



Kraków, dnia 03 grudnia 2014 r.

DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W KRAKOWIE

KW/096-25/14



Pan  
Adam Kosek  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego w Wadowicach  
ul. Legionów 33  
34-100 Wadowice

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownicy Izby Skarbowej w Krakowie, komisarz skarbowy Andrzej Dalczyński i st. komisarz skarbowy Barbara Nawara - Rzegost, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr KW/096-25/14 z dnia 16 października 2014 roku, wydane przez Wicedyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, przeprowadzili w dniach 17 – 22 października 2014 r., kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie: prawidłowości działań podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do Stowarzyszenia „...” oraz Fundacji „...” oraz stosowania zasad dotyczących podejmowania dodatkowego zatrudnienia lub zajęć zarobkowych przez pracowników Urzędu Skarbowego w Wadowicach określonych w ustawie z dnia 21 listopada 2008r. o służbie cywilnej (t.j. Dz. U. z 2014r. poz. 1111).

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie *pozytywnie* ocenia, działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Wadowicach w odniesieniu do Stowarzyszenia „...” oraz Fundacji „...” oraz stosowania zasad dotyczących podejmowania dodatkowego zatrudnienia lub zajęć zarobkowych przez pracowników Urzędu określonych w ustawie z dnia 21 listopada 2008r. o służbie cywilnej (t.j. Dz. U. z 2014r. poz. 1111).

Niemniej jednak należy wskazać, iż art. 80 ustawy o służbie cywilnej nakłada na członków korpusu służby cywilnej zakaz wykonywania czynności lub zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy lub podważających zaufanie do służby cywilnej, tym samym członkowie



korpusu służby cywilnej nie mogą podejmować działań, które mogły być uznane jako niezgodne z misją służby cywilnej, mogłyby podważać wiarygodność pracownika czy też negatywnie wpływać na ocenę jego rzetelności, bezstronności lub byłoby nie do pogodzenia z obowiązkiem dotrzymania tajemnicy ustawowo chronionej. Istotne znaczenie w tym zakresie ma Kodeks Etyki Służby Cywilnej stanowiący standardy postępowania dla urzędników i pracowników służby cywilnej. W wypadku tych czynności bez znaczenia pozostaje ich podstawa prawna bądź jej brak (tj. stosunek pracy czy też zajęcia pozostające poza stosunkiem pracy), jak również charakter odpłatności bądź nieodpłatności wykonywanych przez członka korpusu służby cywilnej zajęć.

Mając na względzie wykładnię przepisu art. 80 ustawy o służbie cywilnej, jak również analizę dokonaną przez kontrolerów w zakresie obsługi dokumentów Stowarzyszenia w zakresie wprowadzania danych do systemu POLTAX przez pracownika Urzędu Skarbowego i jednocześnie członka i założyciela Stowarzyszenia „ ” w Wadowicach – należy wskazać, iż powyższe dokonane przez pracownika czynności rodzą wątpliwości co do ewentualnej bezstronności pracownika, jak również mogą narazić na szwank dobre imię urzędu podważając zaufanie do służby cywilnej.

W toku kontroli ustalono co następuje:

W 2013r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wadowicach udzielił zgody na podjęcie dodatkowego zatrudnienia trzem, w roku 2014 sześciu pracownikom. W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby dodatkowe zatrudnienie kolidowało z zakresem pełnionych obowiązków oraz wykonywanych czynności w US.

Na podstawie wydruku z KRS stwierdzono, iż pracownik Urzędu Skarbowego w Wadowicach Pani „ ” zatrudniona na stanowisku komisarza skarbowego w Dziale Postępowania Podatkowych (PP-I), od 11 lutego 2014r. pełni funkcję Prezesa Stowarzyszenia „ ” w Wadowicach (siedziba 34-100 Wadowice,

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wadowicach w złożonym wyjaśnieniu oświadczył, iż o pełnieniu funkcji prezesa w Stowarzyszeniu „ ” / Wadowicach, przez pracownika Urzędu Skarbowego – Panią „ ” : dowiedział się z artykułu ze strony internetowej portalu Wadowice24. Artykuł ten ukazał się w dniu 9 października 2014r. Z uwagi na fakt

nieobecności Pani [ ] w pracy nie było możliwości rozmowy z nią na temat pełnionej funkcji.

Ze złożonego przez Panią [ ] pisma wynika, iż pełni ona funkcję prezesa Stowarzyszenia, [ ] w Wadowicach od 11 lutego 2014r. Wyjaśniła, że przed objęciem funkcji dokładnie zapoznała się z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o służbie cywilnej i nie stwierdziła żadnych przeszkód do objęcia tej funkcji. Od stycznia 2011r. jej stanowisko pracy, jak i zakres pełnionych obowiązków oraz wykonywanych czynności w Urzędzie Skarbowym w Wadowicach nie kolidują w żaden sposób z pełnioną przez nią funkcją prezesa Zarządu. Ponadto stwierdziła, iż znana jest jej treść art. 80 ustawy o służbie cywilnej i w jej przypadku sytuacja ta nie wyczerpuje znamion zawartych w tym przepisie oraz, że z żadnego też przepisu nie wynika konieczność poinformowania jej bezpośrednich przełożonych o objęciu przez nią funkcji prezesa Stowarzyszenia. Informacja o zmianach była powszechnie znana, bowiem wszystkie zmiany dotyczące zarządu znajdują się na stronie internetowej Stowarzyszenia jak i w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Jak wyjaśniła Pani [ ] z tytułu pełnionej funkcji nie pobiera wynagrodzenia, zadania wynikające z pełnienia funkcji prezesa zarządu wykonuje nieodpłatnie i w czasie wolnym od pracy zawodowej. Do jej zadań jako prezesa Stowarzyszenia należą sprawy kadrowe, tj. koordynowanie pracy zarządu, nadzór nad kierownictwem poszczególnych komórek organizacyjnych, podejmowanie decyzji o przyjęciach do pracy. Ponadto, podejmuje decyzje strategiczne dotyczące rozwoju Stowarzyszenia, tj. tworzenia nowych placówek i oddziałów.

Zarząd Stowarzyszenia [ ] w Wadowicach liczy 5 osób. Zgodnie z wewnętrzną strukturą organizacyjną, sprawy finansowe oraz prowadzenie dokumentacji księgowej należą do zadań vice prezesa zarządu.

Zgodnie z zapisem statutu oraz KRS oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym pociągające za sobą zobowiązania finansowe, składają dwaj członkowie zarządu, w tym prezes lub vice prezes. Każdy członek zarządu jest uprawniony do reprezentowania Stowarzyszenia na zewnątrz, a więc wszystkie dokumenty, w tym także finansowe, wymagają podpisu dwóch członków w tym prezesa lub vice prezesa zarządu.

Podstawowym źródłem finansowania Stowarzyszenia [ ] w Wadowicach jest subwencja oświatowa oraz dotacje pozyskane z PFRON, Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, organów samorządowych wszystkich szczebli, Urzędu Wojewódzkiego, funduszków unijnych, grantów innych organizacji, wpływów z 1 % podatku. Stowarzyszenie jest

systematycznie kontrolowane przez instytucje przyznające dotacje. W roku bieżącym, zgodnie z zaleceniem PFRON, w organizacji został przeprowadzony audyt przez audytorów zewnętrznych. Sprawozdania finansowe oraz merytoryczne z prowadzonej działalności publikowane są na stronach internetowych Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

W wyniku analizy akt podatkowych podmiotów stwierdzono co następuje:

- *STOWARZYSZENIE*

*W WADOWICACH NIP*

– data rejestracji w KRS – 14.01.2003r.

Osoby wchodzące w skład Zarządu Stowarzyszenia (stan na 20.10.2014r.):

- Prezes (od 11.02.2014r. do nadal)
- Vice prezes
- Członkowie zarządu.

- obowiązek podatkowy CIT (podatek dochodowy od osób prawnych) otwarty od 01.03.2003 r. do nadal.

- obowiązek podatkowy PIT (podatek dochodowy od osób fizycznych) otwarty od 01.03.2003 r. do nadal.

- obowiązek podatkowy PPR (zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów z innych źródeł) otwarty od 01.03.2003 r. do nadal.

- powiązania z innymi podmiotami (według danych podsystemu KONTROLA):

Podatnik wywiązuje się z obowiązku składania zeznań CIT – 8 i sprawozdań finansowych oraz nie posiada zaległości podatkowych, jak również niepodatkowych.

Rejestr spraw odnotowanych w Bibliotece Akt (BA) dla Stowarzyszenia za okres 01.01.2008 – 20.10.2014 r., liczył 21 spraw, Pani [imię] wystąpiła jako pracownik prowadzący sprawę 1 raz – znak sprawy [numer] (dot. sprawozdania finansowego za 2009 rok).

Ponadto wygenerowano raport z podsystemu KONTROLA dotyczący deklaracji złożonych przez Stowarzyszenie (kod raportu R\_KON\_DRUK\_DEK), który zawierał 179 stron. Z dokonanej analizy wynika, iż Pani [imię] obsługiwała następujące dokumenty Stowarzyszenia w zakresie wprowadzania danych do systemu POLTAX:

- CIT – 8 za 2004 wraz CIT8/O (wprowadzony i zatwierdzony 05.04.2005r.),
- CIT – 8 za 2009 wraz CIT – D, CIT8/O (wprowadzone i zatwierdzone 06.03.2010r.),

W okresie, w którym dokumenty były obsługiwane przez Panią F..., była ona pracownikiem Wieloosobowego Stanowiska do Spraw Podatku Dochodowego od Osób Prawnych (istniało do 31.12.2010 roku), które liczyło łącznie 2 pracowników.

Za 2012 rok Urząd Skarbowy w Wadowicach dokonał 31.807 zwrotów na rzecz organizacji pożytku publicznego OPP (1 % podatku), na łączną kwotę 1.532.991,80 zł., z tego na rzecz Stowarzyszenia dokonano 2.855 zwrotów na łączną kwotę 160.807,10 zł., co odpowiadało ok. 9 % liczby zwrotów i ok. 10% kwoty wszystkich zwrotów.

Kwoty uzyskane z przekazanego 1% podatku stanowiły ok. 14 % przychodów Stowarzyszenia za 2012 rok.

Za 2013 rok dokonano 32.352 zwrotów na rzecz organizacji OPP, na łączną kwotę 1.655.094,70 zł., w tym na rzecz Stowarzyszenia dokonano 2.106 zwrotów na łączną kwotę 118.446,70 zł., co odpowiadało 6,50 % liczby zwrotów i ok. 7 % kwoty wszystkich zwrotów.

Kwoty uzyskane z przekazanego 1% podatku stanowiły ok. 12 % przychodów Stowarzyszenia za 2013 rok.

W Urzędzie Skarbowym w Wadowicach obsługa zeznań z wykazaniem 1 % podatku dla organizacji pożytku publicznego (OPP) jest dokonywana w następujących komórkach organizacyjnych:

- Referat Obsługi Bieżącej OB.-1 - przyjmowanie zeznań podatkowych na sali obsługi
- Dział Organizacji i Logistyki OL - przyjmowanie zeznań podatkowych, które wpłynęły do US za pośrednictwem poczty
- Referat Przetwarzania Danych OB.-3 - wprowadzanie zeznań do systemu komputerowego (w tym obsługa zeznań, które złożono elektronicznie), tworzenie rejestrów przypisów i odpisów
- Referat Czynności Sprawdzających OB.-4 - przeprowadzanie czynności sprawdzających
- Dział Rachunkowości Podatkowej RP - przekazywanie 1 % podatku na rzecz OPP.

- FUNDACJA

– data

rejestracji w KRS – 01.10.2008r.

Osoby wchodzące w skład Zarządu Fundacji (stan na 20.10.2014r.):

- Prezes:
- Członkowie zarządu:

- obowiązek podatkowy CIT (podatek dochodowy od osób prawnych) otwarty od 01.10.2008 r. do nadal.

- obowiązek podatkowy PIT (podatek dochodowy od osób fizycznych) otwarty od 01.10.2008 r. do nadal.

- obowiązek podatkowy PPR (zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów z innych źródeł) otwarty od 01.10.2008 r. do nadal.

- powiązania z innymi podmiotami – według danych podsystemu KONTROLA brak takich powiązań.

Podatnik wywiązuje się z obowiązku składania zeznań CIT – 8 i sprawozdań finansowych, oraz nie posiada zaległości podatkowych, jak również niepodatkowych.

Rejestr spraw odnotowanych w BA za okres 01.01.2008 – 20.10.2014 r., liczył 8 spraw, Pani wystąpiła jako pracownik prowadzący sprawę 1 raz – znak sprawy (dot. sprawozdania finansowego za 2009 rok).

Ponadto, wygenerowano raport z podsystemu KONTROLA dotyczący deklaracji złożonych przez Fundację (kod raportu R\_KON\_DRUK\_DEK). Raport zawierał 27 stron. Z dokonanej analizy wynika, iż Pani obsługiwała następujące dokumenty Fundacji w zakresie wprowadzenia danych do systemu POLTAX:

- CIT – 8 za 2008 wraz CIT8/O i CIT – D (wprowadzony i zatwierdzony 03.04.2009r.),
- CIT – 8 za 2009 wraz CIT8/O (wprowadzone i zatwierdzone 06.03.2010r.),

Za 2012 i 2013 Urząd Skarbowy nie przekazywał 1% podatku na rzecz Fundacji (brak dyspozycji podatników).

W trakcie kontroli sprawdzono również na podstawie danych sytemu POLTAX i podsystemu KONTROLA rozliczenia za okres 2008 – 2013 następujących podatników:

- |    |         |        |
|----|---------|--------|
| 1. | Pesel   | NIP    |
| 2. | 1 Pesel | (NIP   |
| 3. | Pesel   | ) (NIP |



(w/w osoby były powołane w artykule zamieszczonym na stronie internetowej portalu Wadowice24, który ukazała się w dniu 9.10.2014r.)

Ad.1 i 2. Podatnicy \_\_\_\_\_ iczali się wspólnie w podatku dochodowym od osób fizycznych. Podatnik \_\_\_\_\_ uzyskiwał dochody ze stosunku pracy w \_\_\_\_\_ oraz w \_\_\_\_\_ natomiast podatniczka \_\_\_\_\_ uzyskiwała jedynie dochody ze stosunku pracy w Urzędzie Skarbowym w Wadowicach.

Organ podatkowy nie prowadził weryfikacji rozliczeń podatkowych małżonków w podatku dochodowym, przeprowadził natomiast weryfikację wniosku o zwrot niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (VZM), która dotyczyła 31 kopi faktur VAT (brak nieprawidłowości – sprawa zakończona 16.04.2009 r.).

Ad.3. \_\_\_\_\_ Pesel \_\_\_\_\_ NIP \_\_\_\_\_ )

Podatnik rozliczał się indywidualnie w podatku dochodowym od osób fizycznych, jego rozliczenia podatkowe nie były przedmiotem weryfikacji ze strony organu podatkowego.

Kontrolerzy w trakcie pobytu w Urzędzie Skarbowym w Wadowicach nie stwierdzili, aby w jego pomieszczeniach znajdowały się ulotki, czy też inne materiały promujące jakąkolwiek organizację pożytku publicznego. Ponadto, w rozmowie Pan Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wadowicach oświadczył, iż dokłada wszelkich starań aby na terenie budynku Urzędu, zwłaszcza w okresie składania zeznań podatkowych nie pojawiały się żadne ulotki jak również reklamy jakichkolwiek firm czy też innych organizacji.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie zaleca:

- przypomnienie podległym pracownikom o zasadach dotyczących podejmowania dodatkowego zatrudnienia lub zajęć zarobkowych przez członka korpusu służby cywilnej określonych przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o służbie cywilnej (Dz. U. nr 227, poz. 1505, z późn. zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006r. nr 16, poz. 1584, z późn. zm.) oraz wynikających z Zarządzenia Nr 70 Prezesa

Rady Ministrów z dnia 6 października 2011r. w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej (M. P. Nr 93, poz. 953).

— zapewnienie obsługi całości spraw

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie informuje, że na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

z up. DYREKTORA  
Izby Skarbowej w Krakowie

*Jarosław Gorczyca*  
WICEDYREKTOR