerwami (...). Pracownik okazał się skuteczny w kierowaniu zespołem. (...) Potrafił ustalić priorytety działania i efektywnie wykorzystywać czas pracy. (...) Rzetelnie i terminowo wykonuje powierzone mu zadania. (...) Wykazuje pełną odpowiedzialność za wykonywane zadania. Posiada umiejętności zastosowania swojej wiedzy w praktyce (...) . przestrzega zasad etyki zawodowej. W ostatniej ocenie okresowej pracownika służby cywilnej przeprowadzonej 27 kwietnia 2022 r. średnia arytmetyczna z ocen cząstkowych przyznanych kierownikowi SKP za poszczególne kryteria wyniosła pkt co oznacza ocenę .

(pismo UNP: 2401-23-205539 str.4-5)

2. Ustalenia szczegółowe kontroli

NUS w informacji z 22.03.2023 r. poinformował DIAS w sprawie oskarżenia o korupcję, jak niżej:

1. NUS prowadzi postępowanie podatkowe wobec podmiotów i . w zakresie: „Prawidłowość dokonywania rozliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2020 rok”. Podmioty te w 2020 r. prowadziły biuro rachunkowe pod firmą i a z siedzibą w Sosnowcu,

(pismo UNP: 2401-23-070376 str.1)

2. 6.03.2023 r. główny ekspert skarbowy I. oraz kierownik Działu (SKP) .. w związku z wyżej wymienionymi kontrolami przeprowadzili dowód z przesłuchania świadka w trakcie, którego świadek stwierdził, iż „Pani .) powiedziała bezpośrednio do mnie, że moje zeznania nie mają sensu bo i tak płaci prowadzący sprawę w urzędzie skarbowym”(…). Powyższe zdanie zostało zaprotokołowane w protokole zeznania świadka na str. 4.

(pismo UNP: 2401-23-070376 str.1-2, : 2401-23-205539 zał. nr 3)

3. 8.03.2023 r. pracownicy . i ` sporządzili notatkę służbową, w której opisali zaistniałe zdarzenie.

(pismo UNP: 2401-23-070376 zał. nr 1)

4. 8.03.2023 r. pracownik i . złożyli oświadczenia, o treści:

główny ekspert skarbowy

W związku z zeznaniem, złożonym przez świadka – Pana (...) oświadczam, że: nigdy (poza kontaktem służbowym w związku z prowadzoną kontrolą podatkową) nie kontaktowałam się z Panią . Nie przyjął od niej żadnej korzyści majątkowej bądź osobistej lub ich obietnicy, w zamian za naruszenie przepisów prawa, w związku z wykonywaniem przez mnie obowiązków służbowych. Oświadczam również, że nikt w imieniu Pani . nie kontaktował się ze mną w celu

wręczenia mi lub udzielenia obietnicy wręczenia mi korzyści majątkowej lub osobistej w zamian za naruszenie przepisów prawa w prowadzonej przez mnie kontroli podatkowej wobec Pani A.K.

kierownik SKP

W związku z zeznaniem, złożonym przez świadka – Pana (...), oświadczam, że: nie znam Pani (...) i nigdy nie kontaktowałem się z Panią (...) (nie brałem udziału w czynnościach w terenie) co za tym idzie nie mogłem przyjąć od niej żadnej korzyści majątkowej bądź osobistej lub ich obietnicy w zamian za naruszenie przepisów prawa, w związku z wykonywaniem przez mnie obowiązków służbowych. Oświadczam również, że nikt w imieniu Pani (...) nie kontaktował się ze mną w celu wręczenia mi lub udzielenia obietnicy wręczenia mi korzyści majątkowej lub osobistej w zamian za naruszenie przepisów prawa w prowadzonej przez mnie kontroli podatkowej wobec Pani (...).

W toku kontroli powyższe oświadczenia nie zostały uzupełnione gdyż zgodnie z pismem NUS z 13.09.2023 r. wyżej wymienieni pracownicy:

(...) nie widzą potrzeby uzupełniania tych oświadczeń, biorąc pod uwagę, iż treść tych oświadczeń była przedmiotem dochodzenia prowadzonego przez KMP w Sosnowcu, umorzonego przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu.

(pismo UNP: 2401-23-070376 zał. nr 2, 2401-23-205539 str.4)

NUS nie przedłożył oświadczenia głównego eksperta skarbowego D.O. z powodu zmiany miejsca świadczenia pracy od 01.01.2023 r., zgodnie z wyjaśnieniem NUS z 13.09.2023 r.:

Pani (...) od 1 lutego 2023 r. świadczy pracę w Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym i nie była obecna w trakcie dowodu z przesłuchania świadka (...) przeprowadzonego 6 marca 2023 r. i tym samym nie była świadkiem pomówienia kontrolujących a co za tym idzie nie złożyła żadnego oświadczenia w tej sprawie.

(pismo UNP: 2401-23-205539 str.4)

5. 15.03.2023 r. NUS w obecności Zastępców Naczelnika i Radcy prawnego spotkał się z Panem (...), prokurentem podmiotu: (...)
(kontrahentem ...)

... świadkiem w sprawie prowadzonych kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 r.

Dowodem jest notatka służbowa sporządzona przez Zastępcę Naczelnika, podpisana przez NUS. W trakcie rozmowy (...) ponownie wniósł, iż (...) powiedziała; „że nie mamy się martwić, bo jest popłacone w urzędzie i niczym się nie mamy przejmować”.

(pismo UNP: 2401-23-070376 zał. nr 6)

6. 16.03.2023 r. NUS wraz z Zastępcą Naczelnika uczestniczyli w spotkaniu z Komendantem Miejskim Policji w Sosnowcu. Dowodem jest notatka służbowa sporządzona przez Zastępcę Naczelnika, podpisana przez NUS. W trakcie rozmowy podniesiono zeznanie świadka (...) złożone 6.03.2023 r. Końcowo ustalono, iż NUS złoży pisemne zawiadomienie w powyższej sprawie na Komendę Miejską Policji w Sosnowcu w oparciu, o które zostaną podjęte stosowne działania.

(pismo UNP: 2401-23-070376 zał. nr 7)

7. 22.03.2023 r. NUS sporządził informację w sprawie oskarżenia o korupcję do:

- Biura Inspekcji Wewnętrznej MF w Warszawie,
- Centralnego Biura Antykorupcyjnego w Katowicach,
- Komendy Miejskiej Policji w Sosnowcu.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 18.09.2023 r. wpłynęła jedna odpowiedź z Komendy Miejskiej Policji w Sosnowcu, z której wynika, że Prokurator Prokuratury Rejonowej Sosnowiec – Południe umorzył dochodzenie postanowieniem z 9.08.2023 r. jak niżej:

(...) w sprawie mającego miejsce 6.03.2023 roku w Sosnowcu, przed Urzędem Skarbowym w Sosnowcu, organem powołanym do ścigania lub orzekania w sprawach o przestępstwo, w tym i przestępstwo skarbowe, wykroczenie skarbowe lub przewinienie dyscyplinarne, ustalona osoba fałszywie oskarża inną osobę o popełnienie tych czynów zabronionych lub przewinienia dyscyplinarnego tj. o przestępstwo z art. 234 k.k. na podstawie 17 § 1 pkt 2 k.p.k. wobec stwierdzenia, że czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego.

(pismo UNP: 2401-23-070376 zał. nr 3-5, 2401-23-200210 zał. nr 6)

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych ustalono:

Podatnik skierował wniosek 31.03.2022 r. do NUS z prośbą o wszczęcie kontroli za 2021 r. w : oraz

Informacje zawarte we wniosku, uzupełnione 5.05.2022 r. były podstawą do przeprowadzenia przez US analizy w tym zakresie. Z uwagi na fakt, iż przedłożone dokumenty przez dotyczyły roku 2020 r. sporządzono wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych u współników :
za 2020 r.

(pismo UNP: 2401-23-200210 zał. nr 5, 2401-23-205539 str. 2-3)

Z wyjaśnień NUS oraz Zastępcy Naczelnika i załączonych dokumentów źródłowych wynika, że w kontrolowanym okresie wobec podmiotów wymienionych poniżej podjęto następujące czynności:

1. . (osoba fizyczna)

- kontrola podatkowa w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 r., została zakończona 6.05.2023 r. z wynikiem pozytywnym,
- postępowanie podatkowe zostało wszczęte 6.07.2023 r., do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 18.09.2023 r. nie została wydana decyzja wymiarowa,
- wszczęcie postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 8-12/2020 planowane jest na IV kwartał 2023 r.,
- złożono wniosek do Działu (SKP) o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 r.

Ponadto

- prowadzi działalność indywidualną od 10.08.2020 r. do nadal, przedmiot: działalność rachunkowo-księgowa,

- brak wpisów w CEIDG dot. zawieszenia działalności,
- od 10.03.2004 r. do 31.03.2022 r. była współnikiem
... , przedmiot: działalność rachunkowo-księgowa.

2. (osoba fizyczna)

- kontrola podatkowa w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych została zakończona 27.04.2023 r. z wynikiem pozytywnym,
- postępowanie podatkowe zostało wszczęte 20.06.2023 r, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 18.09.2023 r. nie została wydana decyzja wymiarowa.

Ponadto M.K.:

- brak indywidualnej działalności,
- od 10.03.2004 r. do 31.03.2022 r. był współnikiem
... , przedmiot: działalność rachunkowo-księgowa.

(pismo UNP: 2401-23-205539 str. 1-4)

3. ... , przedmiot: działalność rachunkowo-księgowa.

Zespół kontrolerów w systemie ZISAR Plus analizował protokoły z kontroli przeprowadzonych u współników Spółki w zakresie podatku dochodowego za 2020 rok. Następnie biorąc pod uwagę stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wystosowano 15.09.2023 r. zapytanie do NUS o informację dotyczącą podjętych działań wobec Spółki w zakresie podatku od towarów i usług za okres 01-12/2020. W odpowiedzi z 18.09.2023 r. NUS wskazał:

Wobec spółki cywilnej (...), w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami u jej współników w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 rok mogących mieć wpływ na rozliczenie spółki w podatku od towarów i usług, kontrola dotycząca VAT nie została przeprowadzona z uwagi na likwidację podmiotu 31 marca 2022 r. Materiał z przeprowadzonych kontroli wobec współników spółki za 2020 r. został 18 września 2023 r. przekazany do komórki właściwej dla przeprowadzenia postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług i obecnie jest on analizowany pod kątem wszczęcia postępowania podatkowego w zakresie określenia zobowiązania w podatku od towarów i usług za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r., oraz orzeczenia o solidarnej odpowiedzialności byłych współników za zaległości podatkowe zlikwidowanej spółki, stosownie do przepisów art. 107, art. 108 i art. 115 Ordynacji podatkowej.

Podjęte w toku niniejszej kontroli działania urzędu, o których mowa wyżej są zasadne.

(pismo UNP: 2401-23-208688 str. 1)

4. Sp. z o.o. ()

- działalność gospodarcza od 12.08.2010 r. do nadal, przedmiot: działalność rachunkowo-księgowa.

W piśmie z 13.09.2023 r. NUS poinformował, że:

W związku z brakiem dowodów oraz brakiem innych informacji sygnalnych w zakresie nieprawidłowości w działaniu wstrzymano się z podjęciem decyzji o kierowaniu wniosku o kontrolę podatkową do zakończenia kontroli prowadzonych w stosunku do wspólników (...).

(pismo UNP: 2401-23-205539 str. 2)

Mając powyższe na uwadze, oraz fakt, iż w trakcie przeprowadzonych kontroli podatkowych u wspólników stwierdzono faktury, które nie odzwierciedlają rzeczywistych transakcji natomiast NUS nie poinformował Zespołu kontrolerów o podjętych wobec działaniach w tym zakresie, za pismem z 15.09.2023 r. poproszono NUS o przesłanie ewidencji zakupów za okres od 01/2020 do 12/2021. W odpowiedzi NUS pismem z 18.09.2023 r. poinformował, że:

W załączeniu przesyłam kopie cyfrowe ewidencji zakupów w formie wydruków Jednolitych Plików Kontrolnych firmy za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. Jednocześnie informuję, że wobec tej spółki podjęte zostały czynności sprawdzające w podatku dochodowym od osób prawnych i podatku od towarów i usług za lata 2020-2021 w celu ustalenia, czy w urządzeniach księgowych firmy ujęte są dokumenty wystawione przez podmioty, których rzetelność zakwestionowano przy kontrolach wspólników zlikwidowanej spółki cywilnej (...).

(pismo UNP: 2401-23-208688 str. 1-2)

Podjęte w toku niniejszej kontroli działania US są zasadne.

Ponadto NUS w toku kontroli podatkowych wydał decyzję o zabezpieczeniu na majątku podatników. Należności wynikające z kontroli nie zostały przez wymienionych podatników uregulowane.

Wobec wyżej wymienionych podatników zakończono czynności sprawdzające w zakresie należnych miesięcznych zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za okres 1-6/2020 (uszczuplenie w wysokości 14 246,00 zł na każdego podatnika).

Kontrola funkcjonalna

Kontrola funkcjonalna w US w okresie objętym kontrolą była realizowana w oparciu o procedury określone na podstawie zarządzenia nr 3/2019 DIAS w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach ze zm.

Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej w US określono dla:

1. Zastępcy Naczelnika w obszarach:
 - a. rzetelność i terminowość załatwiania spraw,
 - b. podpisywanie pism z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu
2. dla Działu Kontroli Podatkowej (SKP) w obszarach:
 - a. terminowość przekazywania materiałów z kontroli do komórek wymiarowych,

- b. prawidłowość procedury wydłużania przewidywanego terminu zakończenia kontroli podatkowej,
- c. przestrzeganie Instrukcji dotyczącej zabezpieczenia zobowiązań w trybie art. 33 i następnych Ordynacji podatkowej,
- d. przestrzeganie mechanizmów ograniczających wystąpienie konfliktu interesów stosownie do Zarządzenia DIAS w Katowicach Nr 3/2021 z 19.01.2021 r.

Kontrolne podatkowe zarejestrowane w systemie ZISAR Plus pod nr PZK/242933/008993/2022 i PZK/242933/008994/2022 były przedmiotem kontroli funkcjonalnej w I półroczu 2023 r. prowadzonej przez ZNUS i Kierownika Działu . W toku kontroli funkcjonalnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Brak uwag w tym zakresie.

(pismo UNP: 2401-23-200210 str. 1-2, 2401-23-205539 zał. nr 1-2, 2401-23-206224)

Zarządzanie ryzykiem nieprawidłowości

Zgodnie z Zarządzeniem nr 55/2021 Szefa KAS z 15 listopada 2021 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej za pismem z 14.11.2022 r. NUS przekazał zmodyfikowaną Tabelę stanowiącą załącznik do Zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej.

Na podstawie wyjaśnienia NUS z 6.09.2023 r.:

Zgodnie z „Tabelą zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu” prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka korupcji w zadaniu zdefiniowanym jako: „Prowadzenie kontroli podatkowych w różnych tytułach podatkowych” zostało określone na poziomie 1 (bardzo mała szansa na wystąpienie danego zdarzenia) natomiast skutkiem wystąpienia takiego zdarzenia została przyporządkowana wartość 5 (co oznacza bardzo duże straty wizerunkowe jednostki oraz finansowe budżetu Państwa). Zauważyć należy, że wartość skutku zjawiska korupcji przy prowadzeniu kontroli podatkowych określone zostało na najwyższym możliwym poziomie wynikającym z Zarządzenia Nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 15 listopada 2011 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej. Zgodnie z powołanym aktem prawnym przy określaniu prawdopodobieństwa wystąpienia danej nieprawidłowości, w odniesieniu do każdego zidentyfikowanego ryzyka należy uwzględnić częstotliwość występowania nieprawidłowości w okresie pięciu ostatnich lat uwzględniając przy tym rok, za który dokonuje się oceny.

(pismo UNP: 2401-23-200958 str. 2-3)

Brak uwag w tym zakresie.

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Mając na uwadze przedstawione ustalenia stanu faktycznego, uwzględniając wszystkie okoliczności, w oparciu o zgromadzone w toku kontroli dowody, należy stwierdzić, że oskarżenie o korupcję, o którym mowa w informacji z 22.03.2023 r. nie zostało potwierdzone w trakcie kontroli.

O kolejnych etapach czynności sprawdzających/ kontroli podatkowych/ postępowań podatkowych, o których mowa w niniejszym sprawozdaniu polecam przekazać informacje w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania Sprawozdania.

Natomiast po zakończeniu postępowań podatkowych i wydaniu decyzji wymiarowych polecam bezzwłocznie przekazać informacje o wynikach zakończonych spraw.

Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to wykonania zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

[1] Art. 52 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
mł. insp. Mariusz Cupiał
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

1. Adresat (doręczenie elektronicznie)
2. aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.