



Wrocław, dnia 7 grudnia 2011 r.

**IZBA SKARBOWA
WE WROCŁAWIU**

KW/092-17/2011-TN/40222

„tylko do użytku służbowego”

PROTOKÓŁ

z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym Wrocław - Krzyki przez pracownika Izby Skarbowej we Wrocławiu:

– Tomasza Nicię - starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej 4/2011, na podstawie upoważnienia do kontroli nr KW 092/13/2011/U z dnia 14.11.2011 r. wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu, w terminie od 15 do 18 listopada 2011 r.

Podstawa prawna kontroli:

Zarządzenie nr 13/2011 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie organizacji i trybu działania kontroli wewnętrznej.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy Wrocław – Krzyki.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego – Pan Jerzy Adam.

Zakres kontroli:

Zbadanie prawidłowości wykorzystania upoważnień do podpisywania decyzji i pism w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w latach 2010 - 2011.

Ustalenia kontroli:

W Urzędzie Skarbowym obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Naczelnika Urzędu nr 24/2010 z dnia 25.11.2010 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu Wrocław – Krzyki.



Agencja
Podatkowa

Zgodnie z §15 Regulaminu Organizacyjnego, Naczelnika w czasie nieobecności zastępuje I Zastępca, a w przypadku jego nieobecności II Zastępca.

W przypadku jednoczesnej nieobecności Naczelnika i Zastępców, Naczelnika zastępuje wyznaczony na piśmie pracownik.

Opisany powyżej zakres zastępstwa rozciąga się na czynności i kompetencje należące do osoby zastępowanej.

Rozdział 6 (§21 - §25) Regulaminu reguluje zakres spraw zastrzeżonych do osobistej decyzji Naczelnika oraz stałych uprawnień Zastępców, Głównego Księgowego, kierowników komórek organizacyjnych i innych pracowników – do podejmowania decyzji, podpisywania pism i wyrażania stanowiska Urzędu w określonych sprawach.

Regulamin organizacyjny Urzędu stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Niezależnie od opisanych powyżej zapisów zawartych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, Naczelnik wydaje pracownikom Urzędu imienne upoważnienia na czas określony do podpisywania dokumentów i podejmowania innych czynności w jego imieniu.

Upoważnienia te są ewidencjonowane przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy Kadr i Szkoleń (OL2) w teczce oznaczonej numerem 012 „Upoważnienia”.

Opisana powyżej ewidencja upoważnień stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Przykładowe upoważnienia imienne wydawane przez Naczelnika Urzędu stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Jak ustalono, część upoważnień zawartych w opisanej powyżej ewidencji - to okresowe upoważnienia wydawane przez Naczelnika Urzędu jego Zastępcom upoważniające ich do podejmowania wszelkich czynności związanych z kierowaniem Urzędem w czasie nieobecności Naczelnika.

W ocenie kontrolującego, wydawanie tego typu upoważnień jest procesem zbędnym. Zastępcy Naczelnika Urzędu są bowiem, na mocy Regulaminu Organizacyjnego (§15), umocowani do zastępowania Naczelnika podczas jego nieobecności w pełnej rozciągłości jego uprawnień i kompetencji.

Zdaniem kontrolującego, nie ma zatem potrzeby delegowania na nich uprawnień i kompetencji Naczelnika Urzędu za pomocą dodatkowych upoważnień wydawanych na czas określony.

W toku kontroli stwierdzono, iż część dokumentów wychodzących z Urzędu podpisywanych jest w imieniu Naczelnika Urzędu przez kierowników działów lub referatów na podstawie upoważnień zawartych bezpośrednio w ich zakresach obowiązków (zakresach obowiązków i uprawnień).

W trakcie kontroli, przy zastosowaniu statystycznych metod doboru próby (metoda blokowa lub losowa), dokonano doboru próby kontrolnej w celu sprawdzenia, czy dokumenty zostały podpisane w imieniu Naczelnika Urzędu przez osoby posiadające stosowne upoważnienia.

Poniższe tabele zawierają dokumenty poddane sprawdzeniu, wraz ze wskazaniem ich numeru ewidencyjnego, daty wydania (sporządzenia) oraz osoby podpisującej:

Tabela nr 1: decyzje o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

l.p.	data wydania decyzji	nr decyzji	osoba podpisująca decyzję
1	07.09.2011 r.	PP23/4115-129/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
2	03.02.2011 r.	PB/4115-206/10/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
3	22.09.2011 r.	PP23/4404-19/11	Naczelnik Urzędu Skarbowego – Jerzy Adam
4	02.05.2011 r.	PP23/4115-34/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
5	03.08.2011 r.	PP23/4112-44/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
6	19.09.2011 r.	PP23/4405-90/11	Naczelnik Urzędu Skarbowego – Jerzy Adam
7	20.07.2011 r.	PP23/4115-102/11	Naczelnik Urzędu Skarbowego – Jerzy Adam
8	12.05.2010 r.	PB/4405-55/10	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
9	04.06.2010 r.	PB/4305-18/10	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki
10	06.05.2010 r.	PB/4405-52/10	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska

Jak ustalono, Zastępcy Naczelnika Urzędu posiadali, zawarte w zakresach obowiązków i uprawnień, stałe upoważnienia m.in. do podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego decyzji dotyczących:

- umarzania zaległości podatkowych do kwoty 50.000 zł,
- odraczania terminów płatności należności podatkowych do kwoty 50.000 zł,
- rozkładania na raty należności i zaległości podatkowych do kwoty 50.000 zł.

W wyniku dokonanego sprawdzenia stwierdzono, iż wszystkie, wymienione w powyższej tabeli decyzje, podpisane przez Zastępców Naczelnika Urzędu, spełniały ww. warunki upoważniające Zastępców do ich podpisania.

Wszystkie zakresy obowiązków i uprawnień Zastępców Naczelnika Urzędu, obowiązujące w okresie objętym kontrolą (2010 - 2011) stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Tabela nr 2: decyzje wymiarowe.

l.p.	data wydania decyzji	nr decyzji	osoba podpisująca decyzję
1	22.04.2010 r.	PP/4400-W-27/61/10	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
2	25.10.2010 r.	PP/4400-W-133/61/10	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
3	21.02.2011 r.	PP1-I/4110-417/11/	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
4	08.04.2011 r.	PP1-I/4110-16/11/KP	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
5	29.08.2011 r.	PP1-I/4110-77/11/PU/MS	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
6	20.09.2011 r.	PP1-I/4110-45/11/KP/AK	Kierownik Działu Postępowań Podatkowych – Waldemar Świdorski
7	26.09.2011 r.	PP1-II/4400-U-90/13/11	Naczelnik Urzędu Skarbowego – Jerzy Adam
8	26.10.2011 r.	PP1-I/4320/S-1302/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska

9	26.10.2011 r.	PP1-I/4320/S-1304/11	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska
10	05.10.2011 r.	PP1-I/4110-44/11/KP/AK	Zastępca Naczelnika Urzędu – Jadwiga Sadowska

Tabela nr 3: decyzje w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej.

l.p.	data wydania decyzji	NIP podatnika	osoba podpisująca decyzję
1	29.08.2011 r.	8992725620	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki
2	29.08.2011 r.	8992725614	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki
3	29.08.2011 r.	8992725608	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki
4	29.08.2011 r.	8992725583	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki
5	29.08.2011 r.	8992725577	Zastępca Naczelnika Urzędu – Leszek Strzelecki

Dot. tabeli nr 2 oraz tabeli nr 3.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż zarówno I Zastępca Naczelnika – Pani Jadwiga Sadowska, jak i II Zastępca Naczelnika – Pan Leszek Strzelecki nie mieli w zakresach obowiązków i uprawnień – w 2011 roku – określonego formalnego upoważnienia do podpisania decyzji wymienionych w powyższych tabelach.

W wyniku kontroli, na podstawie analizy ewidencji imiennych upoważnień wydawanych przez Naczelnika Urzędu (**załącznik nr 2 do protokołu kontroli**), stwierdzono również, iż w ww. terminach Zastępcy nie posiadali imiennych terminowych upoważnień do podpisywania decyzji w zastępstwie Naczelnika Urzędu.

Z ustnych wyjaśnień złożonych w trakcie trwania kontroli wewnętrznej zarówno przez Naczelnika Urzędu – Pana Jerzego Adama, jak też Zastępcę Naczelnika – Panią Jadwigę Sadowską wynika, iż brak stosownych upoważnień w zakresach obowiązków i uprawnień Zastępców Naczelnika wynika z niedopatrzenia w trakcie zmiany zakresów obowiązków

i uprawnień Zastępców Naczelnika, co nastąpiło na okoliczność reorganizacji Urzędu na przełomie roku 2010 i 2011.

W trakcie trwania kontroli wewnętrznej, tj. w dniu 17.11.2011 r., Naczelnik Urzędu podpisał nowe zakresy obowiązków i uprawnień dla swoich Zastępców. Zakresy zostały uzupełnione o zapis upoważniający ich do podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego decyzji i korespondencji wydawanych przez podporządkowane im komórki organizacyjne.

Zastępcy Naczelnika odebrali ww. zakresy w dniu 18.11.2011 r.

Jak ustalono, decyzje wskazane w powyższych tabelach nie były ujęte w §21 Regulaminu Organizacyjnego, jako zastrzeżone do osobistej decyzji Naczelnika Urzędu.

Zgodnie z przepisami §22 tegoż Regulaminu organizacyjnego – Zastępcy Naczelnika Urzędu są upoważnieni do podejmowania rozstrzygnięć i podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska we wszystkich sprawach z zakresu bezpośrednio nadzorowanych komórek organizacyjnych, niezastrzeżonych w Regulaminie lub odrębnych przepisach do ostatecznej aprobaty Naczelnika Urzędu.

W toku kontroli wewnętrznej stwierdzono ponadto, iż obowiązujące w 2011 r. zakresy obowiązków i uprawnień Zastępców Naczelnika (**załącznik nr 4 do protokołu kontroli**) nie posiadają daty ich sporządzenia (obowiązywania). Zastępcy Naczelników potwierdzili podpisem odbiór ww. dokumentów, nie podając daty ich odebrania.

Tabela nr 4: zaświadczenia o dochodzie podlegającym opodatkowaniu.

l.p.	data wydania zaświadczenia	nr zaświadczenia	osoba podpisująca postanowienie
1	23.09.2010 r.	PDII/491-4201/10	Kierownik Działu Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych – Barbara Potrzebka
2	23.09.2010 r.	PDII/491-4202/10	Kierownik Działu Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych – Barbara Potrzebka
3	23.09.2010 r.	PDII/491-4203/10	Kierownik Działu Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych – Barbara Potrzebka
4	23.09.2010 r.	PDII/491-4204/10	Kierownik Działu Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych – Barbara Potrzebka
5	23.09.2010 r.	PDII/491-4205/10	Kierownik Działu Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych – Barbara Potrzebka

6	30.08.2011 r.	OB123/491-3193/11	Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej – Barbara Potrzebka
7	30.08.2011 r.	OB123/491-3194/11	Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej – Barbara Potrzebka
8	30.08.2011 r.	OB123/491-3195/11	Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej – Barbara Potrzebka
9	30.08.2011 r.	OB123/491-3196/11	Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej – Barbara Potrzebka
10	30.08.2011 r.	OB123/491-3197/11	Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej – Barbara Potrzebka

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 5: zaświadczenia potwierdzające nadanie Numeru Identyfikacji Podatkowej NIP.

l.p.	data wydania zaświadczenia	nr zaświadczenia	osoba podpisująca postanowienie
1	17.10.2011 r.	OB123/409-385/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
2	13.10.2011 r.	OB123/409-384/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
3	13.10.2011 r.	OB123/409-383/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka

4	13.10.2011 r.	OB123/409-382/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
5	13.10.2011 r.	OB123/409-381/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 6: potwierdzenia o zarejestrowaniu podmiotu w zakresie podatku od towarów i usług.

l.p.	data wydania potwierdzenia	nr potwierdzenia	osoba podpisująca potwierdzenie
1	26.10.2011 r.	OB/4421-1437/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
2	26.10.2011 r.	OB/4421-1436/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
3	26.10.2011 r.	OB/4421-1435/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
4	26.10.2011 r.	OB/4421-1434/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
5	26.10.2011 r.	OB/4421-14373/11	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 7: odpowiedzi na zapytania komorników sądowych.

l.p.	data wydania potwierdzenia	nr potwierdzenia	osoba podpisująca potwierdzenie
1	05.11.2010 r.	EI/077/EW-598/10/243198/TS-5557	Kierownik Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników i Płatników – Ilona Dajka
2	05.11.2010 r.	EI/077/EW-599/10/243199/TS-5556	Kierownik Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników i Płatników – Ilona Dajka
3	05.11.2010 r.	EI/077/EW-597/10/243197/TS5558	Kierownik Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników i Płatników – Ilona Dajka
4	05.11.2010 r.	EI/077/EW-596/10/243196/TS-5559	Kierownik Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników i Płatników – Ilona Dajka
5	05.11.2010 r.	EI/077/EW-595/10/243195/TS-5560	Kierownik Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników i Płatników – Ilona Dajka
6	07.11.2011 r.	OB/077/EW-4409/11/TS	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
7	07.11.2011 r.	OB/077/EW-4410/11/TS	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka

8	07.11.2011 r.	OB/077/EW-4411/11/TS	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
9	07.11.2011 r.	OB/077/EW-4412/11/TS	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka
10	07.11.2011 r.	OB/077/EW-4413/11/TS	Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – Ilona Dajka

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 8: postanowienia o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu.

l.p.	data wydania postanowienia	nr postanowienia	osoba podpisująca postanowienie
1	09.09.2011 r.	PP1-I/4110-44/11/KP/AK	Kierownik Referatu Orzecznictwa Podatkowego – Czesława Piotrowska
2	10.08.2011 r.	PP1-I/4110-77/11/art.200/MS	Kierownik Referatu Orzecznictwa Podatkowego – Czesława Piotrowska
3	13.09.2011 r.	PP1-II/440-P-76/13/11	Kierownik Działu Postępowań Podatkowych – Waldemar Świdorski

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 9: wnioski o udostępnienie danych lub informacji z Centralnej Ewidencji Pojazdów.

l.p.	data wniosku	nr wniosku	osoba podpisująca wniosek
1	09.11.2011 r.	EA 726/2963/11-JZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
2	09.11.2011 r.	EA 726/2953/11-JZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
3	09.11.2011 r.	EA 726/2947/11-JZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
4	10.11.2011 r.	EA 726/2934/11-IB	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
5	09.11.2011 r.	EA 726/2919/11-BL	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
6	21.10.2011 r.	EA 726/2759/11-MZ	st. Inspektor – Ewa Tutak
7	26.10.2011 r.	EA 726/2794/11-IB	st. Inspektor – Ewa Tutak
8	11.10.2011 r.	EA 726/2662/11-NM	st. Inspektor – Ewa Tutak
9	11.10.2011 r.	EA 726/2659/11-NM	st. Inspektor – Ewa Tutak
10	06.10.2011 r.	EA 726/2614/11-MZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

Tabela nr 10: wnioski o udostępnienie danych z Kartoteki Ewidencyjno – Adresowej Mieszkańców Miasta Wrocławia.

l.p.	data wniosku	nr wniosku	osoba podpisująca wniosek
1	06.10.2011 r.	EA 726/2617/11-MZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
2	06.10.2011 r.	EA 726/2613/11-MZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
3	29.09.2011 r.	EA 726/2585/11-MZ	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
4	23.09.2011 r.	EA 726/2521/11/1/JW	Komornik Skarbowy – Ewa Tarnik
5	17.10.2011 r.	EA 726/2697/11-BL	st. Inspektor – Ewa Tutak

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wymienione powyżej dokumenty podpisane zostały zgodnie z obowiązującymi upoważnieniami.

W dniu 18 listopada 2011 r., kontrolujący, w obecności Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław Krzyki – Pana Jerzego Adama, dokonał podsumowania przeprowadzonej kontroli wewnętrznej i przedstawił wstępne wnioski kontroli.

Na tym protokół kontroli wewnętrznej zakończono.

Integralną częścią protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Regulamin organizacyjny Urzędu – nie przekazano wraz z protokołem (Urząd posiada ww. materiały),
2. ewidencja upoważnień imiennych – nie przekazano wraz z protokołem (Urząd posiada ww. materiały),
3. przykładowe upoważnienia imienne – nie przekazano wraz z protokołem (Urząd posiada ww. materiały),
4. zakresy obowiązków i uprawnień Zastępców Naczelnika Urzędu – nie przekazano wraz z protokołem (Urząd posiada ww. materiały),
5. wykaz absencji w pracy Naczelnika oraz I Zastępcy Naczelnika – nie przekazano wraz z protokołem (Urząd posiada ww. materiały).

Kierownik jednostki kontrolowanej może w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu złożyć zastrzeżenia, co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

Wrocław, dnia11.2011 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego
.....
(data i podpis) dam

Kontrolujący

.....
(podpis)

Uwagi: