

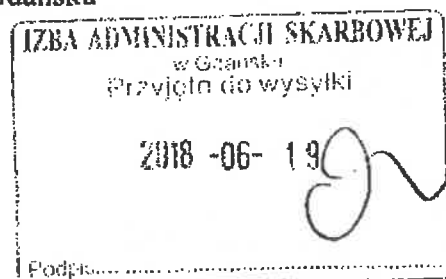


**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku**

**2201-IWW-1.0921.12.2018**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku**



## 1. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | Realizacja zadań urzędu skarbowego w zakresie załatwiania skarg i wniosków                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku<br>ul. Rzeźnicka 54/56<br>80-822 Gdańsk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pani Małgorzata Miszczak</b><br>Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od 01.12.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r.                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Eugenia Mojsiewicz – starszy ekspert skarbowy - koordynator kontroli<br>Patrycja Porębska – ekspert skarbowy<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.12.2018 z dnia 09.03.2018r.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | 13-14.03.2018r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | Poz.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | Rok 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków,</li> <li>2. Prawdliwość prowadzenia rejestrów skarg i wniosków oraz sporządzania sprawozdań rocznych dot. wpływu skarg i wniosków (w rozumieniu art. 227 i 241 K.p.a.),</li> <li>3. Prawdliwość i terminowość przekazywania i załatwienia skarg i wniosków z uwzględnieniem właściwości rzeczowej i miejscowej.</li> </ol> |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | <i>Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | <p>Formułując powyższą ocenę Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku pozytywnie ocenił działania Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w zakresie przyjętych rozwiązań organizacyjnych w kontrolowanej komórce, terminowość i prawidłowość przekazywania skarg zgodnie właściwością do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej.</p> <p>W toku kontroli stwierdzono jednak przypadek uchybienia terminowi wynikającemu z art. 231 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego. Powyższe niewątpliwie stanowi uchybienie w pracy komórki, to jednak po przeanalizowaniu złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień oraz mając na uwadze fakt, iż był to przypadek incydentalny, całokształt pracy komórki organizacyjnej w zakresie skarg i wniosków Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku ocenił pozytywnie.</p> |

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dział VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016r. poz. 23);</li> <li>2. Instrukcja nr I-087/3 z 28.12.2016r. stanowiąca zał. do zarządzenia nr 76/2016r. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia instrukcji „Załatwianie skarg i wniosków oraz rozpatrywanie skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku.”</li> <li>3. Instrukcja nr I-002/4 z dnia 01.12.2014r. stanowiąca zał. nr 1 do Zarządzenia nr 63/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie wprowadzenia Instrukcji „Opracowanie i nadzór nad dokumentami w sprawie”.</li> <li>4. Instrukcja nr I-038/ z 28.12.2016r. stanowiąca zał. do zarządzenia nr 89/2017r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie wprowadzenia instrukcji „Załatwianie skarg i wniosków oraz rozpatrywanie skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku.”</li> <li>5. Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego stanowiący zał. do zarządzenia nr 8/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017r.</li> <li>6. Wewnętrzna procedura „Obieg dokumentów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku” nr P-002/17 z dnia 13.07.2017r.</li> <li>7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U z 2002r. Nr 5, poz. 46);</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                       | <p>W okresie objętym kontrolą realizacją zadań w zakresie załatwiania skarg, wniosków i petycji zajmowało się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od 01.01. do 01.03.2017r. Wieloosobowe Stanowisko ds. Obsługi Sekretariatu (SN). W okresie tym, za prawidłową realizację zadań odpowiedzialny był p. Piotr Kawczyński starszy specjalista ds. kierowania Wieloosobowym Stanowiskiem Pracy. W skład komórki wchodziły 4 osoby.</li> <li>- od 01.04.2017r. do chwili obecnej Dział SWS Sekretariat, kierowany jest przez Panią Beatę Rogucką, zaś komórka łącznie z kierownikiem liczy 11 osób.</li> </ul> <p>Bezpośredni nadzór nad pracą komórek oraz realizacją przypisanych do komórek zadań sprawowała i sprawuje Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku - Pani Małgorzata Miszczak.</p> <p>Zadania w zakresie załatwiania skarg i wniosków, przed konsolidacją izb i urzędów realizowane były na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Instrukcji Nr I-087/3 z dnia 28.12.2016r stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku w sprawie „Załatwiania skarg i wniosków oraz rozpatrywania skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku”, oraz</li> <li>- Instrukcji Nr I-002/4 z dnia 01.12.2014r. stanowiącej załącznik do zarządzenia Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie „Opracowanie i Nadzór nad dokumentami w sprawie”.</li> </ul> <p>Na dzień rozpoczęcia kontroli zadania w zakresie załatwiania skarg i wniosków, realizowane są na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Instrukcji Nr I-038/1 z dnia 12.06.2017r. stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie „Załatwiania skarg i wniosków oraz rozpatrywania skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku”,</li> <li>- wewnętrznej procedury Nr P-002/17 z dnia 13.07.2017r. „Obieg dokumentów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku”, oraz</li> <li>- zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017r.</li> </ul> <p>W toku kontroli ustalono, że w przypadkach wpływu skargi do Urzędu pracownik SWS w pierwszej kolejności zgodnie z zapisem § 10 ust.5 pkt.1 obowiązującej w Urzędzie wewnętrznej procedury obiegu dokumentów P-002/17 z dnia 13.07.2017r. przekazuje skargę do dekretacji Naczelnikowi Urzędu.</p> <p>Naczelnik dekretuje i przydziela skargę do załatwienia właściwej komórce merytorycznej. Następnie skarga rejestrowana jest w prowadzonym przez pracownika sekretariatu Rejestrze Skarg i Wniosków. Pracownik SWS zakłada sprawę w aplikacji Biblioteka Akt oraz uzupełnia informacje dotyczące dekretacji i terminu załatwienia sprawy. Kserokopia skargi przekazywana jest właściwemu zastępcy naczelnika – do wiadomości, oraz za pokwitowaniem w rejestrze Skarg i Wniosków - kierownikowi właściwej komórki merytorycznej.</p> <p>Wyznaczony przez kierownika komórki merytorycznej pracownik, przygotowuje stanowisko organu w</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>sprawie skargi oraz zawiadomienie do wnioskodawcy o przesłaniu skargi zgodnie z właściwością do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Stanowisko organu w sprawie skarg podpisuje Naczelnik Urzędu. Do obowiązków pracownika SWS należy przekazanie stanowiska organu w sprawie skargi do Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (<i>Wydział Kontroli Wewnętrznej</i>), odnotowanie daty przekazania oraz zamknięcie sprawy w aplikacji Biblioteka Akt.</p> <p>Z kolei w przypadku skarg i wniosków złożonych bezpośrednio w Izbie Administracji Skarbowej, do Urzędu wpływa z Izby Administracji Skarbowej pismo z zaleceniem ustosunkowania się do stawianych zarzutów w wyznaczonym przez organ terminie. Po zadekretowaniu pismo przekazywane jest do komórki właściwej do udzielenia odpowiedzi.</p> <p>Rejestr skarg, wniosków i petycji oraz dokumentacja w sprawie skarg (<i>egzemplarz skargi oraz pisma pomocnicze w sprawie wysłane do Dyrektora</i>) po rozpatrzeniu przechowywane są w sekretariacie Urzędu w specjalnie założonym segregatorze dla skarg.</p> <p>Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku oraz Zastępcy Naczelnika przyjmują interesantów w sprawach skarg i wniosków w poniedziałki oraz środy.</p> <p>Informacja o terminach i sposobie organizacji przyjęć obywateli przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawach skarg i wniosków umieszczona została na tablicach na sali obsługi interesantów, na każdym poziomie budynku Urzędu oraz na tablicy zewnętrznej przed wejściem na teren urzędu.</p> <p>Dodatkowo informacje o terminach i sposobie przyjęć obywateli, organizacji, instytucji społecznych w sprawach ustnie składanych skarg, wniosków i petycji, zamieszczone zostały na stronie internetowej Urzędu.</p> <p>W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków złożenia osobiście skarg, wniosków czy petycji.</p> <p><b><u>Kontrola Funkcjonalna</u></b></p> <p>W okresie objętym kontrolą nie było przeprowadzanej kontroli funkcjonalnej w zakresie przyjmowania i załatwiania skarg, wniosków i petycji.</p> |
| <b>Ustalenia:</b>      | <p>Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń. Przyjęty przez organ tryb postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami, zapewnia właściwą i terminową obsługę skarg, wniosków i petycji wpływających do Urzędu.</p> <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w przedmiocie rozwiązań organizacyjnych w zakresie przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| <b>2. Prawidłowość prowadzenia rejestrów skarg i wniosków oraz sporządzania sprawozdań rocznych dot. wpływu skarg i wniosków (w rozumieniu art. 227 i 241 K.p.a.)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dział VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016r. poz. 23);</li> <li>2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U z 2002r. Nr 5, poz. 46);</li> <li>3. Instrukcja Nr 1-038/1 z dnia 12.06.2017r. stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie „Załatwiania skarg i wniosków oraz rozpatrywania skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku”;</li> <li>4. Wewnętrzna procedura Nr P-002/17 z dnia 13.07.2017r. „Obieg dokumentów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku”.</li> </ol> |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                                         | <p>W kontrolowanym Urzędzie Skarbowym dla celów rejestracji oraz bieżącej ewidencji skargi wniosków wnoszonych w formie pisemnej prowadzony jest rejestr skarg i wniosków, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U z 2002r. Nr 5, poz. 46);.</p> <p>W celu kontroli realizacji zadań Urzędu w zakresie załatwiania skarg i wniosków, czynnościami kontrolnymi objęto wszystkie zaewidencjonowane w rejestrze skarg i wniosków sprawy, za rok 2017, które skontrolowano pod kątem:</p>                                                                                                                                                |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>– poprawności zaewidencjonowania skarg i wniosków w prowadzonym przez Urząd rejestrze skarg i wniosków,</li> <li>– kompletności materiałów dokumentujących czynności podjęte przez organ</li> <li>– rzetelności danych przekazanych do sprawozdania Ministerstwa Finansów przyjętych i rozpatrzonych skargi wniosków w roku 2017.</li> </ul> <p>Badaniem kontrolnym objęto łącznie 15 spraw, w tym :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 7 skarg złożonych bezpośrednio do US i przekazanych ze stanowiskiem urzędu do Izby Administracji Skarbowej (w tym 1 skarga zwrócona do Urzędu celem rozpatrzenia w toku prowadzonego postępowania karnego skarbowego) oraz</li> <li>– 8 skarg bezpośrednio złożonych/ bądź przesłanych z innych organów do Izby Administracji Skarbowej, w których to organ wystąpił do urzędu skarbowego o stanowisko w sprawie. Przy czym w 1 przypadku skarga przekazana została do komórki merytorycznej, celem rozpatrzenia w toku prowadzonego postępowania. Na dzień kontroli, postępowanie podatkowe nie zostało zakończone, a skarga w zakresie podniesionych zarzutów merytorycznych nie załatwiona.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ustalenia</b>       | <p>Przedłożony kontrolującym rejestr skarg i wniosków za 2017r. w dniu rozpoczęcia kontroli zawierał 9 kart oraz 15 pozycji (pierwszy wpis: 05.01.2017r. data wpływu skargi/wniosku, ostatni - 30.10.2017r.).</p> <p>W wyniku analizy prowadzonego rejestru skarg i wniosków pod kątem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <u>poprawności zaewidencjonowania skarg i wniosków</u> stwierdzono: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wszystkie rubryki rejestru wypełnione zostały w sposób przejrzysty i czytelny (w tym w szczególności data wpływu skargi /wniosku , data zarejestrowania oraz termin załatwienia skargi bądź wniosku, adres osoby /podmiotu wnoszącego skargę, zwięzły temat skargi bądź wniosku, oraz osoba odpowiedzialna za załatwienie skargi lub wniosku ). We wszystkich przypadkach uzupełniona była również kolumna informująca o sposobie załatwienia skargi/wniosku.</li> <li>- w jednym przypadku błędnie ustalono i wpisano do rejestru skarg i wniosków termin do załatwienia sprawy przez urząd skarbowy ( tj. termin w którym należy przekazać skargę wraz ze stanowiskiem do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej). W wyniku błędnie ustalonego terminu skarga wraz z dokumentacją, przekazana została do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej po upływie 14 dni od wpływu skargi do urzędu, co stanowi naruszenie postanowień art. 231 Kpa.</li> </ul> </li> <li>➤ <u>kompletności materiałów dokumentujących czynności</u> podejmowane przez Urząd w zakresie skarg zarejestrowanych w rejestrze.</li> </ul> <p>Do kontroli przedłożono segregator skarg. Skargi ułożone były w porządku chronologicznym zgodnie z datą wpływu do organu. Przyjęta numeracja skarg odpowiadała numerom porządkowym w rejestrze skarg i wniosków. Komplet dokumentów zawierał kserokopie skargi, stanowisko (sprawozdanie) Urzędu w sprawie zarzutów podniesionych w skardze przekazane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, pismo do skarżącego o przekazaniu skargi zgodnie z właściwością miejscową oraz inny zgromadzony w sprawie materiał.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Czynnościami kontrolnymi objęto również prawidłowość przekazania przez Urząd informacji do <u>sprawozdania rocznego</u> o wpływie do kontrolowanego Urzędu w 2017r. skarg i wniosków (w rozumieniu art. 227 i 241 K.p.a.)</li> </ul> <p>Na podstawie rejestru skarg i wniosków oraz sprawozdania sporządzonego do Izby Administracji Skarbowej z przyjętych i rozpatrzonych skarg i wniosków za 2017r. ustalono, że w sprawozdaniu wykazanych zostało 7 skarg tj. wszystkie które wpłynęły bezpośrednio do Urzędu i przekazane zostały zgodnie z właściwością do Izby Administracji Skarbowej. Sprawozdanie urząd skorygował po otrzymaniu wyroku Sądu Rejonowego w Gdańsku (wyrok nakazowy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym przez komórkę karno skarbową ), który zapadł w grudniu 2017r. Ilość spraw załatwionych przez Urząd pomniejszono do 6 skarg.</p> |
| <b>Ocena częściowa</b> | <p>Działalność US w zakresie prawidłowości prowadzenia rejestrów skarg i wniosków oraz sporządzania sprawozdań rocznych dot. wpływu skarg i wniosków należy ocenić <u>pozytywnie z uchybieniami</u>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| <b>3. Prawidłowość i terminowość przekazywania i załatwienia skarg i wniosków z uwzględnieniem właściwości rzeczowej i miejscowej;</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dział VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016r. poz. 23);</li> <li>2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 08 stycznia 2002r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U z 2002r. Nr 5, poz. 46);</li> <li>3. Instrukcja Nr I-038/1 z dnia 12.06.2017r. stanowiącej załącznik do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie „Załatwiania skarg i wniosków oraz rozpatrywania skarg na pracowników Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku”;</li> <li>4. Wewnętrzna procedura Nr P-002/17 z dnia 13.07.2017r. „Obieg dokumentów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku”.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                          | <p>Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość przekazywania spraw zgodnie z postanowieniami art. 231 Kodeksu postępowania administracyjnego, zgodnie z którym <i>organ, który otrzymał skargę, nie jest właściwy do jej rozpatrzenia, obowiązany jest niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie siedmiu dni, przekazać ją właściwemu organowi, zawiadamiając równocześnie o tym skarżącego, albo wskazać mu właściwy organ.</i></p> <p>Badaniem kontrolnym objętych zostało 15 skarg, wszystkie ujawnione w rejestrze skarg i wniosków prowadzonym przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ustalenia</b>                                                                                                                       | <p>W wyniku analizy rejestru skarg i wniosków stwierdzono, że 8 skarg które złożone zostały na działanie organów podatkowych bądź pracowników tych organów bezpośrednio do organów wyższych instancji (w tym: 2 skargi do Ministerstwa Finansów, 1 skarga do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, 4 skargi do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oraz 1 skarga do Krajowego Telefonu Interwencyjnego) - przesłane zostały zgodnie z właściwością miejscową i rzeczową do odpowiednich organów podatkowych - celem ich załatwienia.</p> <p>Kierując skargi do Urzędu Skarbowego - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w większości przypadków wyznaczał terminy na przesłanie kompletu dokumentów oraz stanowiska organu w sprawie. We wszystkich przypadkach udzielając odpowiedzi Urząd dochował terminów wskazanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oraz sporządził sprawozdania ustosunkowując się do zarzutów skargi.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w 7 przypadkach skargi bezpośrednio wpłynęły do Urzędu Skarbowego.</li> <li>- w 6 przypadkach – skargi wraz ze stanowiskiem organu w sprawie zarzutów przekazano do organu wyższego stopnia w terminie od 6 do 7 dni, po wpływie skargi do Urzędu.</li> <li>- Natomiast w 1 przypadku skargę przekazano po upływie 14 dni od momentu wpływu do organu, co stanowi naruszenie postanowień art. 231 K.p.a. Błędne ustalenie terminu i przekazanie skargi z uchybieniem do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, miało bezpośredni wpływ na opóźnienie w rozpoznaniu i załatwieniu skargi przez organ wyższego stopnia.</li> </ul> <p>Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli powodem uchybienia terminowi z art. 231 Kpa były wątpliwości, co do kwalifikacji pisma (<i>zastrzeżenia czy skarga</i>). Z uwagi jednak na charakter sprawy, pomimo upływu terminu (wcześniej rozpoznano pismo jako zastrzeżenia) podjęto jednak decyzję o przekazaniu pisma do Izby Administracji Skarbowej.</p> <p>W wyniku czynności kontrolnych ustalono również, że we wszystkich przypadkach kiedy skarga wpłynęła do Urzędu, skarżący informowany był pisemnie, o przekazaniu skargi wskazując właściwy organ do rozpatrzenia.</p> <p>W toku czynności ustalono ponadto, że w 4 przypadkach na pismach kierowanych do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej lub skarżącego nie zostały uwidocznione numery spraw pod jakimi zarejestrowane zostały skargi.</p> <p>Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że w 3 przypadkach organ podatkowy nie zarejestrował spraw w systemie, a odpowiedzi udzielił pod numerem sprawy który nadany został przez IAS (formuła w SZD odpowiedź na pismo). Z kolei w 1 przypadku w sprawie został nadany numer w systemie, jednakże przez przeoczenie pracownika nie został wpisany na piśmie.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b>                                                                                                                 | <i>Działalność US w zakresie prawidłowości i terminowości przekazywania i załatwienia skarg i wniosków z uwzględnieniem właściwości rzeczowej i miejscowej należy ocenić pozytywnie z uchybieniami</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### IV. Zalecenia

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych, bowiem jak stwierdzono w trakcie czynności kontrolnych rejestr skarg i wniosków prowadzony był kompletnie, czytelnie i przejrzysto a wpływające do urzędu skargi rejestrowane poprawnie.</p> <p>Stwierdzony w toku kontroli przypadek błędnego ustalenia terminu do załatwienia sprawy, a w konsekwencji przekazanie skargi wraz z dokumentacją do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej po upływie 14 dni od wpływu skargi do urzędu – był przypadkiem jednostkowym. Nie wynikał z zaniedbania organu czy pracownika prowadzącego sprawę a jedynie jak oświadczone w trakcie kontroli z wątpliwości, co do kwalifikacji pisma (<i>zastrzeżenia czy skarga</i>). W tym miejscu podkreślenia wymaga, że zanim podjęto decyzję o przekazaniu pisma do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, wcześniej rozpoznano pismo jako zastrzeżenia dochowując ustawowo wskazanych terminów.</p> <p>Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 15.06.2018

wz. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku  
*B. Kowalska*  
Barbara Kowalska  
ZASTĘPCA DYREKTORA

