



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W dokumencie ograniczono informację na podstawie  
Art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.  
Anonimizacji dokonała Joanna Taborska  
29 stycznia 2024 roku

18 września 2023 roku

UNP

Sprawa: *Kontrola „Prawidłowość przekazywania  
wyników analiz oświadczeń majątkowych  
podlegających analizie przez naczelników  
urzędów skarbowych.”*

Znak sprawy:

**Naczelnik**

**Urzędu Skarbowego**

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI  
przeprowadzonej w trybie uproszczonym**

sporządzone na podstawie art. 52 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

**Podstawa kontroli:**

Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

**Kontrolerzy:**

1. [redacted] – kierownik w Dziale Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej
2. [redacted] – starszy referent w Dziale Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej [redacted]

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [redacted] nr [redacted]  
z 20 czerwca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Kontrolę przeprowadzono od 20 czerwca 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku.

**Przedmiot i zakres kontroli:**

Prawidłowość przekazywania wyników analiz oświadczeń majątkowych podlegających analizie przez naczelników urzędów skarbowych.

**Okres objęty kontrolą:**

Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdyby miały bezpośredni związek z kontrolowanymi sprawami.

**Jednostka kontrolowana:**

██████████ Urząd Skarbowy ██████████ (zwany dalej Urzędem).

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Naczelnik ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████

- od 1 marca 2017 roku do 31 stycznia 2022 roku - Pani Katarzyna Jankowska,
- od 1 lutego 2022 roku do 31 maja 2022 roku - Pani Aneta Chojnacka,
- od 1 czerwca 2022 roku – Pan Michał Kletowski.

Pierwszy Zastępca Naczelnika ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████

- od 25 marca 2020 roku do 23 lutego 2022 roku ██████████
- od 28 lutego 2022 roku – ██████████

Drugi Zastępca Naczelnika ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████

- od 29 marca 2018 roku do 13 lutego 2022 roku - ██████████
- od 24 lutego 2022 roku do 31 lipca 2022 roku - ██████████
- od 1 sierpnia 2022 – ██████████

**Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:**

Kierownikiem Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w kontrolowanym okresie była do 31 października 2022 roku ██████████ a od 1 listopada 2022 roku ██████████

**OPIS STANU FAKTYCZNEGO****I. Ustalenia wstępne****1. Stan prawny dotyczący obszaru objętego kontrolą**

W ██████████ Urzędzie Skarbowym ██████████ w kontrolowanym okresie obowiązywał:

- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr ██████████ Dyrektora Izby Administracji Skarbowej ██████████ z 27 października 2020 roku,

- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 10 maja 2022 roku,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] 26 lipca 2022 roku, zmieniony zarządzeniem nr [REDACTED] z 27 października 2022 roku.

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym, zadania w obszarze objętym kontrolą realizuje Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1).

Kontrolującym przedłożono Instrukcję nr [REDACTED] Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] z 10 stycznia 2020 roku [REDACTED]

## 2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

W Pierwszym Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka mające wpływ na kontrolowany obszar:

- długotrwała absencja (braki kadrowe) pracowników zajmujących się analizą oświadczeń majątkowych;
- przesłanie informacji o przeprowadzonej analizie do niewłaściwego organów.

(Dowód: akta kontroli str. 10)

## 3. Informacje o wcześniejszych kontrolach przeprowadzonych w jednostce kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

W obszarze objętym kontrolą w latach 2020 – 2022 w [REDACTED] Urzędzie Skarbowym [REDACTED] nie były prowadzone kontrole instytucjonalne.

Nie wpłynęły też żadne skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej, odnoszące się do kontrolowanego obszaru.

(Dowód: akta kontroli str. 10)

## II. Ustalenia szczegółowe:

### 1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu objętego kontrolą oraz nadzór nad realizacją zadań

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 27 października 2020 roku komórka SKA-1 podlegała Drugiemu Zastępcy Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED]. Stan rzeczy został zmieniony regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] z 26 lipca 2022 roku, w którym komórka SKA-1 została przeniesiona do pionu Pierwszego Zastępcy Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED].

Komórką realizującą zadania w zakresie analizy oświadczeń jest Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwany dalej SKA-1).

Zgodnie z obowiązującym regulaminem, do zadań tej komórki należy w szczególności:

1. pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika;
2. zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych;
3. typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli;
4. dokonywanie czynności sprawdzających;
5. analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym, z wyłączeniem oświadczeń majątkowych pracowników;
6. orzecznictwo w zakresie kar porządkowych.

Nadzór nad realizacją zadań do 31 października 2022 roku sprawowała [REDAKTURA]  
[REDAKTURA] – Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, po tym okresie stanowisko kierownicze przejęła [REDAKTURA], która nadal pełni tą funkcję.

(Dowód: akta kontroli str. 37)

Kontrolującym przedłożono upoważnienia nadane przez Naczelnika [REDAKTURA] Urzędu Skarbowego [REDAKTURA] znak: [REDAKTURA] z 16 czerwca 2020 r. wystawione dla [REDAKTURA] odebrane 16 czerwca 2020 r. oraz znak: [REDAKTURA] z listopada 2022 r. (brak dokładnej daty na dokumencie) dla [REDAKTURA] odebrane 7 listopada 2022 r. uprawniające do podpisywania wyników analizy oświadczeń o stanie majątkowym przekazywanych do rad gmin i rad powiatów.

(Dowód: akta kontroli str. 62-65)

Instrukcja [REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]  
[REDAKTURA]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 13-14)

Należy zwrócić uwagę, że w par. 4 ust 2 obowiązującej instrukcji zostały określone zadania / uprawnienia przysługujące kierownikowi komórki SKA-1, w tym: zatwierdzanie wyników analizy oświadczeń majątkowych [REDACTED] i przesyłanie informacji o wynikach analizy oświadczeń majątkowych [REDACTED]. Nie było więc potrzeby nadawania kierownikom komórki SKA-1 upoważnień do podpisywania wyników analizy oświadczeń o stanie majątkowym przekazywanych do rad gmin i rad powiatów. Szczególnie, że upoważnienia dotyczą podpisywania wyników analiz oświadczeń majątkowych tylko do rad gmin i rad powiatów.

(Dowód: akta kontroli str. 13, 62, 64, 67)

Jak wynika z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] obsługa oświadczeń o stanie majątkowym wygląda następująco:

[REDACTED]

[REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]

Następnie do odpowiedniego organu przekazywana jest informacja, zawierająca wyniki analizy oświadczenia majątkowego.

(Dowód: akta kontroli str. 17-18, 32-34)

## 2. Informacja o realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych.

Zgodnie z § 8 ust. 12 Instrukcji Naczelnika [REDAKTOWANE] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] z 10 stycznia 2020 roku [REDAKTOWANE] Zastępca Naczelnika Urzędu przekazuje Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] coroczną informację w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych.

Informacja w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych za 2022 rok została sporządzona przez pracownika SKA-1, zatwierdzona 13 stycznia 2023 roku przez Kierownika Działu oraz w tej samej dacie przekazana do Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 18, 29-30)

**Tabela.1. Informacja w zakresie realizacji zadań związanych z analizowaniem oświadczeń majątkowych za 2022 rok**

Osoby zobowiązane do składania oświadczeń majątkowych	Liczba oświadczeń majątkowych, które wpłynęły do urzędu	Liczba podmiotów, których oświadczenia majątkowe wpłynęły	Liczba oświadczeń przesłanych zgodnie z właściwością miejscową	Liczba przeanalizowanych oświadczeń majątkowych	Uwagi
Posłowie na Sejm RP	1	1	0	1	
Senatorowie RP	1	1	0	1	
Posłowie do Parlamentu Europejskiego	1	1	0	1	
Sędziowie	122	122	1	121	
Prokuratorzy	39	39	0	39	
Funkcjonariusze i pracownicy samorządu wojewódzkiego	28	28	0	28	
Funkcjonariusze i pracownicy samorządu powiatowego	127	100	2	125	
Funkcjonariusze i pracownicy samorządu gminnego	648	583	6	642	
Członkowie zarządu PTE	0	0	0	0	

Komornicy Sadowi	18	18	0	18	
Razem	985	887	9	976	

(Dowód: akta kontroli str. 30)

Jak wynika z powyższej tabeli w 2022 roku do ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████ wpłynęło 985 szt. oświadczeń majątkowych. Dziewięć oświadczeń majątkowych zgodnie z właściwościami miejscową przekazano do innego organu.

W ██████████ Urzędzie Skarbowym ██████████ w 2022 roku przeprowadzono analizę 976 szt. oświadczeń majątkowych.

### 3. Terminowość oraz prawidłowość działań podejmowanych w celu przekazania wyników analiz oświadczeń majątkowych organom przyjmującym

Wyniki analiz oświadczeń majątkowych przekazywane są na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Organ, do którego należy przekazać analizy oświadczeń majątkowych oraz terminy przekazania regulują następujące ustawy:

- ustawa o samorządzie wojewódzkim;
- ustawa o samorządzie powiatowym;
- ustawa o samorządzie gminnym;
- ustawa o uposażeniu posłów do Parlamentu Europejskiego;
- ustawa o wykonywaniu mandatu posła i senatora;
- ustawa o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych.

**Tabela.2. Informacje dotyczące przekazywania wyników analiz oświadczeń majątkowych podlegających analizie przez naczelników urzędów skarbowych**

Organ	Kogo dotyczy?	Organ, do którego przekazuje się wyniki analizy	Do kiedy się przekazuje wyniki?	Podstawa prawna
Organ nadzoru	Członków zarządu powszechnego towarzystwa	Organ nadzoru – Komisja Nadzoru Finansowego	Niezwłocznie	
Sejm/Senat	Posła/Senatora	Prezydium Sejmu/Prezydium Senatu	Niezwłocznie	
Parlament Europejski	Posła	Marszałek Sejmu	Niezwłocznie	
Samorząd Województwa	Funkcjonariusza i pracownika	Sejmik Województwa	Do 30 października każdego roku	
Samorząd Powiatowy	Funkcjonariusza i pracownika	Rada Powiatu	Do 30 października każdego roku	
Samorząd Gminny	Funkcjonariusza i pracownika	Rada Gminy	Do 30 października każdego roku	

W 2022 roku zostało wysłanych 86 pism przekazujących wyniki analiz oświadczeń majątkowych.

Urząd Skarbowy w 2022 roku przekazał, 56 pism zawierających analizy oświadczeń majątkowych, do rad gmin/miast w:

[REDACTED]

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym „jeżeli siedziba rady gminy znajduje się w mieście położonym na terytorium tej gminy, rada nosi nazwę rady miejskiej”.

W większości przypadków pisma zostały przekazane radzie gminy/miasta. W podstawach prawnych przywołano art. 24h ust. 12 albo ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Pisma przekazujące informacje o wynikach analiz oświadczeń majątkowych zostały podpisane, przez Kierownika Działu, z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego. W dokumentacji znajdowały się zwrotne potwierdzenia odbioru, a w przypadku ich braku załączono wydruki potwierdzające wysyłkę. Terminy przekazania wyników analiz oświadczeń majątkowych zostały zachowane.

(Dowód: akta kontroli str. 70-259)

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 58, 70, 93-96, 108, 119, 242-248)

W 2022 roku skierowano 19 pism przekazujących wyniki analiz oświadczeń majątkowych do rad powiatów:

[REDACTED]

Pisma zostały przekazane do rad powiatów. W podstawach prawnych powołano się na art. 25c ust. 12 ustawy o samorządzie powiatowym. Pisma przekazujące informacje o wynikach analiz oświadczeń majątkowych zostały podpisane przez Kierownika Działu z upoważnienia



Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] W dokumentacji znajdowały się zwrotki, a w przypadku ich braku dołączono wydruki [REDACTED] potwierdzające wysyłkę. Terminy przekazania wyników analizy oświadczeń majątkowych zostały zachowane.

(Dowód: akta kontroli str. 260-313)

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 260-264, 266-267, 274-275)

[REDACTED] Urząd Skarbowy [REDACTED] przekazał łącznie 8 pism, które zawierały wyniki analizy oświadczeń majątkowych, do Sejmiku Województwa [REDACTED] oraz [REDACTED]. W podstawach prawnych przywołano art. 27c ust. 12 ustawy o samorządzie wojewódzkim. Pisma przekazujące informacje o wynikach analiz oświadczeń majątkowych zostały podpisane przez Kierownika Działu z upoważnienia Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED]. W dokumentacji znajdowały się zwrotki, a w przypadku ich braku dołączono wydruki [REDACTED] potwierdzające wysyłkę. Terminy przekazania wyników analizy oświadczeń majątkowych zostały zachowane.

(Dowód: akta kontroli str. 314-340)

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 58, 314-323, 336-337)

W 2022 roku do Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej skierowano dwa pisma:

- pismo zawierające wyniki analizy oświadczenia majątkowego zostało przekazane 13 września 2022 roku. Natomiast oświadczenie majątkowe na podstawie, którego przeprowadzono analizę wypłynęło 6 czerwca 2022 roku do Urzędu Skarbowego. W podstawie prawnej przywołano art. 3a ust. 6 ustawy o uposażeniu posłów do Parlamentu Europejskiego wybranych w Rzeczypospolitej Polskiej. Pismo zostało

podpisane przez Kierownika Działu z upoważnienia Naczelnika ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████ Zwrotka potwierdzająca odbiór pisma znajduje się w dokumentacji;

(Dowód: akta kontroli str. 58, 341-343)

- pismo zawierające wyniki analizy oświadczenia majątkowego zostało przekazane 15 września 2022 roku. Natomiast oświadczenie majątkowe na podstawie, którego przeprowadzono analizę wypłynęło 24 maja 2022 roku do Urzędu Skarbowego. W podstawie prawnej przywołano art. 35 ust. 6 ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora. Pismo zostało podpisane przez Kierownika Działu z upoważnienia Naczelnika ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████ Zwrotka potwierdzająca odbiór pisma znajduje się w dokumentacji.

(Dowód: akta kontroli str. 68, 344-346)

W 2022 roku do Marszałka Senatu Rzeczypospolitej Polskiej skierowano pismo:

- zawierające wyniki analizy oświadczenia majątkowego zostało przekazane 15 września 2022 roku. Natomiast oświadczenie majątkowe na podstawie, którego przeprowadzono analizę wypłynęło do Urzędu Skarbowego 26 maja 2022 roku. W podstawie prawnej przywołano art. 35 ust. 6 ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora. Pismo zostało podpisane przez Kierownika Działu z upoważnienia Naczelnika ██████████ Urzędu Skarbowego ██████████ Zwrotka potwierdzająca odbiór pisma znajduje się w dokumentacji. W potwierdzeniu odbioru wpisano 16 września 2023 roku jako datę sporządzenia pisma, podczas gdy jest to data jego wysyłki.

(Dowód: akta kontroli str. 68, 347-349)

### III. Kontrole funkcjonalne

Na II półrocze 2022 roku w ██████████ Urzędzie Skarbowym ██████████ została przeprowadzona kontrola funkcjonalna na temat „Prawidłowość przeprowadzania analiz oświadczeń majątkowych, które wpłynęły do urzędu w roku 2021.”

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Wyniki: Prawidłowa

Data przeprowadzenia kontroli: 26 stycznia 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 26-27)

## OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, dokonano oceny prawidłowości oraz terminowości działań podejmowanych w celu przekazywania wyników analizy oświadczeń majątkowych podlegających analizie przez naczelników urzędów skarbowych.

Kontrolę przeprowadzono w [REDAKTOWANO] Urzędzie Skarbowym [REDAKTOWANO]. Ustalenie stanu faktycznego nastąpiło na podstawie zebranych podczas kontroli dowodów, tj. dokumentacji źródłowej oraz uzyskanych wyjaśnień.

Niniejsza kontrola wykazała następujące uchybienia:

- niejednolite uregulowania dotyczące podpisywania wyników analiz oświadczeń o stanie majątkowym i przekazywania ich do właściwych organów;
- w dwóch przypadkach informację o wyniku analizy błędnie przekazano do Urzędu Miejskiego zamiast do Rady Miejskiej;
- w piśmie przekazującym wynik analizy oświadczeń majątkowych przesłanym do Rady Gminy została podana nieprawidłowa podstawa prawna;
- stwierdzono omyłki pisarskie polegające na podaniu błędnego okresu dotyczącego analizowanych oświadczeń o stanie majątkowym;
- w siedmiu sprawach nie przedstawiono potwierdzeń doręczenia pism przekazujących wyniki analizy.

Biorąc pod uwagę wyżej opisane ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANO] ocenia działalność [REDAKTOWANO] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANO] w zakresie przekazywania wyników analizy oświadczeń majątkowych podlegających analizie przez naczelników urzędów skarbowych, **pozytywnie z uchybieniami**.

## ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANO] zaleca:

- podjąć działania w celu ujednolicenia zapisów dotyczących podpisywania wyników analiz oświadczeń o stanie majątkowym i przekazywania ich do właściwych organów;
- informacje o wynikach analizy oświadczeń o stanie majątkowym przekazywać do właściwych organów;
- rzetelnie sporządzać pisma przekazujące wyniki analiz oświadczeń o stanie majątkowym oraz starannie prowadzić dokumentację.

[REDAKTOWANO]

## TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] oczekuje od Naczelnika [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] nadesłania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

## POUCZENIE

Naczelnik [REDACTED] Urzędu Skarbowego [REDACTED] na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, ma prawo przedstawić w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, stanowisko do sprawozdania z kontroli.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

*Katarzyna Świercz*  
Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej