



Administracja
Podatkowa

Zatwierdzam:

PODSZEFKSTWZ STANU

Jacek Kapica

SPRAWOZDANIE
z przeprowadzonych kontroli instytucjonalnych
w administracji podatkowej w 2014 roku

DEPARTAMENT KONTROLI CELNEJ, PODATKOWEJ
I KONTROLI GIER

Warszawa, listopad 2015

Spis treści

Wstęp	3
I. Działalność Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier w zakresie kontroli wewnętrznych	4
1.Podstawy działalności	4
2.Plan kontroli i jego realizacja	4
3.Kontrole wykonane poza planem kontroli	5
II.Istotne ustalenia z obszarów poddanych kontrolom instytucjonalnym wynikającym z planu kontroli	5
Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	5
Sprawowanie nadzoru nad egzekucją administracyjną	6
Sprawowanie nadzoru nad prawidłowością obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych.....	6
Terminowość i prawidłowość załatwienia skarg i wniosków	7
Terminowość załatwiania spraw	8
Postępowanie z informacjami sygnałnymi.....	9
Realizacja planu finansowego jednostki budżetowej za 2013 r.....	9
III. Istotne ustalenia z obszarów poddanych kontrolom instytucjonalnym wykonanym w trybie uproszczonym	10
Prawidłowość funkcjonowania izby skarbowej w związku z zarzutami zawartymi w informacjach sygnałnych	10
Prawidłowość funkcjonowania urzędu w związku z zarzutami w informacji sygnałnej.....	11

Wstęp

Kontrole instytucjonalne przeprowadzane przez Ministra Finansów w izbach skarbowych i urzędach skarbowych mają na celu ocenę działalności kontrolowanych jednostek dokonaną na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości celem kontroli jest również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości. Zatem kontrole instytucjonalne służą dostarczaniu wiarygodnych ocen badanych obszarów i jednostek oraz proponowaniu rozwiązań ukierunkowanych na doskonalenie działań administracji w służbie państwu i obywatelom.

Niniejsze *Sprawozdanie* stanowi zbiorczą informację o wynikach wszystkich kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych przez Ministra Finansów w 2014 r. w izbach skarbowych i urzędach skarbowych. Przedstawione w *Sprawozdaniu* informacje o wynikach kontroli zostały sporządzone na podstawie akt kontroli i zawierają określenie zagadnienia będącego przedmiotem kontroli, celu kontroli oraz najistotniejszych ustaleń z kontroli, ze wskazaniem zaleceń lub wniosków pokontrolnych dotyczących usprawnienia funkcjonowania jednostek kontrolowanych w przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości.

I. Działalność Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier w zakresie kontroli wewnętrznych

1. Podstawy działalności

W 2014 r. kontrole instytucjonalne w izbach skarbowych i urzędach skarbowych wykonywali z upoważnienia Ministra Finansów pracownicy Departamentu Administracji Podatkowej (do dnia 8 lipca 2014 r.), a następnie pracownicy Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier (Departament CP). Realizacja tych kontroli przez pracowników ww. komórek organizacyjnych wynikała z regulaminów organizacyjnych Ministerstwa Finansów, stanowiących odpowiednio załącznik do zarządzenia nr 34 Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2012 r. oraz załącznik do zarządzenia nr 34 Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2014 r.

Zadania kontroli instytucjonalnej były realizowane w trybie i na zasadach, określonych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych (Dz. U. Nr 261, poz. 1559), a następnie w
- ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

2. Plan kontroli i jego realizacja

Na podstawie Planu kontroli izb i urzędów skarbowych na rok 2014, zatwierdzonego przez Podsekretarza Stanu Jacka Kapicę, przeprowadzono 16 kontroli w izbach skarbowych. Kontrole miały na celu ocenę realizacji zadań przez jednostki organizacyjne administracji podatkowej. W typowaniu izb skarbowych do kontroli kierowano się w szczególności, propozycjami przekazanymi przez departamenty merytoryczne Ministerstwa Finansów np. Departament Administracji Podatkowej, Departament Podatków Dochodowych, Departament Podatku od Towarów i Usług, Departament Polityki Podatkowej, Departament Wywiadu Skarbowego. Wybór tematów był wynikiem analizy ryzyka, dokonanego przez komórki merytoryczne MF (tematy dot. obszarów, w których występują największe zagrożenia lub na które zwracały uwagę kontrole NIK). Ponadto, po reorganizacji wewnętrznej w MF, ww. plan kontroli uległ zmianie, ponieważ zostały w nim ujęte również dwie kontrole dotyczące części 19 budżetu państwa (poprzednio ujęte w planie byłego BKR). Ogółem zaplanowano przeprowadzenie 16 kontroli, zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Kwartał	Nazwa jednostki kontrolowanej	Temat kontroli
1	I	Izba Skarbowa we Wrocławiu Izba Skarbowa w Kielcach	Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
2	II	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Katowicach	Sprawowanie nadzoru nad egzekucją administracyjną.
3	I	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Bydgoszczy Izba Skarbowa w Poznaniu	Sprawowanie nadzoru nad prawidłowością obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych.
4	III	Izba Skarbowa w Krakowie Izba Skarbowa w Katowicach	Terminowość i prawidłowość załatwienia skarg i wniosków.
5	II, III	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Łodzi	Terminowość załatwieniem spraw.
6	IV	Izba Skarbowa w Warszawie, Izba Skarbowa w Białymstoku Izba Skarbowa w Opolu	Postępowanie z informacjami sygnałnymi.
7	IV	Izba Skarbowa w Krakowie Izba Skarbowa w Warszawie	Realizacja planu finansowego jednostki budżetowej za 2013 r.

Wszystkie zaplanowane na 2014 r. kontrole (zarówno przez Departament Administracji Podatkowej, jak i przez Biuro Kontroli Resortowej) zostały zrealizowane w 2014 r.

3. Kontrole wykonane poza planem kontroli

W 2014 r. przeprowadzono w izbach i urzędach skarbowych również kontrole w trybie uproszczonym (kontrole doraźne), które były wykonywane w przypadkach uzasadnionych charakterem sprawy lub koniecznością pilnego sprawdzenia określonych zagadnień. W szczególności kontrole te były przeprowadzane w związku z potrzebą sporządzenia informacji dla kierownika jednostki kontrolującej lub sprawdzenia informacji zawartych w pismach/doniesieniach wpływających do Ministerstwa Finansów w sprawie nieprawidłowości w działaniach jednostek organizacyjnych administracji podatkowej, kierowników tych jednostek lub pracowników w nich zatrudnionych.

Ogółem w 2014 r. przeprowadzono trzy kontrole w trybie uproszczonym, wskazane w poniższej tabeli:

Lp.	Kwartał	Nazwa jednostki kontrolowanej	Temat kontroli
1	II	Izba Skarbowa w Warszawie	Prawidłowość funkcjonowania izby skarbowej w związku z zarzutami zawartymi w informacjach sygnałnych
2	III/IV	Urząd Skarbowy w Łęborku Urząd Skarbowy w Słupsku	Prawidłowość funkcjonowania urzędu w związku z zarzutami w informacji sygnałnej

II. Istotne ustalenia z wybranych obszarów poddanych kontrolom instytucjonalnym wynikającym w planu kontroli

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.	Ocena prawidłowości nadzoru dyrektora izby skarbowej z realizacji zadań należących do zakresu działania naczelników urzędów skarbowych w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych.	Izba Skarbowa we Wrocławiu Izba Skarbowa w Kielcach

Istotne ustalenia kontroli

Dokonano oceny prawidłowości nadzoru dyrektora izby skarbowej w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych, w wyniku której stwierdzono:

- prowadzenie akt spraw w sposób niespełniający wymogów wynikających z zapisów *Instrukcji w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych*,
- istotny (tylko w części uzasadniony) spadek wielkości wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- brak żądania od podległych urzędów skarbowych informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych oraz niedokonywanie oceny realizacji zaleceń.

Ważniejsze zalecenia

- monitorować wielkość i tendencje wpływów podatkowych oraz reagować w każdym przypadku, gdy nastąpi ujemna tendencja, tj. spadek wpływów podatkowych,
- żądać od naczelników urzędów skarbowych, w każdym przypadku wydania zaleceń pokontrolnych, udzielenia na nie odpowiedzi,
- dokonywać oceny sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych oraz ściśle stosować wytyczne zawarte w piśmie CP12/012/1/TBC/14/80252RD z dnia 04 września 2014 r.

- zobowiązać pracowników do prowadzenia akt spraw w sposób spełniający wymogi wynikające z zapisów obowiązujących aktów wewnętrznych.

Oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami działalność obu dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Sprawowanie nadzoru nad egzekucją administracyjną.	Weryfikacja sprawowanego nadzoru nad podległymi urzędami skarbowymi w zakresie realizacji zadań dotyczących egzekucji administracyjnej w oparciu o określone zadania dla dyrektorów izb skarbowych w zakresie realizacji przez organ administracji podatkowej polityki finansowej państwa w 2013 roku.	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Katowicach

Istotne ustalenia kontroli

Dokonano oceny prawidłowości nadzoru dyrektorów izb skarbowych w zakresie zadań dotyczących egzekucji administracyjnej, w której wyniku stwierdzono:

- niezasadne przedłużanie terminów załatwiania spraw,
- brak kontroli funkcjonalnej w zakresie terminowości załatwiania spraw,
- niewystarczające działania w celu informowania nadzorowanych organów egzekucyjnych w zakresie problemów/zagadnień budzących wątpliwości.

Ważniejsze zalecenia

- stosować (w bieżącej pracy) mechanizmy kontroli funkcjonalnej, które zapewnią realizację zadań w sposób terminowy oraz zgodny z procedurami i przepisami prawa,
- zapewnić właściwą organizację pracy w komórkach zajmujących się orzecznictwem w zakresie egzekucji administracyjnej,
- wprowadzić zasady informowania nadzorowanych organów egzekucyjnych o merytorycznych stanowiskach zajętych przez dyrektora izby skarbowej w sprawach budzących wątpliwości,
- systematycznie rozliczać kierowników nadzorowanych jednostek z podjętych działań.

Oceniono pozytywnie i pozytywnie z nieprawidłowościami działalność dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Sprawowanie nadzoru nad prawidłowością obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych	Ocena nadzoru dyrektora izby skarbowej nad prawidłową realizacją zadań urzędów skarbowych w zakresie obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych.	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Bydgoszczy Izba Skarbowa w Poznaniu

Istotne ustalenia kontroli

Dokonano oceny nadzoru dyrektora izby skarbowej nad prawidłową realizacją zadań urzędów skarbowych w zakresie obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych. W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na niewłaściwym nadzorze lub jego braku nad:

- wykonywaniem zadań przez urzędy skarbowe w zakresie obsługi wniosków w ST CEIDG,

- weryfikacją prawidłowości i kompletności danych wprowadzanych przez urzędy skarbowe do CRP KEP z poprawnie złożonych zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych oraz terminowością ich obsługi,
- terminowością potwierdzenia zarejestrowania podatnika oraz nadawania NIP,
- generowaniem raportów monitorujących dostępnych w ST CEIDG,
- pobieraniem do przetwarzania, przez pracowników izby skarbowej z ST CEIDG wniosków o wpis/o zmianę wpisu, a tym samym uniemożliwiano wykonywanie zadań przez urzędy skarbowe,
- weryfikacją prawidłowości/zgodności informacji udzielanych przez naczelników urzędów skarbowych, w szczególności za pośrednictwem dostępnych systemów informatycznych.

Ważniejsze zalecenia

- bezwzględnie wzmocnić nadzór nad urzędami skarbowymi w zakresie:
 - terminowej obsługi wniosków CEIDG w ST CEIDG,
 - bieżącego oraz kompletnego wprowadzania do CRP KEP danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych (poprawy jakości wprowadzania danych),
 - regularnego sporządzania raportów umożliwiających monitorowanie pracy nadzorowanych urzędów skarbowych, z ST CEIDG, jak również zaimplementowanych raportów w CRP KEP,
 - terminowego potwierdzenia zarejestrowania podatnika oraz nadawania NIP,
 - wnikliwej analizy/weryfikacji danych przekazywanych przez naczelników urzędów skarbowych,
- nie pobierać z ST CEIDG wniosków przeznaczonych do wyłącznej obsługi przez urzędy skarbowe,
- dokonywać analizy danych liczbowych uzyskanych z urzędów skarbowych i rzetelnie przekazywać informacje do Ministerstwa Finansów,
- przeprowadzić szkolenie w zakresie funkcjonujących systemów,
- weryfikować obowiązujące w urzędach skarbowych akty wewnętrzne,
- stosować wytyczne w zakresie sposobu prowadzenia monitoringu oraz nadzoru nad urzędami skarbowymi w kontrolowanym obszarze, w szczególności przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi informatycznych,
- pogłębiać wsparcie dla komórek zajmujących się obsługą ST CEIDG i CRP KEP w urzędach skarbowych.

Oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami działalność dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Terminowość i prawidłowość załatwiania skarg i wniosków.	Zweryfikowanie terminowości i prawidłowości załatwiania skarg i wniosków oraz nadzoru sprawowanego przez dyrektora izby skarbowej w tym obszarze.	Izba Skarbowa w Krakowie Izba Skarbowa w Katowicach

Istotne ustalenia kontroli

Zweryfikowano terminowość i prawidłowość załatwiania skarg i wniosków oraz nadzór dyrektorów izb nad tym obszarem. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- powoływaniu błędnych przepisów kpa w zawiadomieniu o sposobie załatwienia skarg,

- 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,
- braku pouczenia o treści art. 239 kpa w zawiadomieniu o uznaniu skargi za bezzasadną,
- rozpatrzeniu skargi niezgodnie z właściwością wynikającą z kpa.

Ważniejsze zalecenia

- monitorować załatwianie skarg i wniosków w izbie skarbowej oraz w podległych urzędach skarbowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podejmować działania zapobiegające w przyszłości ich powstawaniu,
- przestrzegać tajemnicy skarbowej, aby załatwiając skargę nie przekazywać skarżącemu informacji dotyczących innych podmiotów,
- powoływać prawidłowe podstawy prawne w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skargi,
- przeprowadzić szkolenia wewnętrzne dla pracowników zajmujących się załatwianiem skarg i wniosków, w celu podniesienia ich wiedzy merytorycznej.

Oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami działalność dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Terminowość załatwienia spraw	Zweryfikowanie przestrzegania terminów prowadzenia postępowań podatkowych.	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Łodzi

Istotne ustalenia kontroli

Zweryfikowano terminowość załatwiania spraw oraz nadzór dyrektora nad tym obszarem. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nieuzasadnionym przedłużaniu terminów załatwiania spraw w sytuacji, gdy w postępowaniach nie prowadzono żadnych dodatkowych czynności,
- niepodjęciu działań, w tym także kontroli funkcjonalnej, ze strony bezpośrednich przełożonych w celu wyjaśnienia faktycznych przyczyn niedotrzymania terminów, a tym samym akceptowanie opieszałego postępowania pracowników przygotowujących merytoryczne rozstrzygnięcia,
- nieprowadzeniu metryki sprawy,
- nierównomiernym podziale pracy, co skutkowało przewlekłością postępowań odwoławczych z przyczyn leżących po stronie organu.

Ważniejsze zalecenia

- stosować (w bieżącej pracy) mechanizmy kontroli funkcjonalnej, które zapewnią realizację zadań w sposób terminowy oraz zgodny z procedurami i przepisami prawa,
- zapewnić właściwą organizację pracy, w tym także w komórkach rozpatrujących środki odwoławcze, w celu równomiernego obciążenia poszczególnych pracowników,
- żądać, przy podpisywaniu postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy, pisemnego uzasadnienia o podjętych działaniach mających na celu usunięcie przeszkody do wydania decyzji,
- monitorować terminy załatwiania spraw w postępowaniu odwoławczym, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podejmować działania zapobiegające w przyszłości ich powstawaniu,

- zobowiązać pracowników prowadzących postępowania do prowadzenia metryki sprawy zgodnie z art. 171a *Ordynacji podatkowej* w każdej sprawie, w której należy taką metrykę prowadzić.

Oceniono negatywnie (IS Łódź) oraz pozytywnie z nieprawidłowościami (IS Warszawa) działalność dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Postępowanie z informacjami sygnałnymi.	Ocena sposobu wykorzystania wpływających informacji sygnałnych (dot. działania izby i urzędów skarbowych lub konkretnych osób zatrudnionych w tych jednostkach), w szczególności weryfikacja i ocena postępowań prowadzonych na podstawie informacji sygnałnych.	Izba Skarbowa w Warszawie Izba Skarbowa w Białymstoku Izba Skarbowa w Opolu

Istotne ustalenia kontroli

Zweryfikowano terminowość załatwiania spraw oraz nadzór dyrektora izby skarbowej nad tym obszarem. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na niepodejmowaniu działań w zakresie otrzymanych informacji sygnałnych dotyczących:

- nieprzestrzegania przepisów prawa pracy przez kierownictwo urzędu skarbowego,
- przyjęcia korzyści majątkowych przez pracownika urzędu skarbowego,
- nierównego traktowania podatników,
- niepodejmowania innych działań, poza przyjęciem od naczelnika urzędu skarbowego wyjaśnień, w przypadku, gdy na podstawie przesłanych informacji brak było możliwości uznania zarzutów za niepotwierdzone.

Ważniejsze zalecenia

- podejmować w każdym przypadku, gdy charakter ewentualnych nieprawidłowości zgłaszanych w informacjach sygnałnych wskazuje na taką konieczność, kontrole doraźne, aby zbadać wiarygodność zarzutów,
- dokonywać analiz wyjaśnień składanych przez naczelników urzędów skarbowych celem rzetelnego i kompleksowego wyjaśnienia określonej sprawy,
- załatwiać sprawy w trybach przewidzianych w przepisach prawa.

Oceniono pozytywnie oraz pozytywnie z nieprawidłowościami działalność dyrektorów izb skarbowych.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Realizacja planu finansowego jednostki budżetowej za 2013 r.	Sprawdzenie, czy jednostka budżetowa w zakresie wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na jej funkcjonowanie, przestrzegała zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz czy prawidłowo sporządzała sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków za 2013 r.	Izba Skarbowa w Krakowie Izba Skarbowa w Warszawie

Istotne ustalenia kontroli

Kontrolowane izby skarbowe prowadziły księgi rachunkowe rzetelnie i wiarygodnie, a kwoty w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieracjonalnie gospodarowano środkami trwałymi w Izbie Skarbowej w Warszawie – zakupiony sprzęt informatyczny pozostawał nierozdysponowany po ponad 10 miesiącach od jego zakupu. Stwierdzono przypadki nieterminowych rozliczeń zaliczek oraz brak numerowania dowodów księgowych, które były podstawą wprowadzenia do ewidencji księgowej.

Oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami działalność dyrektorów izb skarbowych.

Ważniejsze zalecenia

- racjonalnie gospodarować sprzętem informatycznym,
- stosować mechanizmy kontroli funkcjonalnej,
- kwalifikować ponoszone koszty do właściwych paragrafów wydatków budżetowych na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- weryfikować na bieżąco wpływające dokumenty zewnętrzne, pod kątem terminowej realizacji wydatków.

III. Istotne ustalenia z obszarów poddanych kontrolom instytucjonalnym wykonanym w trybie uproszczonym

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Prawidłowość funkcjonowania izby skarbowej w związku z zarzutami zawartymi w informacjach sygnałnych.	Zweryfikowanie informacji sygnałnych o nieprawidłowościach w jednostce, w szczególności w działaniach i sposobie zachowania się dyrektora izby skarbowej.	Izba Skarbowa w Warszawie

Istotne ustalenia kontroli

Dokonano weryfikacji informacji/zarzutów o nieprawidłowościach występujących w izbie skarbowej, zawartych w informacjach sygnałnych. Ustalenia kontroli wskazały na pojawiające się sytuacje konfliktowe w wyniku niewłaściwej komunikacji i przekazu oczekiwań w stosunku do podległych pracowników przez dyrektora izby, który dążył do poprawy jakości wykonywanych zadań przez podległą izbę skarbową.

Ważniejsze zalecenia

- wprowadzić sformalizowany system komunikacji wewnętrznej, który w sposób spójny i precyzyjny poprawi jakość informacji wewnętrznej, niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań oraz zapoznać z nim podwładnych,
- przeprowadzić wewnętrzne szkolenia z zasad współpracy oraz z procedury antymobbingowej,
- stosować w bieżącej pracy jednostki zasady promujące godne zachowania, a w wykonywaniu pracy kierować się respektem dla reguł współżycia społecznego i kultury osobistej, poszanowania godności innych osób, w tym podwładnych i kolegów,
- zapobiegać powstawaniu konfliktów w pracy, w relacjach ze współpracownikami, a przy wykonywaniu wspólnych zadań dbać o ich jakość merytoryczną i o dobre stosunki międzyludzkie, a jeżeli w sprawie są wyrażane różnicowane opinie, dążyć do uzgodnień opartych na rzeczowej argumentacji, jak również zapobiegać napięciom w pracy i rozładowywać je.

Temat kontroli	Cel	Kontrolowana jednostka
Prawidłowość funkcjonowania urzędu w związku z zarzutami w informacji sygnałnej.	Zweryfikowanie zarzutów zawartych w informacji sygnałnej o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu kontrolowanych jednostek.	Urząd Skarbowy w Łęborku Urząd Skarbowy w Słupsku

Istotne ustalenia kontroli w Urzędzie Skarbowym w Łęborku

Dokonano weryfikacji zarzutów dotyczących nieprawidłowości w funkcjonowaniu urzędu skarbowego, podniesionych w informacjach sygnałnych. W wyniku kontroli nie potwierdzono zarzutów podniesionych w informacji sygnałnej, stwierdzając, że:

- nie wystąpiły przypadki zgłoszeń (skarg) dotyczących mobbingu w urzędzie,
- żaden z pracowników z orzeczonym stopniem niepełnosprawności nie potwierdził, aby w jakikolwiek sposób był ograniczany w swoich prawach,
- wprowadzone przez naczelnika zmiany na stanowiskach kierowniczych w urzędzie były podyktowane koniecznością dostosowania regulaminu organizacyjnego i struktury jednostki do regulacji zarządzenia Nr 5 Ministra Finansów z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie *organizacji urzędów i izb skarbowych oraz nadania im statutów*,
- za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych pracownicy otrzymywali odpowiedni czas wolny.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosków/zaleceń pokontrolnych.

Istotne ustalenia kontroli w Urzędzie Skarbowym w Słupsku

Dokonano weryfikacji zarzutów dotyczących nieprawidłowości w funkcjonowaniu urzędu skarbowego, podniesionych w informacji sygnałnej oraz przekazanych kontrolerom w trakcie kontroli. W wyniku kontroli stwierdzono:

- brak regulacji wewnętrznych dotyczących odbioru i rozliczenia godzin nadliczbowych przez pracowników urzędu,
- brak nadzoru przez naczelnika urzędu nad pracą w godzinach nadliczbowych,
- naruszenie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o *związkach zawodowych* w zakresie braku konsultacji ze związkami zawodowymi projektu zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku w sprawie zasad przyznawania nagród z funduszu nagród członkom korpusu służby cywilnej.

Oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami kontrolowany obszar.

Naczelnik urzędu bezpośrednio po zakończeniu czynności kontroli podjął stosowne działania celem wyeliminowania ww. nieprawidłowości, informując o ich wynikach kontrolerów, w związku z czym odstąpiono od wydawania zaleceń pokontrolnych.

