



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 17 kwietnia 2026 roku



UNP: 3001-26-072411

Znak sprawy: **3001-IWW1.0921.24.2025**

Pani
Małgorzata Solarz
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Obornikach
UL. Rynek 4
64-600 Oborniki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3038 Urząd Skarbowy w Obornikach ul. Rynek 4, 64-600 Oborniki	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Małgorzata Solarz	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 24/2025 z 13 października 2025 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2025.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Małgorzata Kozłowska, główny ekspert skarbowy	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Małgorzata Kozłowska, główny ekspert skarbowy
2.	Sylwia Dębicka, główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	16 października 2025 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych	23 grudnia 2025 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość stosowania przepisów w sprawach z zakresu opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn oraz podatkiem od czynności cywilnoprawnych, w szczególności w sytuacji powołania na darowizny, pożyczki i depozyty nieprawidłowe.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Obsługa podatnika; Kontrola; Orzecznictwo.	
Cel kontroli	
Zbadanie i ocena prawidłowości stosowania przepisów w sprawach z zakresu opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn oraz podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz zasadność podejmowanych działań.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Przedmiot kontroli

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania przepisów w sprawach z zakresu opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn oraz podatkiem od czynności cywilnoprawnych, w szczególności w sytuacji powołania na darowizny, pożyczki i depozyty nieprawidłowe.

Oceny prawidłowości dokonano w oparciu o:

- Przepisy dot. spadków i darowizn oraz czynności cywilnoprawnych.
- „Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych” – opracowanie Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z czerwca 2021 r.
- „Katalog dobrych praktyk, dotyczący prowadzonych spraw, mających na celu wyeliminowanie bądź ograniczenie ryzyka przedawniania się zobowiązań podatkowych” – Poznań, październik 2022 r.
- „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”, Warszawa, czerwiec 2017.
- Wewnętrzną procedurę postępowania (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w Obornikach z dnia (...) sprawie obsługi i obiegu dokumentów podlegających księgowaniu w Urzędzie Skarbowym w Obornikach.
- Wewnętrzną procedurę postępowania (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w Obornikach z dnia (...) w sprawie obiegu dokumentów wpływających do urzędu.
- Inne uregulowania i zalecenia obowiązujące w kontrolowanym okresie w badanym temacie.