



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 8 września 2023 roku



UNP: 3001-23-127524

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.20.2023

Pan

Marcin Czaiński

Naczelnik

Pierwszego Wielkopolskiego

Urzędu Skarbowego w Poznaniu

Plac Cyryla Ratajskiego 5

61-726 Poznań

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3071 Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu Plac Cyryla Ratajskiego 5, 61-726 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Marcin Czaiński	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 25/2023 z 4 sierpnia 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2023.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Magdalena Stejbach – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	14 sierpnia 2023 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych	8 września 2023 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych przez wybranych podatników.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2023 r.
Kontrolowany obszar działalności	
Orzecznictwo. Pobór i egzekucja.	
Cel kontroli	
Weryfikacja potencjalnego konfliktu interesów.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

Szef Krajowej Administracji Skarbowej wdrożył Zarządzenie nr 94, z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno – Skarbowej. Wskazane Zarządzenie określa m.in. zasady przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów, które dotyczą wszystkich pracowników Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. Zasady te mają na celu przekazanie zatrudnionym podstawowych informacji na temat sytuacji, w których może wystąpić konflikt interesów, ryzyk wiążących się z konfliktem interesów oraz działań, które należy podjąć w przypadku wystąpienia konfliktu interesów lub przyjęcia prezentu w związku z realizacją obowiązków służbowych.

Mając na uwadze powyższe, przeprowadzono kontrolę wewnętrzną w celu reagowania na potencjalne negatywne skutki związane z podejmowaniem czynności służbowych w sytuacji konfliktu interesów, w szczególności, w których zatrudniony:

- 1) wykonuje na rzecz klienta KAS prace lub zajęcia zarobkowe lub inne nieodpłatne czynności bądź wykonywał je w ostatnim roku lub w okresie przewidywanym odrębnymi przepisami prawa (np. trzy lata w przepisach o zamówieniach publicznych),
- 2) jest lub był z pracownikami klienta KAS w związku małżeńskim, stosunku pokrewieństwa i powinowactwa do drugiego stopnia, lub z którymi jest lub był związany z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli,
- 3) jest członkiem organów przedsiębiorstwa klienta KAS,

4) jest lub w ostatnim roku (chyba, że odrębne przepisy stanowią o innym okresie) był współnikiem, udziałowcem lub akcjonariuszem klienta KAS, działającego w formie spółki prawa handlowego.

Na potrzeby niniejszej kontroli przyjęto definicję konfliktu interesów, zakładającą, że jest to rzeczywiście występująca lub mogąca się pojawić sprzeczność między obowiązkami służbowymi, a prywatnymi lub innymi interesami urzędnika, w której to sytuacji dążenie do realizacji interesu prywatnego może godzić w dobro publiczne lub negatywnie wpływać na wykonywanie obowiązków służbowych.

Zgromadzone dane w trakcie kontroli pozwoliły sformułować diagnozę stanu konfliktu interesów dotyczącej właściwości Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.

Podstawą wniosków są źródła informacji:

- analiza przepisów prawa,
- analiza wewnętrznych dokumentów przekazanych przez Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu,
- analiza informacji pozyskanych z Izby Administracji Skarbowej, tj. Pierwszy Dział Kadr i Administracji Personalnej oraz Referat Nadzoru nad Zaległościami,
- analiza informacji pozyskanych z Ministerstwa Finansów, Departament Poboru Podatków.

Badane zagadnienie na podstawie wybranej próby, w oparciu o wskazane źródła informacji nie wykazało wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów.

Pracownik, którego konflikt interesów mógłby dotyczyć, nie obsługiwał podmiotów, będących w obszarze badania, nie wykorzystywał dostępnych narzędzi informatycznych mogących mieć wpływ na sytuację w urzędzie.

Z uwagi na powyższe, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej przypomina, że do zadań kadry zarządzającej należy ograniczanie ryzyka wystąpienia konfliktu interesów wśród podległych im pracowników. Należy mieć na uwadze potencjalne ryzyko i monitorować wszelkie wątpliwości. Znając zadania podległych pracowników i typowe ryzyka konfliktu interesów, które mogą wystąpić w ich pracy, należy rozważyć ustanowienie dodatkowej procedury w procesach najbardziej na taki konflikt narażonych i monitorować przy wykorzystaniu wdrożonych mechanizmów kontrolnych ograniczające ryzyko wystąpienia konfliktu interesów, uwzględniając w szczególności procedury, instrukcje, regulamin odnoszący się do danego obszaru.

W przypadku przejawu konfliktu interesów należy reagować adekwatnie do zaistniałej sytuacji.

[dowód: akta kontroli poz. 20]

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

-
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) Naczelnik Urzędu w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Marek Pospieski (podpisano 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).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)