



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

Katowice, 24 marca 2026 roku

UNP: 2401-26-080150

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Nr: sprawy: 2401-IWW1.0921.3.2026.32

Kontakt: Patrycja Kanty-Alszer  
główny ekspert skarbowy  
tel.: 32 207 62 05  
e-mail: patrycja.kanty-alszer@mf.gov.pl  
Aneta Moll  
główny ekspert skarbowy  
tel.: 32 207 62 61  
e-mail: aneta.moll@mf.gov.pl

**Monika Flisowska**  
Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Siemianowicach Śląskich

## **Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158) [1], w trybie zwykłym.

### **Nazwa i adres kontrolowanej jednostki**

Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich  
ul. Śląska 84  
41-100 Siemianowice Śląskie

### **Kierownik kontrolowanej jednostki**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich – Monika Flisowska.

### **Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących**

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 21 stycznia 2026 r. nr 2401-IWW1.0921.3.2026.5, kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW2), odpowiednio:

- Patrycja Kanty-Alszer – główny ekspert skarbowy (IWW1),
- Aneta Moll – główny ekspert skarbowy (IWW2).

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 22.01.2026 r. do 20.02.2026 r.

Kontrolę zarejestrowano w książce kontroli Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich pod numerem 1/2026.

### **Zakres kontroli:**

Zasadność dokonywania nabycia sprawdzającego przewidzianego do kontroli obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej i wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.

### **Okres objęty kontrolą:**

Od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r., badaniem zostały objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.

## **I. Ustalenia stanu faktycznego**

Użyte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

- DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
- Dział SKP/SKP-1 – Dział Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych,
- KNS – karta nabycia sprawdzającego,
- Komórka SKA/SKA-1 – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej,
- KTI KAS – Krajowy Telefon Interwencyjny Krajowej Administracji Skarbowej,
- NS – nabycie sprawdzające,
- NUS – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich,
- Urząd – Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich,
- WNS – wniosek o nabycie sprawdzające,
- ZISAR/ZISAR Plus – informatyczny Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem,
- ZK – Zespół Kontrolerów,
- ZNS – zlecenie nabycia sprawdzającego,
- ZNUS – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich.

## **1. Informacje ogólne**

W okresie objętym kontrolą nadzór nad prawidłowością realizacji zadań w Urzędzie sprawowali:

1. Naczelnik Urzędu Skarbowego:
  - Monika Flisowska od 16.05.2020 r. do nadal.
2. Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego:
  - Joanna Kardaś od 1.06.2020 r. do nadal.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-029831)

Zgodnie z informacjami otrzymanymi z Pionu Personalnego w okresie od 1.11.2021 r. do nadal, nadzór służbowy nad prawidłowością realizacji zadań w Dziale Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SKP-1/SKP) sprawowała Pani Mariola Maj-Franczak – kierownik działu.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-029831)

W kontrolowanym okresie w Urzędzie obowiązywał:

- do 30.05.2025 r. Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem DIAS w Katowicach nr 26/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.
- od 1.06.2025 r. Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem DIAS w Katowicach nr 61/2025 z dnia 19 maja 2025 r.

Zgodnie z zapisami Regulaminu organizacyjnego, który obowiązywał do 30.05.2025 r. do zadań:

Działu Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych należy w szczególności:

- 1) w zakresie kontroli podatkowej (...) dokonywanie nabycia sprawdzającego.

Zgodnie z zapisami Regulaminu organizacyjnego, który obowiązuje od 1.06.2025 r.:

Do zakresu zadań wszystkich komórek organizacyjnych urzędu należy w szczególności (...) dokonywanie nabycia sprawdzającego (...).

W zakresie wystawiania i obsługi mandatów karnych:

Do zakresu zadań komórek organizacyjnych Urzędu, o których mowa w § 9 ust. 2<sup>1</sup>, z wyłączeniem Wieloosobowego Stanowiska Wsparcia należy prowadzenie postępowań mandatowych w sprawach o wykroczenia skarbowe oraz rejestracja i ewidencja prowadzonych spraw oraz wprowadzanie innych danych w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (SI ESKS).

W okresie objętym kontrolą na procedurę nabycia sprawdzających miały wpływ niżej wymienione regulacje:

1. Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r., poz. 1131 ze zm.), przepisy rozdziału 1B art. 94k - 94x (dalej ustawa o KAS).
2. Ustawa z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2025 r. poz. 633).
3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (Dz. U. z 2023 poz. 1331).
4. Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego (Dz. Urz. poz. 17 ze zm.).

---

<sup>1</sup> Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące komórki organizacyjne: 1) Pion Wsparcia (SNUW) - Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia (SWW); 2) Pion Obsługi Podatnika (SZNO) - Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB); 3) Pion Poboru i Egzekucji (SZNE): a) Referat Spraw Wierzycielskich (SEW), b) Referat Egzekucji Administracyjnej (SEE), c) Referat Rachunkowości (SER); 4) Pion Kontroli i Orzecznictwa (SZNK): a) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA), b) Dział Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SKP).

5. Wytyczne Z-cy Szefa KAS w sprawie nabycia sprawdzającego z 31.12.2021 r. (dalej: Wytyczne).
6. Wytyczne Szefa KAS w sprawie postępowania mandatowego przy weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących ze stycznia 2023 r.
7. Wytyczne w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus.
8. Pismo Departamentu Zwalczania Przemocności Ekonomicznej MF z 28.01.2022 r. znak: DZP11.K041.1.2022.Z179 w sprawie nowego znacznika w SI ESKS 2.
9. Pismo Departamentu Zwalczania Przemocności Ekonomicznej MF z 19.10.2022 r. znak: DZP8.860.1.2022 w sprawie dokumentowania nabycia usługi – nabycie sprawdzające.
10. Pismo Departamentu Analiz Krajowej Administracji Skarbowej MF z 23.11.2023 r. znak: DAK1.0723.8.2023 w sprawie wytycznych ZISAR vs SZD.
11. Pismo Z-cy DIAS z 31.10.2022 r. znak: 2401-ICK.033.396.2022.2 w sprawie dokumentowania notatką nabyć sprawdzających.
12. Pismo Z-cy DIAS z 2.02.2022 r. znak: 2401-ICK.4022.285.2021.93 w sprawie upoważnień do nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe.
13. Pismo Z-cy DIAS z 9.02.2022 r. znak: 2401-ICS.821.1.2022.1 w sprawie upoważnień do nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe.
14. Pismo Z-cy DIAS z 6.04.2022 r. znak: 2401-ICK.033.58.2022.2 przekazujące prezentację z webinarium dot. instytucji nabycia sprawdzającego.

Zgodnie z przekazanymi przez NUS w piśmie z 30.01.2026 r. informacjami, w okresie objętym kontrolą, oprócz wytycznych przekazanych przez organ nadrzędny, w urzędzie nie obowiązywały akty prawa wewnętrznego dotyczące kontrolowanego zakresu:

Przyjęte rozwiązania organizacyjne w tym zakresie, pomijając wspomniane wytyczne, są wynikiem wewnętrznych ustaleń oraz wypracowanej praktyki i przedstawiają się następująco:

- Nabycia sprawdzające realizowane były w tym okresie i są nadal przez komórkę SKP Dział Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych, kierowaną przez Panią Mariolę Maj-Franczak;
- Nabycia dokonywane były w tym okresie i są nadal przez 4 pracowników, którzy posiadają upoważnienia (do przeprowadzania nabyć sprawdzających i wystawiania mandatów karnych) oraz karty debetowe i na co dzień zajmują się prowadzeniem kontroli podatkowych; w okresie akcji o szerszym zasięgu w charakterze wyłącznie asysty wspomagają ich również chętni pracownicy ze wszystkich komórek urzędu;
- Ze względu na łączony charakter komórki organizacyjnej (kontrola podatkowa i postępowania podatkowe) i związaną z tym konieczność nadzorowania przez kierownika wielu kwestii w ramach organizacji pracy w komórce w zakresie nabyć sprawdzających zadania są podzielone pomiędzy kierownika a osobę go zastępującą Panią K. K., realizując „zasadę wielu par oczu”;
- Jeżeli źródło zlecenia nabycia nie pochodzi z innych organów lub komórki SKA Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej cały zespół wraz z kierownikiem podejmuje działania zmierzające do wytypowania podmiotów biorąc pod uwagę możliwości i okoliczności;

- Aby zadośćuczynić wymogom wynikającym z wytycznych w zakresie nabyć sprawdzających kierownik przed dokonaniem nabycia sprawdzającego przygotowuje dyspozycję wewnętrzną czyli zlecenie w formie papierowej, w którym przydziela zadania pracownikom wskazując sprawdzających i sprawdzanych, termin na dokonanie nabycia, limit kwoty przeznaczonej do wykorzystania;
- kwestia techniczna w postaci zaewidencjonowania zlecenia w formie elektronicznej w systemie ZISAR następuje przez osobę zastępującą kierownika;
- po zaewidencjonowaniu przez pracownika przebiegu nabycia oraz zatwierdzeniu raportu z nabycia przez kierownika i Naczelnika, kierownik dokonuje zakończenia zlecenia w systemie ZISAR;
- bazujemy także w dużym stopniu na informacjach pozyskanych od pracowników, rodziny, znajomych o transakcjach zakupu dokonanych bez otrzymania paragonu lub zarejestrowania transakcji za pomocą kasy fiskalnej; staramy się również weryfikować podatników, którzy otrzymali już mandat za brak ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej;
- dokonujemy nabycia sprawdzającego zwłaszcza w tych sytuacjach, kiedy trudno jest dokonać wyłącznie obserwacji i wykorzystać czynności mandatowe;

(dowód: pismo UNP: 2401-26-028623)

## 2. Skargi i wnioski

W piśmie z 30.01.2026 r. NUS poinformował, że w okresie od 1.01.2025 r. do dnia wszczęcia kontroli nie rozpatrywano skarg i wniosków dotyczących kontrolowanego zakresu.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-028623)

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Działania Urzędu w zakresie dokonywania nabycia sprawdzającego przewidzianego do kontroli obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej i wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.

Dobór próby do kontroli został dokonany na podstawie Rejestru nabyć sprawdzających z systemu ZISAR Plus, dla których data utworzenia zlecenia zawarta jest w przedziale od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Rejestr zawierał 102 pozycje, z czego:

- a) 52 pozycje stanowiły zlecenia nabycia sprawdzającego, w tym:
  - 2 ZNS posiadały status „odstąpione”,
  - 1 ZNS posiadało status „oczekujące” (ZNS\_Tymczasowe),
  - 49 ZNS posiadało status „zakończone”.
- b) 50 pozycji to karty nabycia sprawdzającego do tych zleceń (faktycznie przeprowadzone nabycia sprawdzające), wszystkie ze statusem „zakończone”.

W wyniku przeprowadzonych 50 nabyć sprawdzających (KNS) nałożono 15 grzywien w drodze mandatu karnego na łączną kwotę 28 167,00 zł.

W planie działalności Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich na rok 2025, w ramach celu pt. „Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych

i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów” ujęto wskaźnik 1.1.12. „Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego”. Wartość planowana na 31.12.2025 r. wynosiła  $\geq 12$ . Wartość ujęta w sprawozdaniu na 31.10.2025 r. wyniosła 15, co wskazuje, że miernik dotyczący liczby skutecznych weryfikacji (zakończonych nałożeniem mandatu karnego) punktów sprzedaży towarów lub usług w zakresie realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych dokonanych w trybie nabycia sprawdzającego został już osiągnięty.

Do próby kontrolnej przyjęto 11 pierwszych zleceń z rejestru, wystawionych na kolejne 11 podmiotów.

Tabela nr 1. Zestawienie zleceń nabyć sprawdzających wybranych do weryfikacji.

Lp.	Nr zlecenia	Status zlecenia	Mandaty
1.	[REDACTED]	Zakończone	0
2.	[REDACTED]	Zakończone	1
3.	[REDACTED] [REDACTED]	Odstąpione	0
4.	[REDACTED]	Zakończone	0
5.	[REDACTED]	Zakończone	0
6.	[REDACTED]	Zakończone	1
7.	[REDACTED]	Zakończone	0
8.	[REDACTED]	Zakończone	1
9.	[REDACTED]	Zakończone	1
10.	[REDACTED]	Zakończone	0
11.	[REDACTED]	Oczekujące	0

\*Z uwagi na fakt, że ZNS ujęte w pozycji nr 3 otrzymało status „Odstąpione” - w ZISAR Plus opis: „błąd operatora - podwójne zaewidencjonowanie” - do kontroli przedłożono akta dotyczące tego nabycia, zarejestrowane pod numerem [REDACTED]

Z informacji i dokumentów pozyskanych w toku kontroli wynika, że sprawdzający, którzy w 2025 roku dokonywali nabyć posiadali ważne:

- legitymacje służbowe;
- stałe upoważnienia do dokonywania nabycia sprawdzającego, o którym mowa w art. 94k ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;

- upoważnienia do nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego na podstawie § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe.

Upoważnienia zawierały wszystkie wymagane informacje i były odnotowane w odpowiednich rejestrach.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-028984)

Przedmiotem kontroli było zbadanie prawidłowości, terminowości i zasadności dokonywania weryfikacji realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego. Kontroli poddano 11 wytypowanych spraw w 11 podmiotach.

#### **a) Typowanie podmiotów do objęcia procedurą nabycia sprawdzającego.**

Podstawą do utworzenia zlecenia nabycia sprawdzającego były:

- Wnioski o nabycie sprawdzające przekazane przez komórkę SKA/SKA1.

Jak wyjaśnił NUS w piśmie z 10.02.2026 r.:

(...) na podstawie informacji sygnalnych zaewidencjonowanych w systemach (np. KTI, ZISAR) komórka SKA przygotowuje wniosek o przeprowadzenie nabycia sprawdzającego, który trafia do komórki SKP. Kierownik SKP tworzył z tego wniosku zlecenie nabycia sprawdzającego.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

- Protokoły typowania podmiotów do nabycia sprawdzającego sporządzone w komórce SKP.

Pismo NUS z 10.02.2026 r.:

Większość podmiotów objętych nabyciem jest typowana już przez komórkę SKP. Tak dzieje się również w przypadku akcji ponadregionalnych, gdzie wskazywane są przez organ nadrzędny jedynie branże, a nie konkretne podmioty. (...) cały zespół wraz z kierownikiem podejmuje działania zmierzające do wytypowania podmiotów biorąc pod uwagę możliwości i okoliczności; (...) W zależności od sytuacji zespół wraz z kierownikiem spotykał się analizując potrzeby i możliwości, Na tę okoliczność sporządzany był protokół, nieznajdujący się w aktach sprawy, ze względu na objęcie swoim zakresem kilku podmiotów.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

W dwóch sprawach (poz. 2 i poz. 11 Tab. nr 1) zlecenie nabycia sprawdzającego zostało wystawione na podstawie wniosku przekazanego przez komórkę SKA/SKA-1. W obu przypadkach źródłem wniosku była informacja sygnalna przekazana przez KTI KAS.

W wyniku nabycia sprawdzającego (poz. 2 Tab. nr 1) zrealizowanego na podstawie wniosku [REDAKTOWANE] stwierdzono naruszenie art. 94k ustawy o KAS i wystawiono mandat w wysokości 5000,00 zł. Wniosek posiada status „Zakończony”.

Wniosek [REDAKTOWANE], na podstawie którego zlecono nabycie sprawdzające (poz. 11 Tab. nr 1), na dzień wszczęcia niniejszej kontroli posiadał status „W realizacji”.

W dziewięciu sprawach (poz. 1 i poz. 3-10 Tab. nr 1) zlecenie nabycia sprawdzającego zostało wystawione na podstawie protokołów typowania podmiotów do nabycia sprawdzającego.

W protokole z 7.04.2025 r. wskazano, iż podmioty (poz. 3 i poz. 5 Tab. nr 1) wytypowano z uwagi na ustne informacje sygnałne przekazane przez pracowników urzędów. Informacje te nie zostały zaewidencjonowane w ZISAR i co za tym idzie, nie sporządzono do nich analizy ryzyka w tym systemie.

NUS w piśmie z 10.02.2026 r. poinformował:

Nie ewidencjonowaliśmy w ZISAR ustnych informacji pozyskanych od pracowników czy kierowników kontroli innych urzędów skarbowych dotyczących niewydania paragonów/niezaewidencjonowania sprzedaży. Nie traktujemy tego jak donosów a raczej jako szansę sprawdzenia podmiotu.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

Wyjaśnienia NUS potwierdzają ustalenia ZK.

Zgodnie z punktem 2 Wytycznych:

Czynności realizowane w ramach nabycia sprawdzającego podlegają wcześniejszemu typowaniu na podstawie wyników analizy ryzyka w obszarach określonych dla nabycia sprawdzającego. Podczas prowadzonych analiz na potrzeby typowania podmiotów do przedmiotowych czynności należy wykorzystać informacje pochodzące w szczególności z:

- 1) informacji sygnałnych pochodzących z:
  - a) systemu KTI KAS, aplikacji e-Paragon;
  - b) informacji sygnałnych zaewidencjonowanych w ZISAR;
  - c) informacji własnej zaewidencjonowanej w ZISAR; (...)

Powyższe zagadnienie zostało rozwinięte w prezentacji z webinarium z 30.03.2022 r. przekazanego wraz z pismem Z-cy DIAS z 6.04.2022 r. znak: 2401-ICK.033.58.2022.2. Wynika z niego, że informacje sygnałne (pozyskane z różnych źródeł) są wprowadzane do systemu ZISAR Plus, podlegają ocenie i na tej podstawie zleca się analizę ryzyka. Po jej przeprowadzeniu sprawa może być przekazana do przeprowadzenia nabycia sprawdzającego.

NUS w odniesieniu do sprawy z poz. 3 Tab. Nr 1. wyjaśnił:

Informacja została pozyskana w rozmowie telefonicznej z kierownikiem kontroli US Chorzów, podatnik był już w stanie zidentyfikować pracowników tamtejszego urzędu, a ponieważ otrzymał już mandat za brak ewidencjonowania na kasie rejestrującej więc postanowiliśmy sprawdzić go przez pracowników naszego SKP; nie ma zaewidencjonowanej informacji w ZISAR. Był to rodzaj wymiany informacji ustnej, nie było formalnego zlecenia z US Chorzów – pracownicy każdego urzędu mają uprawnienie do dokonywania nabyć na terenie całego kraju; skan protokołu z 7.04.2025 roku w załączeniu.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

ZK uznał wyjaśnienia NUS. Podmiot, w stosunku do którego dokonano nabycia sprawdzającego, mieścił się w zakresie działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chorzowie. Zgodnie z pismem Z-cy DIAS z 12.05.2022 r. znak: 2401-ICK.033.81.2022.1 urzędy skarbowe w Siemianowicach Śląskich i w Chorzowie zostały ujęte w jednej grupie (IV) dla celów przeprowadzania nabyć sprawdzających:

(...) W ramach wskazanych wyżej grup naczelnicy poszczególnych urzędów skarbowych mogą i powinni w drodze współpracy korzystać z uprawnień do prowadzenia nabyć sprawdzających w stosunku do podatników z terytorialnego zakresu działania innego naczelnika urzędu skarbowego z danej grupy, na zasadzie wzajemności.

W protokole z 24.04.2025 r. wytypowano sześć podmiotów do przeprowadzenia nabyć sprawdzających w związku z pismem Z-cy DIAS nr 2401-ICK-1.033.229.2025 z 18.04.2025 r. (majówka), z czego dwa są objęte niniejszą kontrolą (poz. 9 i poz. 10 Tab. nr 1). Zgodnie z zapisem w protokole, podmioty te wytypowano z uwagi na sezonowość prowadzonej działalności gospodarczej.

W wyniku nabycia sprawdzającego (poz. 9 Tab. nr 1) stwierdzono naruszenie art. 94k ustawy o KAS i wystawiono mandat w wysokości 467,00 zł.

W protokole z 2.07.2025 r. do przeprowadzenia nabyć sprawdzających w ramach operacji ponadregionalnej „Lato 2025” (pismo Z-cy DIAS nr 2401-ICK.033.45.2025.5 z 6.06.2025 r.) wytypowano 20 podmiotów, z czego cztery objęte są niniejszą kontrolą (poz. 4, poz. 6, poz. 7, poz. 8 Tab. nr 1). Zgodnie z zapisem w protokole, podmioty te wytypowano z uwagi na sezonowość prowadzonej działalności gospodarczej.

W wyniku dwóch z powyższych nabyć sprawdzających (poz. 6 i poz. 8 Tab. nr 1) stwierdzono naruszenie art. 94k ustawy o KAS i wystawiono mandaty w wysokości 1500,00 zł i 2000,00 zł.

W protokole z 20.11.2025 r. wytypowano dwa podmioty, z czego jeden objęty jest niniejszą kontrolą (poz. 1 Tab. nr 1). Zgodnie z zapisem w protokole, podmioty wytypowano z uwagi na polecenie przeprowadzenia nabyć sprawdzających na terenie targowiska w Dąbrowie Górniczej, w związku z podejrzeniem braku ewidencji sprzedaży na kasie rejestrującej, przedstawione w piśmie Z-cy DIAS nr 2401-ICR.4020.146.2025.23 z 12.11.2025 r.

W wyniku weryfikacji dokumentów (WNS oraz protokołów typowania) będących źródłem wystawionych zleceń nabyć sprawdzających stwierdzono, że wybór podmiotów do objęcia nabyciem sprawdzającym był zasadny:

- z dwóch WNS przekazanych z komórki SKA, jedno NS zakończyło się wystawieniem mandatu, drugie posiadało status „w realizacji”;
- zlecenia nabyć sprawdzających (dziewięć sztuk), wystawione zgodnie z ustaleniami opisanymi w protokołach typowania, dotyczyły podmiotów i branż wskazanych w pismach otrzymanych z jednostki nadrzędnej oraz podatników, co do których pozyskano ustne informacje sygnałne; trzy z dziewięciu nabyć zakończyły się wystawieniem mandatu;
- nie stwierdzono przypadku, by zespół sprawdzający skierowany został do podmiotu, który nie był zobowiązany do prowadzenia sprzedaży przy pomocy kasy fiskalnej.

#### **b) Tworzenie zleceń nabycia sprawdzającego.**

Zweryfikowano utworzone w ZISAR ZNS pod kątem zawartych w nich informacji. Zlecenia zawierały wymagane dane dotyczące:

- osób sprawdzających,

- planowanych terminów dokonania nabycia sprawdzającego,
- przyczyny nabycia,  
ryzyka - 15.1.1 Niewykazanie lub błędne wykazanie sprzedaży (dostawa towarów lub świadczenie usług),
- danych miejsca,
- maksymalnej kwoty nabycia.

Cztery z badanych ZNS zostały wygenerowane w systemie ZISAR przez kierownika działu SKP, pozostałych siedem ZNS wygenerował pracownik zastępujący kierownika komórki SKP. Zlecenia generowane w ZISAR poprzedzone były zleceniem papierowym stanowiącym załącznik nr 4 do Wytycznych. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus (ver.4\_20220708), zlecenie NS jest tworzone w systemie ZISAR przez kierownika komórki kontrolnej. W celu zapewnienia terminowej realizacji zadań, uprawnienia mogą posiadać również inni użytkownicy (pracownicy).

NUS w piśmie z 10.02.2026 r. wyjaśnił:

(...) ze względu na łączony charakter komórki organizacyjnej (kontrola podatkowa i postępowania podatkowe) i związaną z tym konieczność nadzorowania przez kierownika wielu kwestii w ramach organizacji pracy w komórce w zakresie nabyć sprawdzających zadania są podzielone pomiędzy kierownika a osobę go zastępującą Panią K.K., realizując „zasadę wielu par oczu”; Podział Czynności pomiędzy kierownika (papierowe zlecenie) a zastępcę kierownika (techniczne ewidencjonowanie w ZISAR) wynika z wewnętrznych ustaleń w komórce SKP. (...) Obszar komórki łączonyj (kontrola + postępowania ) determinuje wykonanie wielu czynności przypisanych do niego. Kierownik cedując techniczne ewidencjonowanie na Panią K. K. nie widział sprzeczności z wytycznymi. Osoba zastępująca podczas obecności kierownika w żaden sposób nie wchodziła w jego kompetencje, wręcz przeciwnie znacznie usprawniała przebieg czynności. Postać zlecenia papierowa czy elektroniczna nie determinowała podjętych decyzji – to kierownik bowiem decydował o tym, o czym zgodnie z wytycznymi powinien tylko on decydować.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

Uznano wyjaśnienia NUS w zakresie generowania ZNS w systemie ZISAR przez osobę zastępującą kierownika. Pracownik ten posiada nadaną w systemie rolę Kierownika komórki kontrolnej oraz przypisane do tej roli uprawnienia związane z procesem.

W pięciu sprawach ZNS utworzono w ZISAR po zrealizowanym nabyciu sprawdzającym:

Tabela Nr 2. Data NS wcześniejsza niż data ZNS w ZISAR

Sprawa	Data utworzenia ZNS w ZISAR	Data NS	Liczba dni zwłoki	Data wystawienia papierowego ZNS
poz. 6 Tab. Nr 1	17.07.2025	16.07.2025	1	15.07.2025
poz. 7 Tab. Nr 1	14.08.2025	13.08.2025	1	12.08.2025
poz. 8 Tab. Nr 1	21.07.2025	18.07.2025	3	16.07.2025
poz. 9 Tab. Nr 1	5.05.2025	2.05.2025	3	30.04.2025
poz. 10 Tab. Nr 1	5.05.2025	2.05.2025	3	30.04.2025

NUS w piśmie z 10.02.2026 r. wyjaśnił:

Aby zadośćuczynić wymogom wynikającym z wytycznych w zakresie nabyć sprawdzających kierownik przed dokonaniem nabycia sprawdzającego przygotowuje dyspozycję wewnętrzną czyli zlecenie w formie papierowej, w którym przydziela zadania pracownikom wskazując sprawdzających i sprawdzanych, termin na dokonanie nabycia, limit kwoty przeznaczonej do wykorzystania; kwestia techniczna w postaci zaewidencjonowania zlecenia w formie elektronicznej w systemie ZISAR następuje przez osobę zastępującą kierownika (...). Naszym założeniem było utworzenie zlecenia w ZISAR w dniu nabycia (chronologicznie przed nabyciem zawsze i tak było papierowe zlecenie), niemniej zdarzały się sytuacje, kiedy było to niemożliwe np. z uwagi na nabycia weekendowe, późny powrót kontrolujących itp.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń ZK. Zgodnie z Wytycznymi ZISAR vs SZD przesłanymi przez Ministerstwo Finansów pismem z 23.11.2023 r.:

Zlecenia nabyć sprawdzających są inicjowane w systemie ZISAR Plus i mają postać wyłącznie elektroniczną.

Podkreślenia wymaga, że zapisy w systemie ZISAR stanowią podstawowe źródło informacji o danej sprawie. Niezależnie więc od przyjętych w urzędzie rozwiązań organizacyjnych, polegających na tworzeniu przez kierownika zlecenia w formie papierowej przed tworzeniem ZNS w ZISAR, to data utworzenia ZNS w ZISAR będzie widniała na raportach/rejestrach generowanych z systemu.

### **c) Nabycie sprawdzające - terminowość przeprowadzenia i dokumentacja z przebiegu.**

Wskazany w zleceniu termin dokonania nabycia został dotrzymany w dziesięciu badanych przypadkach.

W jednym przypadku (poz. 11 Tab. nr 1) nie przedłożono do weryfikacji nowego zlecenia, a próby dokonania kolejnych nabyć miały miejsce w dniach: 6.05.2025 r., 13.05.2025 r., 27.05.2025 r., 17.06.2025 r., 9.07.2025 r., 21.08.2025 r., 30.10.2025 r., 20.11.2025 r., 4.12.2025 r., 11.12.2025 r., tj. po upływie terminu wskazanego w zleceniu - 25.04.2025 r. - 30.04.2025 r. Ponadto, próby przeprowadzenia nabycia sprawdzającego w dniach: 27.05.2025 r., 9.07.2025 r., 21.07.2025 r., 11.12.2025 r. zostały podjęte przez pracowników, którzy nie byli wskazani przez przełożonego w ZNS. Zgodnie z punktem 3.1. Wytycznych:

Zlecając dokonanie nabycia sprawdzającego, (...) bezpośredni przełożony wskazuje:  
1) sprawdzających; (...)

NUS w piśmie z 10.02.2026 r. wyjaśnił:

„Analizując ten przypadek mieliśmy wątpliwości, gdyż nie obrazował on sytuacji, którą wytyczne opisują w punkcie 4.3 – nie był to punkt zlikwidowany lub czasowo nieczynny. Przeciwnie – podmiot świadczył usługi, ogłaszał się również na portalach społecznościowych, a miejsce nabycia nosiło ślady użytkowania. Nie widzieliśmy zasadności zakończenia zlecenia, chcąc doprowadzić sprawę do końca. Osoba lidera była za każdym razem ta sama – Pani K.K., natomiast towarzyszyły jej różne osoby w celu ułatwienia kontaktu z podmiotem. Jesteśmy małym urzędem i o opatrzenie twarzy kontrolujących nietrudno, a czasem może to doprowadzić do fiaska czynności, tym bardziej, że osoba w salonie już rozmawiała z zespołem (notatki w aktach sprawy). Zespół K., K.

po nieudanych próbach zakupu voucherów cyklicznie sprawdzał obecność podmiotu w salonie, ale nie otwierano im drzwi. Finalnie więc weryfikowano czy innym osobom drzwi te zostaną otwarte – stąd obecność innych pracowników w notatkach. Z perspektywy czasu być może lepszą opcją byłaby modyfikacja terminu (wydłużenie) zlecenia. Finalnie do przeprowadzenia nabycia nie doszło. Przed podjęciem nowych działań wystawimy nowe zlecenie”.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

Zgodnie z punktem 3.4. Wytycznych:

Termin, w którym winno być dokonane nabycie sprawdzające nie może przekraczać miesiąca kalendarzowego. W przypadku, gdy źródłem zlecenia jest system KTI KAS termin na dokonanie nabycia sprawdzającego nie może być dłuższy niż 5 dni roboczych. (...) W przypadku, gdy we wskazanym terminie nie doszło do dokonania nabycia sprawdzającego, zlecający ma obowiązek odstąpić od zlecenia, zamieszczając stosowną adnotację na dokumencie zlecenia. Realizacja kolejnego nabycia sprawdzającego wymaga wystawienia nowego zlecenia.

Złożone przez NUS wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń ZK. Finalnie, nabycie sprawdzające nie doszło do skutku, w związku z czym nie ma następstw w postaci nałożonych grzywien. W toku niniejszej kontroli zlecenie zostało zakończone.

Spośród pozostałych dziesięciu spraw, osiem zakończyło się sporządzeniem protokołu, dwie sporządzeniem notatki.

Pięć protokołów sporządzono w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości, o których mowa w art. 94t ust. 1 pkt 1 ustawy o KAS, z czego cztery nabycia sprawdzające zakończyły się wystawieniem mandatu a jedno pouczeniem.

Trzy protokoły sporządzono jako udokumentowanie usługi - zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie DZPE MF z 19.10.2022 r. - protokół sporządza się przy nabyciu usługi faktycznie wykonanej.

Protokoły zawierały wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 94t ust. 2 ustawy o KAS.

Notatki służbowe sporządzone w badanych sprawach zawierały wszystkie informacje, o których mowa w art. 94s ust. 1 ustawy o KAS.

Raporty z nabycia sprawdzającego sporządzone były zgodnie z punktem 5.1. Wytycznych i po wstępnej weryfikacji bezpośredniego przełożonego zostały zatwierdzone przez NUS.

## **2. Prawdliwość ewidencjonowania dokumentów/informacji w systemach.**

### **ZISAR/SZD**

Kierownik lub pracownik z nadaną w systemie rolą - Kierownik komórki kontrolnej - generował Zlecenia nabycia sprawdzającego. Pracownik z nadaną rolą - Kontroler - generował i uzupełniał Karty nabycia sprawdzającego i przekazywał je do akceptacji Kierownika komórki kontrolnej. W trzech przypadkach KNS zostały zaakceptowane po upływie 14 dni od przesłania ich do akceptacji.

Tabela Nr 3. Zwłoka w akceptacji Karty nabycia sprawdzającego

Sprawa	Data przesłania KNS do akceptacji	Data akceptacji	Zwłoka
poz. 2 Tab. Nr 1	21.03.2025	16.07.2025	117 dni
poz. 3 Tab. Nr 1	25.04.2025	16.05.2025	21 dni
poz. 5 Tab. Nr 1	14.04.2025	7.07.2025	84 dni

W piśmie z 10.02.2026 r. NUS wyjaśnił:

Wytyczne w naszej ocenie nie regulowały kilku kwestii, jedną z nich był np. sposób ewidencjonowania wytypowania podmiotu do nabycia sprawdzającego oraz określenie terminu na akceptację nabycia czy zakończenie zlecenia przez kierownika. Zgodnie z Wytycznymi pkt 3.4 termin dokonania nabycia został jasno określony i nie może przekraczać miesiąca kalendarzowego, a przy KTI 5 dni roboczych, zgodnie z pkt 4.7 sprawdzający niezwłocznie wprowadza do systemu ZISAR nabycie, a zgodnie z pkt 5.1 raport z nabycia sprawdzającego lider przedkłada do 7 dni. Nie ma natomiast sprecyzowanego terminu akceptacji karty nabycia i zakończenia zlecenia w programie. Sprawy, w których wystąpiła wspomniana zwłoka w akceptacji nabycia przyjmujemy więc za przeoczenie, gdyż raporty w tych sprawach zostały przecież zaakceptowane zarówno przez kierownika jak i Naczelnika, a więc wyrażono tu wolę akceptacji nabycia. Najprawdopodobniej kierownik komórki nie założył właściwych filtrów i przez przeoczenie nastąpiła zwłoka w elektronicznej akceptacji nabycia. Po zorientowaniu się czynność została uzupełniona, jednakże data jest tu już wstawiona w czasie rzeczywistym i nie ma możliwości odtworzenia jej. System ZISAR bardzo długo umożliwiał wprowadzenie danych wstecz, a nie jak to ma miejsce aktualnie w czasie rzeczywistym.

(dowód: pismo UNP: 2401-26-039058)

Wyjaśnienia NUS potwierdzają ustalenia ZK. Departament Zwalczania Przystępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów w piśmie z 4.07.2023 r. znak DZP8.0723.115.2022, przekazującym Wytyczne w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus, wskazał:

(...) przypominam o obowiązku uzupełniania danych w SI ZISAR Plus na bieżąco, w szczególności w zakresie raportowania wyników (niezwłocznie po zakończeniu realizacji nabyć sprawdzających) oraz akceptacji (po weryfikacji przez kierowników komórek kontrolnych). Zaakceptowanie karty nabycia sprawdzającego powinno nastąpić po jej przekazaniu, w terminie nie dłuższym niż 14 dni.

W KNS wpisywano numer sprawy, którą zakładano w SZD zgodnie z Wytycznymi. Sprawdzono zgodność poszczególnych numerów spraw w ZISAR Plus i SZD. W przypadku nabyć sprawdzających zrealizowanych w ramach operacji ponadregionalnej „Lato 2025” uzupełniono pozycję „Nabycie w ramach akcji”.

Karty nabycia sprawdzającego zawierały prawidłowe dane podatnika i sprawdzanego. Zapisy w sekcjach „Przebieg nabycia sprawdzającego” oraz „Wynik nabycia sprawdzającego” odzwierciedlają dane zawarte w protokole/notatce. Każdy nałożony mandat również miał odzwierciedlenie w KNS. Dane z mandatu były zgodne z wpisami dokonanymi w ZISAR Plus.

### **3. Prawidłowość ewidencjonowania mandatów w systemie ESKS 2.**

Zweryfikowano proces ewidencjonowania mandatów w programie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS). W czterech z badanych spraw (poz. 2, poz. 6, poz. 8 i poz. 9 Tab. Nr 1), upoważnieni pracownicy nałożyli grzywnę w drodze mandatu karnego. Łączna wysokość nałożonych grzywnien to 8967,00 zł:

Ustalono, że prawidłowo zaewidencjonowano dane w programie ESKS 2:

- Poz. 2 Tab. nr 1, mandat karny seria [REDAKTOWANO] zaewidencjonowany w rejestrze EMS pod numerem [REDAKTOWANO],
- poz. 6 Tab. nr 1, mandat karny seria [REDAKTOWANO] zaewidencjonowany w rejestrze EMS pod numerem [REDAKTOWANO],
- poz. 8 Tab. nr 1, mandat karny seria [REDAKTOWANO] zaewidencjonowany w rejestrze EMS pod numerem [REDAKTOWANO],
- poz. 9 Tab. nr 1, mandat karny seria [REDAKTOWANO] zaewidencjonowany w rejestrze EMS pod numerem [REDAKTOWANO].

W każdym przypadku wprowadzono obligatoryjny znacznik „nabycie sprawdzające”. Wszystkie wymagane pozycje w ewidencji zostały uzupełnione.

### **4. Kontrola funkcjonalna.**

Zgodnie z treścią § 10 zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach (nowe zarządzenie z 26.02.2026 r., Nr 23/2026):

Sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej oraz jej efektywność będzie podlegać kontroli przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Izby w trakcie prowadzonych kontroli planowych, bądź doraźnych, w szczególności w przypadku ryzyka sformułowania oceny pozytywnej z nieprawidłowościami, bądź negatywnej wynikającej z kontrolowanego obszaru.

Z uwagi na sformułowaną w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ocenę pozytywną z uchybieniami odstąpiono od dokonywania ustaleń w zakresie sposobu realizacji kontroli funkcjonalnej.

### **III. Analiza ryzyka wystąpienia korupcji**

Z uwagi na sformułowaną w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ocenę pozytywną z uchybieniami, odstąpiono od analizy zdefiniowanych przez Urząd ryzyk wystąpienia korupcji.

### **IV. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień.**

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody, uwzględniając wszystkie okoliczności ujawnione w trakcie kontroli oraz dokonując oceny ustalonego stanu faktycznego działalność kontrolowanej jednostki w zakresie dokonywania nabycia sprawdzającego

przewidzianego do kontroli obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej i wydawania nabywcy paragonu fiskalnego oceniam **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli 11 wytypowanych spraw (w 11 podmiotach), w których stwierdzono następujące uchybienia:

1. Utworzenie ZNS w ZISAR po dokonaniu nabyciu sprawdzającym (poz. 6, 7, 8, 9, 10 Tab. nr 1). Liczba dni zwłoki od 1 do 3.
2. Zwłoka w akceptacji KNS wynosząca od 21 do 117 dni (poz. 2, 3, 5 Tab. nr 1).
3. Próby przeprowadzenia nabyć sprawdzających na podstawie zlecenia, którego ważność upłynęła (poz. 11 Tab. nr 1).
4. Zwłoka w zakończeniu ZNS w ZISAR (poz. 11 Tab. nr 1). Zlecenie zakończono w toku niniejszej kontroli.
5. Brak wprowadzenia do systemu ZISAR informacji sygnalnej przekazanej przez pracownika urzędu (poz. 5 Tab. nr 1).

Wskazać należy, że informacje sygnalne pochodzące z różnych źródeł podlegają ewidencji oraz ocenie w systemie ZISAR i na tej podstawie zlecana jest analiza ryzyka a następnie podejmowana jest decyzja o dalszym postępowaniu ze sprawą (np. realizacja nabycia sprawdzającego). Z uwagi na fakt, że procesy te dokonywane są w modułach „Rejestr informacji” i „Rejestr analiz” w systemie ZISAR, a przedmiotem niniejszej kontroli był moduł „Nabycia sprawdzające”, powyższe pozostaje bez wpływu na dokonaną ocenę kontroli.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były omawiane z kierownikiem kontrolowanej jednostki.

Podkreślić jednak należy:

1. Urząd osiągnął wyznaczone przez DIAS wartości mierników dotyczących weryfikacji realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego.
2. W wyniku czterech z badanych nabyć sprawdzających nałożono grzywny w drodze mandatu karnego. Osoby sprawdzane nie odmówiły przyjęcia mandatu.
3. W żadnym przypadku termin dokonania nabycia wskazany w ZNS nie przekraczał miesiąca, a w przypadku zleceń, dla których źródłem był system KTI KAS – pięciu dni.
4. Protokoły i notatki z nabyć sprawdzających spełniały wymagania określone w art. 94s i 94t ustawy o KAS.

Uwzględniając ilość i wagę poczynionych ustaleń oraz skutki ich wystąpienia, wskazana powyżej ocena działalności urzędu w kontrolowanym obszarze jest adekwatna do podjętych ustaleń.

## **V. Wnioski i zalecenia pokontrolne**

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym 13.03.2026 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie wyżej wymienionej ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam:

1. Rzetelnie i terminowo wprowadzać i zatwierdzać dane w systemach informatycznych.
2. Realizować nabycia sprawdzające na podstawie aktualnych zleceń.
3. Informacje sygnałne ewidencjonować i poddawać dalszej analizie w systemie ZISAR.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Ponadto proszę o przesłanie w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania Wystąpienia pokontrolnego informacji o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

### **Podstawa prawna**

[1] Art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r. poz. 158).

Z wyrazami szacunku  
Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Rafał Sitko  
/kwalifikowany podpis elektroniczny/

### **Korespondencję otrzymują**

1. Adresat – elektronicznie
2. aa

### **Informacja o przetwarzaniu danych osobowych**

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/ias-katowice/inspektor-ochrony-danych> oraz w siedzibie organu na tablicach informacyjnych.