

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201- IWW.0921.15.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Terminowość wszczynania postępowań karnych skarbowych wynikających z postępowań prowadzonych przez komórki kontroli i orzecznictwa, w szczególności terminowość przesyłania wniosków o wszczęcie postępowania karnego skarbowego.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kościerzynie ul. Staszica 6 83-400 Kościerzyna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Sylwester Żurawski - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 27.03.2021r., Pani Krystyna Kuper - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 15.03.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 1.03.2017r. do dnia 26.03.2021r.
Kontrolerzy	Wioleta Kaczmarek – główny ekspert skarbowy - koordynator kontroli Dorota Pasik – starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW.0921.15.2021 z 14.09.2021 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Data rozpoczęcia: 20 września 2021 r. Data zakończenia: 15 października 2021 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2011 r. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	1/2021
Okres objęty kontrolą	Od 1.07.2020 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja pracy i sprawowany nadzór nad terminowym przekazywaniem zawiadomień o wszczęcie postępowań karnych skarbowych wynikających z postępowań prowadzonych przez komórki kontroli i orzecznictwa, a także nad terminowym wszczynaniem postępowań karnych skarbowych. 2. Badanie terminowości inicjowania przez komórki kontrolne i orzecznicze postępowań karnych skarbowych, poprzez terminowe przekazywanie wniosków o wszczęcie postępowań karnych skarbowych. 3. Badanie terminowości wszczynania postępowań karnych skarbowych.

I. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania Urzędu kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie. w badanym zakresie oceniono pozytywnie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Organ prawidłowo wypełniał obowiązki w kontrolowanym temacie. W okresie objętym kontrolą Urząd przestrzegał realizacji postanowień i procedur zawartych w Procedurze nr P-11/2 i P-11/3 „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”. W Urzędzie można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy i sprawowany nadzór nad terminowym przekazywaniem zawiadomień o wszczęcie postępowań karnych skarbowych wynikających z postępowań prowadzonych przez komórki kontroli i orzecznictwa, a także nad terminowym wszczynaniem postępowań karnych skarbowych.	
Stan prawny	✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie ✓ Procedura nr P-11/2 obowiązująca od 4.03.2020 r. „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”, ✓ Procedura nr P-11/3 obowiązująca od 2.03.2021 r. „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”.
Opis stanu faktycznego	W oparciu o regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, a także na podstawie składanych wyjaśnień ustalono, że realizacja kontrolowanych zadań odbywała się w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu: ✓ Referacie Kontroli Podatkowej (SKP), ✓ Referacie Postępowań Podatkowych (SPO), ✓ Jednoosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych (SKK). Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań przez wymienione komórki w okresie kontrolowanym odpowiedzialni byli: ✓ Pani Sylwia Kiedrowska – kierownik Referatu Kontroli Podatkowej, ✓ Pan Zenon Czarnowski – kierownik Referatu Postępowań Podatkowych, ✓ Pani M. D. – Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych. Zgodnie z § 20 Regulaminu organizacyjnego, Naczelnik Urzędu sprawuje ogólny nadzór nad zadaniami realizowanymi przez wszystkie komórki organizacyjne. Zastępca Naczelnika Urzędu sprawuje bezpośredni nadzór nad: ✓ Referatem Postępowań Podatkowych, ✓ Referatem Kontroli Podatkowej, ✓ Jednoosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych. Bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań sprawują kierownicy komórek. Nadzór w formie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie w temacie objętym kontrolą przeprowadził: ✓ Zastępca Naczelnika Pan Zenon Kulaszewicz 1.07.2020 r. w temacie „Terminowość przekazywania wniosków o popełnieniu czynu zabronionego do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych z Referatu Postępowań Podatkowych” oraz 9.09.2021 r. w temacie „Terminowość zamykania spraw w systemie ESKS”,

	✓ kierownik Referatu Postępowań Podatkowych Pan Zenon Czarnowski 23.11.2020 r. i 14.05.2021 r. w temacie „Terminowość sporządzania wniosków o ukaranie lub odstępowanie od ukarania na podstawie Procedury P-11/2”. Nie stwierdzono nieprawidłowości. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie obowiązuje od 4.03.2020 r. Procedura nr P-11/2 „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”, a od 2.07.2021 r. Procedura nr P-11/3 „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”. W procedurze uregulowano m. in. przeprowadzanie analizy czynów pod kątem zasadności skierowania zawiadomień o popełnienie czynu zabronionego, procedury związane z odstępowaniem od złożenia zawiadomienia, postępowanie w razie ujawnienia naruszenia przepisów prawa podatkowego w trakcie kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego oraz zasady przekazywania zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego złożonych przez sprawców w trybie art. 16 kks (tzw. „czynne żale”). Zgodnie z Procedurą za terminowe sporządzanie i przekazywanie do stanowiska SKK zawiadomień ujawniających popełnienie przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego odpowiadają kierownicy komórek organizacyjnych. W Rozdziale 6 wskazano, że w przypadku ujawnienia w toku kontroli podatkowej uzasadnionego podejrzenia popełnienia czynu zabronionego podlegającego karze zgodnie z kks, zawiadomienie kieruje do SKK: ✓ kierownik SKP, wyłącznie gdy stwierdzono nieprawidłowości inne niż dotyczące wymiaru podatku – w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia postępowania kontrolnego w podsystemie KONTROLA, ✓ kierownik komórki organizacyjnej, do której przekazano protokół z kontroli – w terminie do 30 dni od dnia zakończenia postępowania podatkowego w I instancji lub zatwierdzenia analizy. Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego związane z wydaniem decyzji podatkowej powinno być złożone, co do zasady, po jej uprawomocnieniu. W przypadku przekazania do SKK zawiadomienia przed uprawomocnieniem się decyzji podatkowej należy poinformować pisemnie oskarżyciela skarbowego o jej uprawomocnieniu lub ewentualnie o złożeniu środka zaskarżenia. W sytuacji, gdy w okolicznościach faktycznych konkretnej sprawy zachodzi zagrożenie przedawnieniem karalności czynu zabronionego, zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego powinno zostać sporządzone i przekazane do SKK niezwłocznie z chwilą jego ujawnienia, nie później niż 6 miesięcy przed upływem terminu ustania karalności (od 2.07.2021 r. nie później niż 12 miesięcy). Wszelkie wyjątki wymagają akceptacji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w zakresie organizacji pracy, nadzoru nad terminowym przekazywaniem zawiadomień o wszczęcie postępowań karnych skarbowych wynikających z postępowań prowadzonych przez komórkę kontroli i orzecznictwa, a także nad terminowym wszczynaniem postępowań karnych skarbowych należy ocenić pozytywnie.

2. Badanie terminowości inicjowania przez komórki kontrolne i orzecznicze postępowań karnych skarbowych, poprzez terminowe przekazywanie wniosków o wszczęcie postępowań karnych skarbowych.

Stan prawny	✓ ustawa z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz.1958 t.j.), ✓ ustawa z 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1987 t.j.), ✓ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (Dz.U. z 2018 r. poz.1160 t.j.).
Opis stanu faktycznego	W toku kontroli, w oparciu o zapisy w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) oraz o złożone wyjaśnienia, ustalono, że od 1.07.2020 r. do dnia wszczęcia kontroli przez pracowników Izby, do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wpłynęło 711zawiadomień o popełnieniu przestępstw lub wykroczeń. W wyżej wymienionej liczbie spraw znajdowały się sprawy przekazane zarówno przez Referat Kontroli Podatkowej (SKP) i Referat Postępowań Podatkowych (SPO), jak i pozostałe komórki Urzędu. Na podstawie wykazów wniosków ustalono, że do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych przekazano w okresie od 1.07.2020 r. do dnia wszczęcia kontroli przez pracowników Izby: ✓ przez Referat Kontroli Podatkowej (SKP) – 2 zawiadomienia o podejrzeniu czynu zabronionego, ✓ przez Referat Postępowań Podatkowych (SPO) – 17 zawiadomień o podejrzeniu czynu zabronionego. Kontrolą objęto 19 zawiadomień wynikających z postępowań podatkowych prowadzonych przez komórkę orzecznictwa oraz postępowań kontrolnych prowadzonych przez komórkę kontroli. Jak wynika z analizy dokumentów, zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego przez Referat Kontroli Podatkowej (SKP) zostały przekazane z zachowaniem terminu w Procedurze, tj. 2 i 11 dni roboczych po zakończeniu kontroli podatkowej. Natomiast zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego przez Referat Postępowań Podatkowych (SPO) zostały przekazane: ✓ w przypadku prowadzenia postępowania podatkowego i w konsekwencji wydania decyzji we wszystkich 10 sprawach z zachowaniem terminu w Procedurze, ✓ w przypadku zakończenia sprawy analizą we wszystkich 6 sprawach z zachowaniem terminu w Procedurze, ✓ w 1 sprawie, po złożeniu korekty zeznania PIT-36, która była następstwem kontroli w podatku od towarów i usług, podatnik nie uścił zobowiązania - zawiadomienie przekazano po około miesiącu od zakończenia postępowania wyjaśniającego w sprawie. Ustalono, że 5 z powyższych wniosków zostało przekazane przez Naczelnika Urzędu do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w terminie około miesiąca od zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych. Kontrolujący dokonali również analizy terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych w przekazanych sprawach w oparciu o przepisy art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Wszystkie sprawy skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych przez komórkę orzecznictwa i komórkę kontroli zostały przekazane przed upływem terminu przedawnienia tych zobowiązań:

- ✓ w 9 sprawach 5 letni okres przedawnienia upływa w latach 2025-2026,
- ✓ w 1 sprawie 5 letni okres przedawnienia upływa w latach 2023 i 2024,
- ✓ w 1 sprawie 5 letni okres przedawnienia upływa w 2022 roku (zawiadomienie złożono 8.08.2021 r.),
- ✓ w 2 sprawach okres przedawnienia upływa w 2021 roku. W 1 przypadku zawiadomienie złożono [...] r. - w sprawie tej decyzję wydano [...] r., doręczono [...] r. – wszczęcie dochodzenia [...] r.
W drugiej sprawie zawiadomienie złożono w [...] r., decyzję wydano [...] – w sprawie tej jednak odstąpiono od wszczęcia dochodzenia z uwagi na fakt, że zebrany w sprawach materiał dowodowy nie wskazuje jednoznacznie, że doszło do popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 54 § 2 kks),
- ✓ 1 sprawa dotyczy bieżącego przekazania zawiadomienia w związku z niezarejestrowaniem sprzedaży na kasie rejestrującej.

Natomiast 5-cio letni okres przedawnienia zobowiązań dotyczących wniosków przekazanych do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni upływa w latach 2022-2024.

Skontrolowano także, czy komórka orzecznictwa i kontroli w sytuacjach, w których procedury nakazują – przekazała wnioski o wszczęcie postępowań karnych skarbowych.

Sprawy wytypowano na podstawie:

- raportu z podsystemu Kontrola prowadzonych w 2020 i 2021 r. postępowań kontrolnych pozytywnych,
- wykazu wszczętych od 1.01.2020 r. postępowań podatkowych (zdarzały się przypadki, gdy w raportach tych powielaly się te same podmioty).

Łącznie 25 pozycji kontroli z wynikiem pozytywnym objęto weryfikacją, czy w sytuacjach, w których procedury nakazują – przekazano wniosek o wszczęcie postępowania karno-skarbowego.

Ustalono, że:

- ✓ w 1 przypadku Referat Kontroli Podatkowej skierował zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego,
- ✓ w 14 przypadkach zgodnie z procedurą Referat Postępowania Podatkowych skierował zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego,
- ✓ w 8 przypadkach kierownik Referatu Postępowania Podatkowych na podstawie pełnomocnictwa odstąpił od skierowania zawiadomień z uwagi na spełnienie przesłanek złożenia prawnie skutecznej korekty i dokonanie wpłaty uszczuplenia, ustalenia karalności ze względu na przedawnienie, czy niski stopień społecznej szkodliwości stwierdzonego czynu,
- ✓ w 1 przypadku Prokuratura Okręgowa w Gdańsku wszczęła śledztwo o przestępstwo karno skarbowe,
- ✓ w 1 sprawie (gdy kontrolowano podatek VAT i PIT) Referat Postępowania Podatkowych skierował zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego w zakresie podatku PIT, natomiast kierownik odstąpił od złożenia zawiadomienia do podatku VAT z uwagi na spełnienie przesłanek złożenia prawnie skutecznej korekty i dokonanie wpłaty uszczuplenia.

Weryfikacją, czy w sytuacjach, w których procedury nakazują – przekazano wniosek o wszczęcie postępowania karno-skarbowego - objęto wszczęte postępowania podatkowe wobec 29 podmiotów.

Ustalono, że:

- ✓ w 12 przypadkach Referat Postępowania Podatkowych skierował zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego,
- ✓ w 15 przypadkach odstąpiono od skierowania zawiadomień z uwagi na spełnienie przesłanek złożenia prawnie skutecznej korekty podatkowej i dokonanie wpłaty

	uszczipienia, ustalenia karalności ze względu na przedawnienie, czy niski stopień społecznej szkodliwości stwierdzonego czynu, ✓ w 1 przypadku Prokuratura Okręgowa w Gdańsku wszczęła śledztwo o przestępstwo karno skarbowe, ✓ w 1 przypadku nie było przesłanek do wnioskowania, gdyż decyzją z 3.08.2021 r. umorzono prowadzone postępowanie jako bezprzedmiotowe uznając złożone zeznanie podatkowe PIT-36 za 2015 r. za prawidłowe. Kontrolą objęto również terminowość ewidencjonowania zawiadomień w systemie ESKS. Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK) ewidencjonowało wnioski w systemie ESKS w obowiązujących terminach. Natomiast stwierdzono brak ewidencjonowania w dostępnych systemach informatycznych zawiadomień przez komórkę wnioskującą, tj. Referat Postępowań Podatkowych. Wszystkie wnioski wystawione przez Referat Kontroli Podatkowej i Referat Postępowań Podatkowych zostały wpisane do ręcznie prowadzonych przez obie komórki „Rejestrów doniesień karnych”. Natomiast do systemów kancelaryjnych wprowadzono łącznie 6 wniosków: Referat Kontroli Podatkowej wprowadził oba wystawione przez komórkę wnioski do systemu; jeden do BA, drugi do SZD; natomiast Referat Postępowań Podatkowych na 17 wniosków, do systemu BA wprowadził tylko 4 wnioski. W myśl Procedury nr P-28/2 „Zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych” obowiązującej w kontrolowanym Urzędzie od 15.04.2021 r. obieg dokumentów wspomaga System Zarządzania Dokumentacją (SZD). System SZD służy do ewidencji oraz obiegu korespondencji przychodzącej, wychodzącej i wewnętrznej, określonej hasłami klasyfikacyjnymi klas pierwszego stopnia od 0 do 3 zgodnie z JRWA oraz PCC, KP, SD, a w pozostałym zakresie w Bibliotece Akt. W świetle wyjaśnień złożonych 15.10.2021 r. przez Pana Zenona Kulaszewicza - Zastępcę Naczelnika, 15.10.2021 r. w systemach kancelaryjnych BA i SZD zaewidencjonowano pozostałe zaległe zawiadomienia skierowane przez SPO do SKK.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono brak zaewidencjonowania w systemach informatycznych przez komórkę wnioskującą tj. Referat Postępowań Podatkowych 13 zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego. W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

3. Badanie terminowości wszczynania postępowań karnych skarbowych.

Stan prawny	✓ ustawa z 10 września 1999 r. Kodeks karno skarbowy (Dz. U. z 2018 r. poz.1958 t.j.), ✓ ustawa z 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1987 t.j.), ✓ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (Dz.U. z 2018 r. poz.1160 t.j.).
Opis stanu faktycznego	W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na 19 spraw, które przekazano do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych od 1.07.2020 r.: ✓ w 7 przypadkach zostało wszczęte dochodzenie,

	✓ w 5 sprawach nałożono mandat (w 3 sprawach po około miesiącu, a w 1 przypadku po około 2 i w 1 przypadku po około 3 miesiącach od wystawienia zawiadomienia), ✓ w 2 przypadkach odstąpiono od ukarania/ od wszczęcia postępowania przygotowawczego na podstawie przesłanek art. 17 § 1 pkt 2 kpk w związku z art. 113 § 1 kks z uwagi, na fakt że zebrany w sprawach materiał dowodowy nie wskazuje jednoznacznie, że doszło do popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 54 § 2 kks – wnioski zatwierdzone przez Naczelnika bądź Zastępcę Naczelnika, ✓ w 5 przypadkach zawiadomienia zostały przekazane do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni. Dochodzenia zostały wszczęte przez Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych w terminie: ✓ od 2 do 7 dni roboczych od wystawienia zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (5 spraw), ✓ po około miesiącu od zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego (2 sprawy). Kontrolujący dokonali analizy terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych w przekazanych sprawach w oparciu o przepisy art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Dochodzenia zostały przez Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych wszczęte przed upływem terminu przedawnienia tych zobowiązań: ✓ w 4 sprawach 5 letni okres przedawnienia upływa w latach 2025-2026, ✓ w 1 sprawie 5 letni okres przedawnienia upływa w latach 2023 i 2024, ✓ w 1 sprawie okres przedawnienia upływa w 2021 roku (zawiadomienie złożono [...] r. - w sprawie tej decyzję wydano [...] r., doręczono [...] r. – wszczęcie dochodzenia [...] r.; [...] r. wysłano do Sądu Rejonowego w K. akta sprawy z aktem oskarżenia w postępowaniu zwyczajnym; z informacji uzyskanych z Urzędu wynika, że w sprawie Sąd Rejonowy w K. wyznaczył termin rozprawy na [...]r.), ✓ 1 sprawa dotyczy bieżącego przekazania zawiadomienia w związku z niezaewidencjonowaniem sprzedaży na kasie rejestrującej. Sprawcę czynu ukarano karą grzywny – wyrok jest prawomocny.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Ewidencjonowanie przez komórkę wnioskującą zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego w obowiązujących systemach informatycznych. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń wykorzystania wniosków
---	--

	lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.
--	--

	Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
--	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie elektronicznej, przekazane do kierownika kontrolowanej jednostki za pośrednictwem SZD.

Gdańsk, 7 grudnia 12.2021 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Barbara Bętkowska-Cela

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej i ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Starszy inspektor