

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W OPOLU

Opole, 22 grudnia 2025 roku

UNP: 1601-25-114407

Sprawa: Kontrola

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.5.2025.27

Kontakt: Iwona Nawa

główny ekspert skarbowy

tel. (77) 440-32-66

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Opolu

ul. płk. Witolda Pileckiego 2, 45-331 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą

Przedmiot kontroli: Prawidłowość dokonanych ustaleń w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

Okres objęty kontrolą: 1.01.2024 r. - 31.12.2024 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Głubczycach

ul. Fabryczna 2

48-100 Głubczyce

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pan Jacek Kułakowski

Naczelnik Urzędu Skarbowego od 1.10.2022 r.

Kontrolerzy:

Iwona Nawa, główny ekspert skarbowy

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr 8/2025 z 27.10.2025 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

30.10.2025 r. - 5.12.2025 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli

Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.)

Wpisano do ewidencji kontroli

Poz. 1/2025

Zagadnienia objęte kontrolą

1. Prawidłowość dokumentowania (potwierdzania) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.
2. Prawidłowość dokonanych ustaleń w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Działania Urzędu Skarbowego w Głubczycach kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach, zostały ocenione pozytywnie w zakresie:

- prawidłowości dokumentowania (potwierdzania) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej;
- prawidłowości dokonanych ustaleń w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość dokumentowania (potwierdzania) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.

Stan prawny

Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Opolu i podległych urzędach (dalej Zarządzenie)

- w brzmieniu obowiązującym na dzień procedowania przez kontrolowaną jednostkę.

Opis stanu faktycznego

Kontrola funkcjonalna to rodzaj kontroli wewnętrznej prowadzonej przez osoby zobowiązane do jej wykonywania w powierzonych im zakresach obowiązków oraz przepisach prawa wewnętrznego. Jej celem jest monitorowanie i ocena działań podległych pracowników/funkcjonariuszy, a także realizacji zadań i procesów w jednostce.

Na podstawie § 3 Zarządzenia, kontrolę funkcjonalną sprawują m.in.:

- naczelnik urzędu skarbowego - w odniesieniu do nadzorowanego urzędu skarbowego i komórek organizacyjnych w urzędzie;
- naczelnicy wydziałów, kierownicy działów, kierownicy oddziałów, kierownicy referatów, kierujący wieloosobowymi stanowiskami - w odniesieniu do nadzorowanych pracowników.

Naczelnik urzędu skarbowego odpowiada za prawidłową organizację i funkcjonowanie kontroli funkcjonalnej w systemie kontroli wewnętrznej, a także za należyte wykorzystywanie wyników tej kontroli (§ 3 ust. 2 Zarządzenia).

Zgodnie z § 6 ust. 2 Zarządzenia, naczelnik urzędu skarbowego może, uwzględniając w szczególności zidentyfikowane ryzyka wystąpienia

nieprawidłowości, określić w formie procedury postępowania, na dany rok kalendarzowy: kontrolujących, kontrolowanych, zakres kontroli oraz minimalną ilość kontroli funkcjonalnych, które należy przeprowadzić w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głubczycach (dalej Naczelnik Urzędu), na podstawie § 6 ust. 2 Zarządzenia, wydał Komunikat nr 1/2024 z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie określenia kontrolujących, kontrolowanych, zakresu, obiegu dokumentacji oraz minimalnej ilości kontroli funkcjonalnych w Urzędzie Skarbowym w Głubczycach w 2024 roku (dalej Komunikat). W załączniku do Komunikatu Naczelnik Urzędu określił: kontrolujących, kontrolowanych, zakres kontroli oraz minimalną ilość kontroli funkcjonalnych, które należy przeprowadzić w 2024 r.

(dowód: akta kontroli UNP: 1601-25-099510)

Dokumentowanie (potwierdzanie) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej następuje z wykorzystaniem formularza stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia (Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej/ sprawdzającej kontroli funkcjonalnej, dalej Informacja). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, osoba sprawująca kontrolę funkcjonalną uzupełnia Informację dodatkowo o zalecenia pokontrolne wraz z wyznaczeniem terminu na ich realizację (§ 7 ust. 1 i 2 Zarządzenia).

Naczelnik Urzędu, zgodnie z § 10 ust. 1 Zarządzenia, przekazał Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Opolu (dalej Dyrektor) zbiorczą informację o przeprowadzonych w 2024 r. kontrolach funkcjonalnych.

Referat Kontroli Wewnętrznej, zgodnie z § 10 ust. 2 Zarządzenia, przedłożył Dyrektorowi zbiorczą informację o wynikach kontroli funkcjonalnych, z której wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Głubczycach (dalej Urząd) przeprowadzono 20 kontroli funkcjonalnych. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania (potwierdzania) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej do kontroli metodą losową wybrano 10 kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Urzędzie w 2024 r. wymienionych w Tabeli 1.

Tabela 1

Lp.	Zakres kontroli
1	Prawidłowość realizacji czynności poprzedzających wszczęcie egzekucji, w tym wystawianie i doręczanie upomnień oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych
2	Zapisywanie w systemie ZISAR przebiegu czynności sprawdzających
3	Podpisywanie pism „z upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu” - zgodność z udzielonymi upoważnieniami
4	Organizacja i dyscyplina pracy, w tym przestrzeganie przepisów o tajemnicach prawnie chronionych
5	Terminowość aktualizacji tytułów w związku z zapłatą zaległości

Lp.	Zakres kontroli
6	Analiza zabezpieczenia zobowiązań podatkowych wobec kontroli zakończonych w okresie 1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.
7	Postępowania egzekucyjne trwające dłużej niż 10 lat, zasadność utrzymania w stanie czynnym
8	Prawidłowość realizacji czynności w zakresie zabezpieczania zobowiązań podatkowych w formie zastawów skarbowych.
9	Sprawdzenie terminowości udzielania odpowiedzi na zapytania podmiotów uprawnionych do uzyskania informacji (TS)
10	Stosowanie do dokonywania analizy zwrotu VAT obowiązujących wytycznych i instrukcji

Na podstawie przedłożonych do kontroli Informacji z przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej, ustalono, że we wszystkich sprawach załącznik nr 1 do Zarządzenia został sporządzony prawidłowo, tj. zawierał:

- oznaczenie jednostki i komórki kontrolowanej;
- zakres kontroli i okres objęty kontrolą;
- kontrolującego;
- datę przeprowadzenia kontroli;
- opis dokonanych ustaleń, w których zawarto istotne informacje o obszarze objętym kontrolą, w tym m.in. próbę badanych spraw, która umożliwiała identyfikację konkretnej badanej sprawy oraz wyniki badania;
- datę i podpis kontrolującego.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie prawidłowości dokumentowania (potwierdzania) przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej należy ocenić pozytywnie.

2. Prawidłowość dokonanych ustaleń w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

Stan prawny

Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Opolu i podległych urzędach (dalej Zarządzenie)

- w brzmieniu obowiązującym na dzień procedowania przez kontrolowaną jednostkę.

Opis stanu faktycznego

Badaniu poddano, czy właściwie dokonano oceny stanu faktycznego.

Weryfikacji ustaleń dokonanych przez Naczelnika Urzędu/kierowników referatów/kierujących wieloosobowymi stanowiskami dokonano na podstawie wybranych do kontroli spraw i przedłożonych przez Urząd dokumentów, w tym m.in.:

- upomnień i tytułów wykonawczych;

- kart ustaleń czynności sprawdzających (system ZISAR);
- raportów o zmianie stanu zaległości objętych TW (WB.R.4.76);
- kart informacyjnych oceny zasadności zabezpieczenia zobowiązania podatkowego (system e-ORUS);
- raportu: zestawienie otwartych TW z wprowadzoną datą otrzymania sprzed 10 lat i analiz informacji o zobowiązanym (system K@WA);
- pism dotyczących udostępniania informacji na podstawie art. 299 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- deklaracji VAT-7, analiz zasadności zwrotu VAT (podsystem KONTROLA) oraz ocen ryzyka podatnika VAT (WRO-SYSTEM);
- raportów i metryk spraw (system SZD).

Stwierdzono, że:

- osoby przeprowadzające kontrole funkcjonalne właściwie oceniły stan faktyczny;
- dokonane i opisane w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych ustalenia znajdują potwierdzenie w dokumentach.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie prawidłowości dokonanych ustaleń w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli - zaleceń nie formułowano.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Opolu
Agnieszka Maśnik
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Zgodnie z art. 39³ ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1691), dokument jest wydrukiem pisma wydanego w postaci elektronicznej, które zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Wydruk stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie wydanym w postaci elektronicznej. Doręczenie wydruku uznaje się za doręczenie pisma.