



## I. Ustalenia.

Celem kontroli było pozyskanie wyjaśnień i dodatkowych materiałów dowodowych z Izby Skarbowej w Krakowie w zakresie zbadania zasadności zarzutów zawartych w dwóch anonimowych pismach dotyczących działania Urzędu Skarbowego w Suchej Beskidzkiej.

W dniu 2 marca 2007r. do Izby Skarbowej w Krakowie wpłynęło anonimowe pismo dotyczące działania p. o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Suchej Beskidzkiej [redacted].  
[redacted] W piśmie zarzucono m.in., iż: *Cały urząd obstawiony jest kamerami (nawet na zewnątrz) i Każdy nasz krok jest śledzony, czujemy się jak złodzieje.* Ponadto podkreślono, że: *Największe oburzenie wzbudza fakt – montażu prysznic, oraz zakupu łóżka co obecnie stanowi wystrój pomieszczeń U. S. w Suchej, jak mamy zrozumieć cel takich zakupów za nasze pieniądze - ? jest to prywatna w największym tego słowa znaczeniu (zał. Nr 1).*

W kolejnym piśmie (anonimie) z dnia 29 maja 2008 r., skierowanym do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, podpisanym: *Przedstawiciel podatników z terenu działania U. S. Sucha Beskidzka*, wskazano, iż: *Najgorszym jednak uchybieniem jakie popełnił [redacted] była totalna prywatna urządzona za pieniądze podatników. Codzienny dojazd z Krakowa do Suchej Beskidzkiej stawał się dla niego bardzo uciążliwy, toteż postanowił urządzić sobie sypialnię z pokoju narad, zakupił meble, łóżko antyalergiczne, z ubikacji dla osób niepełnosprawnych zrobił sobie luksusowy prysznic. Założył także w celu mobbingu monitoring bardzo kosztowny, który dziś nie jest używany (zał. Nr 2).*

Zarzuty zawarte w anonimowych pismach z dnia 2 marca 2007 r. i z dnia 29 maja 2008 r., były przedmiotem dwóch kontroli przeprowadzonych przez pracownika Referatu Kontroli Wewnętrznej Izby Skarbowej w Krakowie, [redacted].

Pierwsza z nich wszczęta została w oparciu o upoważnienie z dnia 6 marca 2007 r. Nr 3/KW/2007, udzielone przez p. o. Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, [redacted].  
[redacted] Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 13 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 13 maja 2005 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Krakowie i urzędach skarbowych województwa małopolskiego (zał. Nr 3). Kontrolę przeprowadzono w dniach od 8 do 21 marca 2007 r. w zakresie: *celowości ponoszonych wydatków budżetowych w 2006, 2007 r. oraz procedury naboru do pracy w Urzędzie Skarbowym w 2006, 2007 r.*

Z powyższej kontroli, w dniu 28 marca 2007 r., sporządzony został protokół (zał. Nr 4). Z treści przedmiotowego protokołu wynika, iż: *W związku ze skargą skierowaną do Izby Skarbowej w Krakowie w dniu 2 marca 2007 r. i zarzutami podniesionymi w piśmie (jednym z zarzutów jest fakt zamontowania prysznica i zakupu łóżka), kontrolująca w sposób szczegółowy odniosła się do sprawy adaptacji i wykorzystania pokoju gościnnego w tut. Urzędzie Skarbowym, a co za tym idzie kosztami związanymi z adaptacją.*

W protokole zaznaczono fakt korespondencji jaka miała miejsce między Urzędem a Izbą Skarbową w sprawie przyznania i rozliczenia dodatkowych środków w kwocie 10.000 zł na nieprzewidziane prace remontowe wynikłe z reorganizacji w Urzędzie.

Przedmiotem kontroli była również treść Zarządzenia Nr 33/2006 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Suchej Beskidzkiej w sprawie zasad korzystania z pokoju gościnnego, a także kwestia zatwierdzania wniosków Naczelnika Urzędu w sprawie możliwości korzystania z w/w pokoju. Ponadto czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia odpłatności za wynajem pokoju oraz wydatki związane z organizacją pokoju gościnnego.

W celu udokumentowania ustaleń, do protokołu załączono dokumenty, w tym stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego, *[redacted]*, dotyczące zarzutów podniesionych w skardze.

W świetle obowiązującego w okresie przeprowadzenia kontroli, Zarządzenia nr 13 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 13 maja 2005 r. w sprawie wprowadzenia *Procedur kontroli wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Krakowie i urzędach skarbowych województwa małopolskiego*, w myśl § 19 ust. 2: *W przypadku gdy czynności i ustalenia nie potwierdzają występowania nieprawidłowości, z przeprowadzonej kontroli może być sporządzone sprawozdanie.*

Powyższy zapis wskazuje, że w przypadkach braku nieprawidłowości z czynności kontrolnych może być również sporządzony protokół, co miało miejsce w tej kontroli.

Do przedmiotowej kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych, a potwierdza to wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Kontroli Wewnętrznej, *[redacted]* (zał. Nr 5). Jednocześnie w wyjaśnieniu zaznaczono, iż: *Protokół zawierający opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli jednostki kontrolowanej przedstawiany jest Dyrektorowi Izby Skarbowej. Jeżeli w toku kontroli stwierdzone zostaną uchybienia i nieprawidłowości wówczas w ciągu miesiąca od podpisania protokołu sporządzone jest wystąpienie pokontrolne, które podpisuje Dyrektor Izby Skarbowej.*

Należy zatem zauważyć, że do przeprowadzonej kontroli nie sporządzono wystąpienia pokontrolnego i nie wydano zaleceń, tym samym nie stwierdzono uchybień

i nieprawidłowości w zakresie: *celowości ponoszonych wydatków budżetowych w 2006, 2007 r. w Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej.*

W związku z anonimem z dnia 29 maja 2008 r., na podstawie upoważnienia z dnia 8 lipca 2008 r. nr 24/KW/2008 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, podpisanego w zastępstwie przez ██████████, podjęto w Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej drugą kontrolę. Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 26 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 22 października 2007r. w sprawie określenia i wdrożenia „Procedury kontroli wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Krakowie i urzędach skarbowych województwa małopolskiego” (zał. Nr 6). Kontrola odbyła się w dniu 9 lipca 2008 r.

W jej wyniku, w dniu 9 lipca 2008 r. sporządzone zostało sprawozdanie, które zostało podpisane przez kontrolera oraz kontrolowanego w dniu 11 lipca 2008 r. (zał. Nr 7).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzona została *Ewidencja pobytu w pokoju gościnnym*, udostępniono osobie kontrolującej zestawienie dokonanych wpłat za wynajem pokoju oraz wnioski dotyczące udostępnienia pokoju. W efekcie przeprowadzonych czynności ustalono, iż jedyną osobą, która korzystała z pokoju gościnnego był ówczesny Naczelnik Urzędu, ██████████, a w *Ewidencji pobytu* odnotowanych zostało 14 noclegów, z tego 2 noclegi zostały anulowane. W odniesieniu do wszystkich pobytów złożone zostały stosowne wnioski, zaakceptowane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu.

Z notatki służbowej sporządzonej przez ██████████ w dniu 11 lipca 2008 r. wynika natomiast, że: *W celu uzyskania wiarygodnych informacji dotyczących noclegów w pokoju gościnnym US. w Suchej Beskidzkiej i zweryfikowania tego z ewidencją pobytu kontrolująca na tę okoliczność przeprowadziła rozmowę z kilkoma wybranymi osobami, tj.: informatykiem, pracownikami referatu ogólnego, sekretarką, Główną Księgową. Wszystkie przepytane osoby powiedziały, że noclegi takie były sporadyczne i, że odnotowane w takiej ilości jak wynika z ewidencji najprawdopodobniej jest realne* (zał. Nr 8).

Ponadto na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że toaleta dla niepełnosprawnych istnieje w Urzędzie, a zarzut dotyczący baraku wykorzystywania zainstalowanego monitoringu nie znajduje uzasadnienia.

Ustalenia i forma zakończenia powyższej kontroli wskazują, że i w tym przypadku nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie: *celowości ponoszonych wydatków budżetowych w 2006, 2007 r. w Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej.*

Na tym sprawozdanie zakończono.

RW

Spis załączników do protokołu pozostawionych w aktach kontroli:

1. Pismo z dnia 2 maja 2007r.
2. Pismo z dnia 29 maja 2008r.
3. Zarządzenia Nr 13 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 13 maja 2005 r.
4. Protokół z kontroli z dnia 28 marca 2007r.
5. Wyjaśnienia pracownika Izby Skarbowej w Krakowie.
6. Zarządzenia Nr 26 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 22 października 2007r.
7. Sprawozdanie z kontroli z dnia 9 lipca 2008r.
8. Notatka służbowa pracownika Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 11 lipca 2008r.

**II. Uwagi końcowe**

Sprawozdanie z kontroli sporządzono na 5 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przedstawiono Kierownikowi jednostki kontrolowanej do podpisu.

Dokumenty zebrane w toku niniejszej kontroli, w tym załączniki, stanowią akta kontroli i znajdują się, z możliwością wglądu, w siedzibie Biura Kontroli Resortowej.

Zgodnie z § 39 ust. 2 *Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędzie obsługującym Ministra Finansów oraz w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Finansów*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 20 Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2008 r., kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania sprawozdania, zobowiązany jest do podpisania sprawozdania bez zastrzeżeń albo złożenia do Dyrektora Biura, w formie pisemnej, odmowy podpisania sprawozdania i złożenia uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń kontroli.

**Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie:**

Izby Skarbowej w Krakowie

03 KWI. 2009

(data i podpis)

**Kontrolerzy:**

27.03.09r. *Rudkowski*

(data i podpis)

27.03.09r. *Włoczyński*

(data i podpis)