

M. Gdankin
11.03.15/1

IZBA SKARBOWA W KRAKOWIE		
Dziennik Podawczy ul. Wiślna 7		
WPLYNEŁO	11.03.2015	WPLYNEŁO
L.p. 10480	zof.	podpis. Gp

R. D. 2. G. 12
[Signature]

+ W2 a 12
W2/032-6/14



MINISTER FINASÓW

CP12/0813/9/AMW/14

Warszawa, dnia 4 marca 2015 r.

Pan
Tomasz Sokolnicki
Dyrektor Izby Skarbowej
w Krakowie
ul. Wiślna 7
31 - 000 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli planowej

Na podstawie upoważnienia Ministra Finansów z dnia 6 listopada 2014 r. nr CP/40/2014 zespół kontrolny komórki organizacyjnej właściwej do spraw kontroli w urzędzie obsługującym Ministra Finansów przeprowadził w dniach od 17 do 28 listopada 2014 r. w Izbie Skarbowej w Krakowie kontrolę planowaną w zakresie: „*terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków*” za okres od 01.01. do 31.12.2013 r. Szczegółowe wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli nr AP7/0813/9/14 z dnia 07 stycznia 2015 r., podpisanym przez Kontrolowanego w dniu 14 stycznia 2015 r.

Kontrolowany skorzystał z przysługującego mu prawa złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli, o którym mowa w § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych (Dz. U. Nr 261, poz. 1559) i pismem z dnia 22 stycznia 2015 r., zgłosił wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Stosownie do § 14 przytoczonego rozporządzenia, wyjaśnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie poddane zostały analizie, której wyniki przekazano pismem z dnia 30 stycznia 2015r., nr CP12/0813/9/AMW/14.

Minister Finansów ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie w zakresie terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków.

Ocenę pozytywną uzasadniają:

- 1) podejmowane działania w zakresie prawidłowej organizacji pracy komórek wykonujących zadania będące przedmiotem kontroli,
- 2) prawidłowy sposób ewidencjonowania skarg i wniosków,
- 3) rzetelna sprawozdawczość w zakresie skarg i wniosków.

Niemniej jednak w wyniku kontroli, na podstawie analizy 12 spraw, w 9 stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- powoływaniu, w zawiadomieniu o sposobie załatwienia skargi błędnych przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.) dalej zwanej kpa,
- braku nadzoru nad załatwianiem skarg i wniosków przez podległych naczelników urzędów skarbowych, w tym także nad terminowością: załatwiania spraw i przekazywania skarg właściwemu organowi oraz możliwością naruszenia tajemnicy skarbowej – art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.),
- braku pouczenia o treści art. 239 kpa w zawiadomieniu uznającym skargę za bezzasadną,
- rozpatrzeniu skargi niezgodnie z właściwością wynikającą z kpa.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Bożena Żyła – kierownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia niezbędnych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, w szczególności do:

- przeprowadzenia szkoleń wewnętrznych dla pracowników zajmujących się załatwianiem skarg i wniosków, w celu podniesienia ich wiedzy merytorycznej,
- monitorowania załatwiania skarg i wniosków w izbie skarbowej oraz w podległych urzędach skarbowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – podejmowanie działań zapobiegających w przyszłości ich powstawanie,
- powoływania prawidłowych podstaw prawnych w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skarg,
- przestrzegania tajemnicy skarbowej przez nadzorowane jednostki (niedopuszczalnym jest przekazywanie skarżącym informacji dotyczących innych podmiotów),
- wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób odpowiedzialnych.

Ponadto, zobowiązuję Pana Dyrektora, aby w przypadku skarg wpływających do urzędów skarbowych, do załatwienia których organem właściwym jest dyrektor izby skarbowej, naczelnicy

urzędów skarbowych przekazywali skargę wraz z jednoczesnym ustosunkowaniem się do zarzutów, co wyeliminuje prowadzenie zbędnych czynności w sprawach.

Zgodnie z § 19 cyt. rozporządzenia kierownik jednostki, w której była przeprowadzona kontrola, przekazuje Ministrowi Finansów w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia, informację o planowanym sposobie realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wraz ze wskazaniem terminu ostatecznego ich wykonania. Informację o realizacji zaleceń kierownik jednostki kontrolowanej przekazuje niezwłocznie po ich wykonaniu.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Koordynujący zadaniami w Departamencie
Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier

nadz. m. Tadeusz Szymbert





**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 20 marca 2015 r.

KW/070-36 /14

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Ministerstwa Finansów z dnia 4 marca 2015r. znak: CP12/0813/9/AMW/14 (wpływ do tut. Izby Skarbowej 11 marca 2015r.) po przeprowadzonej w dniach od 17 do 28 listopada 2014r. w Izbie Skarbowej w Krakowie kontroli planowanej w zakresie: „terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków” przedstawia informację o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W dniu 16 grudnia 2014r. przeprowadzono naradę kwartalną z zakresu kontroli wewnętrznej w której wzięli udział pracownicy komórki kontroli wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie oraz urzędów skarbowych woj. małopolskiego, w tym pracownicy zajmujący się załatwianiem skarg i wniosków. Jednym z punktów narady było szkolenie z zakresu skarg i wniosków, gdzie przypomniano podstawowe przepisy związane z rozpatrywaniem skarg i wniosków oraz przedstawiono informację na temat najczęściej popełnianych nieprawidłowości związanych z rozpatrywaniem skarg i wniosków w kontekście kontroli przeprowadzonej w Izbie Skarbowej w Krakowie przez pracowników Ministerstwa Finansów.
2. Monitorowanie załatwiania skarg i wniosków w Izbie Skarbowej w Krakowie oraz podległych urzędach skarbowych odbywa się na bieżąco zarówno na etapie wpływu skargi do izby skarbowej, rejestracji skargi, a także w trakcie jej rozpatrywania. W przypadku wpływu skarg uznanych za zasadne, do urzędów skarbowych zostaną skierowane pisma z zaleceniem podjęcia działań mających na celu uniknięcie nieprawidłowości w przyszłości. Naczelnicy urzędów skarbowych zostaną zobligowani do udzielenia pisemnej informacji o podjętych działaniach.
3. Pracownicy Izby Skarbowej, od chwili kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów - w przypadku zawiadomienia uznającego skargę za bezzasadną, zamieszczają pouczenie o treści art. 239 kpa.
4. W dniu 29 stycznia 2015r. Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie przesłał do podległych urzędów skarbowych informację w związku z dokonaną analizą składanych skarg i wniosków za 2014r. W piśmie znalazła się również informacja dotycząca kontroli przeprowadzonej w Izbie Skarbowej w Krakowie przez Zespół Kontrolny Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Ministerstwa Finansów w zakresie prawidłowości rozpatrywania skarg i wniosków i stwierdzonych nieprawidłowości.



Podatkowa

Naczelnikom Urzędów Skarbowych zwrócono uwagę na:

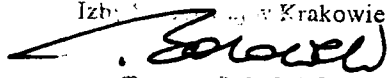
- powoływanie prawidłowych podstaw prawnych w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skarg,
- przestrzeganie tajemnicy skarbowej,
- terminowe przekazywanie przez urząd skarbowy do Dyrektora Izby Skarbowej skargi wraz z wyjaśnieniami zgodnie z art. 231 kpa.

5. W kwestii wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osoby odpowiedzialnej, tj. kierownika Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej,
- przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z ww. osobą.

Stosownie do zapisu § 19 ust 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych, Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie informuje, że w dniu 24.03.2015 r. planowane jest kolejne szkolenie wewnętrzne z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

DYREKTOR
Izby Skarbowej w Krakowie

Tomasz Sokolnicki



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

KW/070-36 /14

Kraków, dnia 30 czerwca 2015 r.

IZBA SKARBOWA W KRAKOWIE Dziennik Podawczy ul. Wadowicka 10		
WYŚLANO	30. 06. 2015	WYŚLANO
L.p. zał. podpis.....		

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Stosownie do zapisu § 19 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych, Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie **informuje o realizacji zaleceń** zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Ministerstwa Finansów z dnia 4 marca 2015r. znak: CP12/0813/9/AMW/14 (wpływ do tut. Izby Skarbowej 11 marca 2015r.) po przeprowadzonej w dniach od 17 do 28 listopada 2014r. w Izbie Skarbowej w Krakowie kontroli planowanej w zakresie: „terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków” :

1. Informacja o planowanym sposobie realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, została wysłana do Ministerstwa Finansów pismem KW/070-36/14 z dnia 20 marca 2015r. W piśmie poinformowano o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości. W piśmie poinformowano m.in. o planowanym na dzień 24 marca 2015r. szkoleniu wewnętrznym z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków.
2. W dniu 24.03.2015 r. na naradzie kwartalnej z zakresu kontroli wewnętrznej, odbyło się kolejne szkolenie z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków. Szkolenie przeznaczone było dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się m.in. rozpatrywaniem skarg i wniosków oraz pracowników Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie. Tematem narady były m.in.: Skargi – rozpatrywanie skarg po wprowadzeniu Zarządzenia nr 15 Ministra Finansów z dnia 5 marca 2015r. w sprawie organizacji urzędów i izb skarbowych oraz nadania im statutów; najczęściej popełniane nieprawidłowości związane z rozpatrywaniem skarg i wniosków.
3. W dniu 27-29 kwietnia 2015r. Kierownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej oraz pracownik tego Oddziału uczestniczyli w szkoleniu: „Regulacje prawne w zakresie skarg i wniosków”. Szkolenie zorganizowane było przez Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów – Ośrodek Zamiejscowy w Krakowie.
4. W dniu 24 czerwca 2015r. odbyła się narada z zakresu kontroli wewnętrznej przeznaczona dla pracowników/kierowników komórek kontroli wewnętrznej - z urzędów skarbowych w których utworzono takie komórki, oraz dla pracowników/Kierowników komórek organizacyjnych, którzy wykonują zadania określone w ust. 2 pkt 11 Statutu Urzędu Skarbowego, stanowiącego załącznik nr 4 do cyt. powyżej Zarządzenia nr 15 - z pozostałych urzędów skarbowych. W naradzie uczestniczyli także pracownicy Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie. W trakcie narady Kierownik



Podatkowa

Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej, przekazał informacje ze szkolenia zorganizowanego przez CEZRF dotyczące Regulacji prawnych w zakresie skarg i wniosków. Przypomniał podstawowe przepisy z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków, szczególnie dotyczące właściwości do ich rozpatrywania, jak również omówił ustawę o petycjach. Uczestnikom narady zwrócono uwagę na:

- powoływanie prawidłowych podstaw prawnych w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skarg,
 - przestrzeganie tajemnicy skarbowej,
 - terminowe przekazywanie przez urząd skarbowy do Dyrektora Izby Skarbowej skargi wraz z wyjaśnieniami zgodnie z art.231 kpa.
5. Na bieżąco odbywa się monitorowanie załatwiania skarg i wniosków w Izbie Skarbowej w Krakowie oraz podległych urządach skarbowych. W przypadku wpływu skarg uznanych za zasadne, w 2015r. do urzędów skarbowych zostały skierowane pisma z zaleceniem podjęcia działań mających na celu uniknięcie nieprawidłowości w przyszłości. Naczelnicy urzędów skarbowych zostali zobligowani do udzielenia pisemnej informacji o podjętych działaniach i udzielali takiej informacji.
6. W przypadku skarg uznanych za bezzasadne każdorazowo zamieszczane jes. pouczenie o treści art. 239 kpa.

Otrzymują:
1. adresat
2. a/a

z up. DYREKTORA
Izby Skarbowej w Krakowie

Jaroslav Gorczyca
WICEDYREKTOR



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 17 sierpnia 2015 r.

KW/070-36 /14

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Stosownie do pisma Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier znak CP12/012/1/TBC/14 z dnia 4 września 2014r., Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie:

- informuje o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Ministerstwa Finansów z dnia 4 marca 2015r. znak: CP12/0813/9/AMW/14 (wpływ do tut. Izby Skarbowej 11 marca 2015r.) po przeprowadzonej w dniach od 17 do 28 listopada 2014r. w Izbie Skarbowej w Krakowie kontroli planowanej w zakresie: „terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków” :

1. Pismem KW/070-36/14 z dnia 20 marca 2015 przekazano do Ministerstwa Finansów informację o planowanym sposobie realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. W piśmie poinformowano o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości. W piśmie poinformowano m.in. o planowanym na dzień 24 marca 2015r. szkoleniu wewnętrznym z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków.
2. W dniu 24.03.2015 r .na naradzie kwartalnej z zakresu kontroli wewnętrznej, odbyło się szkolenie z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków. Szkolenie przeznaczone było dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się m.in. rozpatrywaniem skarg i wniosków oraz dla pracowników Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie. Tematem narady były m.in.: Skargi – rozpatrywanie skarg po wprowadzeniu Zarządzenia nr 15 Ministra Finansów z dnia 5 marca 2015r. w sprawie organizacji urzędów i izb skarbowych oraz nadania im statutów; najczęściej popełniane nieprawidłowości związane z rozpatrywaniem skarg i wniosków.
3. W dniu 27-29 kwietnia 2015r. Kierownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej oraz pracownik tego Oddziału, uczestniczyli w szkoleniu: „Regulacje prawne w zakresie skarg i wniosków”. Szkolenie zorganizowane było przez Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów – Ośrodek Zamiejscowy w Krakowie.
4. W dniu 24 czerwca 2015r. odbyła się narada z zakresu kontroli wewnętrznej przeznaczona dla pracowników/kierowników komórek kontroli wewnętrznej - z urzędów skarbowych w których utworzono takie komórki, oraz dla pracowników/Kierowników komórek organizacyjnych, którzy wykonują zadania określone w ust. 2 pkt 11 Statutu Urzędu Skarbowego, stanowiącego załącznik nr 4 do cyt. powyżej Zarządzenia nr 15 - z pozostałych urzędów skarbowych. W naradzie uczestniczyli także pracownicy Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie. W trakcie narady Kierownik Samodzielnego Oddziału Kontroli

Wewnętrznej, przekazał informacje ze szkolenia zorganizowanego przez CEZRF dotyczące Regulacji prawnych w zakresie skarg i wniosków. Przypomniął podstawowe przepisy z zakresu rozpatrywania skarg i wniosków, szczególnie dotyczące właściwości do ich rozpatrywania, jak również omówił ustawę o petycjach.

Uczestnikom narady zwrócono uwagę na:

- powoływanie prawidłowych podstaw prawnych w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skarg,
- przestrzeganie tajemnicy skarbowej,
- terminowe przekazywanie przez urząd skarbowy do Dyrektora Izby Skarbowej skargi wraz z wyjaśnieniami zgodnie z art. 231 kpa.

5. W przypadku skarg uznanych za bezzasadne zamieszczane jest pouczenie o treści art. 239 kpa.

6. Na bieżąco odbywa się monitorowanie załatwiania skarg i wniosków w Izbie Skarbowej w Krakowie oraz podległych urządach skarbowych. Szczególnym monitoringiem objęte są skargi uznane jako zasadne. W przypadku wpływu skarg uznanych za zasadne, do urzędów skarbowych zostały skierowane pisma z zaleceniem podjęcia działań mających na celu uniknięcie nieprawidłowości w przyszłości. Naczelnicy urzędów skarbowych zostali zobligowani do udzielania pisemnej informacji o podjętych działaniach i udzielali takiej informacji w wyznaczonym terminie.

z up. DYREKTORA
Izby Skarbowej w Krakowie

Jarosław Gorczyca
WICEDYREKTOR

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a