W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art.5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.
Imię Nazwisko osoby przeprowadzającej anonimizację lub wyłączającej informacje z jawności: Ewa Przewoźnik
Stanowisko służbowe: główny specjalista Przewoźnik
Data dokonania wyłączenia: 25.08.2026r.

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE

UNP: 1801-26-100704
Znak sprawy: 1801-I W W.0921.3.2026

Rzeszów, 09 lipca 2026 r.

[redacted]

Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Jaśle

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 158) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Jaśle, ul. Stanisława Staszica 3, 38-200 Jasło, zwanym dalej „Urzędem".

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

– [redacted] – starszy specjalista, legitymacja służbowa nr [redacted] - koordynator kontroli,
– [redacted] – główny specjalista, legitymacja służbowa nr [redacted],

w dniach: 16.03.2026 r. do 17.04.2026 r. działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie znak: [redacted] z 11.03.2026 r., przekazanego [redacted] Naczelnikowi Urzędu w dniu 16.03.2026 r.

Temat kontroli:
„Fundusz nabyć sprawdzających. Dokonywanie nabycia sprawdzającego. Wprowadzanie danych do systemów."

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2025 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, jak również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli", zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 12.03.2026 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2026.

Użyte w niniejszym dokumencie skróty oznaczają:
MF – Ministerstwo Finansów.

DIAS w Rzeszowie – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie.
Urząd – Urząd Skarbowy w Jaśle.
Naczelnik Urzędu– Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaśle.
Regulamin – Regulamin organizacyjny Urzędu.
SKP – Referat Kontroli Podatkowej, Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej.
Kierownik SKP – Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli, m. in.:

1. Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 1131 ze zm.) – dalej ustawa o KAS.
2. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j.: Dz.U. z 2025 r. poz. 1691) – dalej KPA.
3. Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego (Dz. Urz. MF z 2021 r. poz. 17 ze zm.) – dalej *Zarządzenie*
4. Wytyczne Szefa KAS w sprawie nabycia sprawdzającego z 31 grudnia 2021 r. wraz z załącznikami – dalej *Wytyczne,* przesłane do podległych jednostek przy piśmie IAS w Rzeszowie z 10.01.2022 r., znak: 1801-ICK-1.508.1.2022.
5. Wytyczne Szefa KAS w sprawie nabycia sprawdzającego w sieci Internet z października 2022 r.
6. Wytyczne w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus przesłane do podległych jednostek przy piśmie Dyrektora IAS w Rzeszowie z 7.07.2023 r., znak: 1801-ICK.4022.145.2023.
7. Pismo MF z 28.07.2023 r., znak: DZP8.0323.11.2022 dot. wprowadzania danych do ZISAR Plus w zakresie nabycia sprawdzającego, przesłane do podległych jednostek przy piśmie IAS w Rzeszowie z 2.08.2023 r., znak: 1801-ICK.4022.145.2023.
8. Pismo IAS w Rzeszowie dot. przekazywania Informacji o kwotach wydatków z funduszu nabycia sprawdzającego: z 31.03.2022 r., znak: 1801-IFR-1.322.2.2022.1 oraz z 14.06.2024 r., znak: 1801-IFR.58.1.2024.224.

I. Ocena skontrolowanej działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania **pozytywnej z nieprawidłowościami oceny ogólnej pracy Urzędu**, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych **(2,50 pkt)**, przy założeniu, że przyznanie punktacji od wartości 1,51 do 2,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.[1]

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:
1. Organizacja pracy komórki organizacyjnej wykonującej zadania z zakresu objętego kontrolą.
2. Prawidłowość dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego. Prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego.
3. Terminowość i prawidłowość rejestrowania danych dotyczących zlecenia oraz nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus.

Na przyznaną ocenę wpływ miały poniższe naruszenia:

1. **zakwalifikowane jako uchybienia:**

- ✓ naruszenie § 10 ust. 1 *Zarządzenia w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego* poprzez nieterminowe sporządzenie *Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu* (dot. 21 przypadków na 26 poddanych kontroli),
- ✓ naruszenie § 10 ust. 2 *Zarządzenia w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego* poprzez nieterminowe przesłanie *Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu* (dot. 2 przypadków na 26 poddanych kontroli),
- ✓ naruszenie art. 94p ust. 1 ustawy o KAS, poprzez niezwrócenie paragonu fiskalnego sprawdzanemu (dot. 3 przypadków na 20 poddanych kontroli),
- ✓ naruszenie art. 94r ust. 1 ustawy o KAS, poprzez zwrot wykonanej usługi (dot. 1 przypadku na 20 poddanych kontroli),
- ✓ naruszenie art. 94s ust. 1 ustawy o KAS, poprzez sporządzenie protokołu zamiast notatki z nabycia sprawdzającego (dot. 2 przypadków na 20 poddanych kontroli),
- ✓ błędne wypełnienie protokołów z nabycia sprawdzającego (dot. 17 przypadków na 20 poddanych kontroli),
- ✓ w zakresie wprowadzania danych do ZISAR Plus:
  - na karcie nabycia sprawdzającego nie zaznaczono checkbox'a w kolumnie „Sprawdzany" (dot. 1 przypadku na 20 poddanych kontroli),
  - w zleceniu nabycia sprawdzającego oraz na karcie nabycia sprawdzającego nie dodano do zespołu dokonującego nabycia sprawdzającego drugiej osoby (dot. 4 przypadków na 20 poddanych kontroli),
  - na karcie nabycia sprawdzającego zaznaczono "tak" w pozycji "Pozostawienie towaru w miejscu", gdzie towar i zapłata zostały zwrócone sprawdzanemu (dot. 7 przypadku na 20 poddanych kontroli),
  - na karcie nabycia sprawdzającego zaznaczono "tak" w pozycji "odstąpiono od zwrotu towaru" oraz "towar nie podlega zwrotowi" (dot. 1 przypadku na 20 poddanych kontroli),

2. **zakwalifikowane jako nieprawidłowości:**

- ✓ naruszenie punktu 3.5 Wytycznych Szefa KAS w sprawie nabycia sprawdzającego, poprzez dokonanie nabycia sprawdzającego w kwocie powyżej limitu wskazanego w zleceniu (dot. 1 przypadku na 20 poddanych kontroli).
- ✓ naruszenie art. 94x ustawy o KAS poprzez wydatkowanie środków na nabycie sprawdzające spoza funduszu nabycia sprawdzającego (dot. 2 nabyć sprawdzających).

II. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

Na podstawie ewidencji prowadzonych przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie pn. *„Przesyłanie skarg i wniosków według właściwości"*, *„Załatwianie skarg i wniosków"* w latach: 2024 r. 2025 r. 2026 r. oraz informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu ustalono, że nie wpłynęły skargi i wnioski w rozumieniu Działu VIII KPA dotyczące kontrolowanego obszaru.

[dowód: załącznik nr 1]

III. Syntetyczne uwagi do pracy organu podatkowego w zakresie objętym tematyką kontroli, w odniesieniu do poprzednich kontroli zewnętrznych (IAS, MF, NIK) oraz prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych

Na podstawie przedłożonej Książki kontroli Urzędu ustalono, że w okresie od 2024 do 2026 roku nie były prowadzone kontrole zewnętrzne z zakresu dot. nabyć sprawdzających.

IV. Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki w kontrolowanym Urzędzie.

Kierownictwo Urzędu:
Kierownictwo Urzędu Skarbowego w Jaśle:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaśle [redacted] - pełni funkcję od 22.05.2024 roku
- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaśle [redacted] - pełni funkcję od 01.07.2024 roku

Urząd Skarbowy w Jaśle zaliczany jest do grupy średnich urzędów skarbowych.
Stan zatrudnienia na dzień:

- Stan zatrudnienia na 31.12.2024 rok – 68 etatów,
- Stan zatrudnienia na 16.03.2026 r. – 61,5 etatów.

[dowód: załącznik nr 1]

V. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą

1. Organizacja pracy komórki organizacyjnej wykonującej zadania z zakresu objętego kontrolą

Strukturę organizacyjną, zakres zadań SKP oraz nadzór w okresie objętym kontrolą określał: Regulamin organizacyjny, stanowiący Załącznik do Zarządzenia DIAS w Rzeszowie Nr 173/2021 z 28.07.2021 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Jaśle, obowiązujący do 31.05.2025 r. (dalej: *Regulamin*), ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem DIAS w Rzeszowie:

- Nr 3/2022 z 24.01.2022 r.
- Nr 140/2022 z 25.10.2022 r.
- Nr 168/2022 z 22.12.2022 r.

Od 1.06.2025 r. strukturę organizacyjną, zakres zadań SKP oraz nadzór w okresie objętym kontrolą określał Regulamin organizacyjny stanowiący Załącznik do Zarządzenia DIAS w Rzeszowie Nr 37/2025 z 27.05.2025 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Jaśle.

Zadania w zakresie nabycia sprawdzającego realizowane były do 31.05.2025 r. w Referacie Kontroli Podatkowej (SKP), a od 1.06.2025 r. zadania realizuje Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej (SKP), znajdujące się w Pionie Kontroli, nadzorowanym przez Zastępcę Naczelnika Urzędu.

Do zadań Wieloosobowego Stanowiska Kontroli Podatkowej (SKP) należy w szczególności:

1) prowadzenie kontroli podatkowej;
2) prowadzenie postępowań w zakresie sprzeciwu przedsiębiorcy na działania organu kontroli;
3) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych;
4) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
5) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych.

Kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem Kontroli Podatkowej w sprawach właściwych dla zadań kierowanej komórki organizacyjnej jest upoważniony do podpisywania:
1) pism przewodnich przesyłających dokumenty według właściwości;
2) dokumentów przesyłanych do innych organów podatkowych o przeprowadzanie czynności sprawdzających;
3) wniosków o udostępnienie informacji kierowanych do innych organów w zakresie czynności wykonywanych przez komórkę;
4) zawiadomień w związku z przesłuchiwaniami stron czy świadków w ramach prowadzonych postępowań;
5) innych dokumentów niezastrzeżonych dla Naczelnika lub Zastępcy Naczelnika;
6) korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań w komórce, w zakresie objętym kontrolą:
- [redacted] - starszy ekspert skarbowy
  - główny ekspert skarbowy (od 1 października 2025 roku)
- [redacted] - młodszy kontroler skarbowy
  - kontroler skarbowy (od 1 października 2025 roku)

W zakresie objętym kontrolą brak jest uregulowań wewnętrznych (instrukcje, zarządzenia, decyzje, itp.), a podstawą działania w ww. zakresie stanowią uregulowania ustawowe:
- ustawa z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131, z późn. zm.) - rozdział 1b nabycie sprawdzające,
- Wytyczne w sprawie nabycia sprawdzającego – pismo Departamentu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów z 31.12.2021 r. nr DZP8.K077.116.2021,
- podręcznik użytkownika „Nabycia sprawdzające" w systemie Zisar Plus,
- system ewidencji ESKS, system Centralny Poltax – do ewidencjonowania mandatów karnych nałożonych w czynnościach nabyć sprawdzających.

[dowód: załącznik nr 1]

Wytyczne w sprawie nabycia sprawdzającego z dnia 31.12.2021 r. wraz z załącznikami zostały przekazane do stosowania przez IAS Rzeszów przy piśmie z 10.01.2022 r., znak: 1801-ICK-1.508.1.2022; UNP: 1801-22-003287.
Wytyczne zostały przygotowane dla pracowników/funkcjonariuszy urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych i opisują procedury postępowania dla poszczególnych obszarów wdrożenia nabycia sprawdzającego tj. przygotowanie, zlecenie, przeprowadzenie oraz sprawozdawczość.
W ww. piśmie Dyrektor IAS w Rzeszowie, w nawiązaniu do informacji przekazanych w trakcie telekonferencji w dniu 5.01.2022 r., zwrócił się o wyznaczenie pracowników/funkcjonariuszy, którzy będą dokonywać nabycia sprawdzającego i którym zostaną przydzielone służbowe karty

płatnicze (liczbę kart przydzielonych poszczególnym Urzędom przedstawiono w załączonej tabeli. Dla pracowników SKP US w Jaśle przyznano 2 służbowe karty płatnicze.

Kontrole funkcjonalne

W okresie objętym kontrolą obowiązywała *Instrukcja sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 DIAS w Rzeszowie z 17.07.2019 r.

Zgodnie z zapisami tej *Instrukcji*, kontrolę funkcjonalną sprawuje m.in.:
- Naczelnik urzędu – w odniesieniu do komórek organizacyjnych nadzorowanego Urzędu (§ 2 pkt 3);
- naczelnik wydziału, kierownik oddziału celnego, zastępca kierownika oddziału celnego, kierownik działu, kierownik referatu, kierownik zmiany w oddziale celnym, osoba wyznaczona do kierowania wieloosobowym stanowiskiem pracy – w odniesieniu odpowiednio do kierowanych/nadzorowanych komórek organizacyjnych i w ramach posiadanych kompetencji (§ 2 pkt 5);
- osoba zatrudniona/pełniąca służbę na stanowisku nie kierowniczym, wyznaczona przez kierownika jednostki do sprawowania kontroli funkcjonalnej (§ 2 pkt 6).

Kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania - § 5 ust. 6 ww. *Instrukcji*.
DIAS w Rzeszowie pismem z 2.12.2020 r., znak: 1801-IWW.0321.3.2020 skierowanym do podległych jednostek przypomniał m.in. o obowiązku przeprowadzania kontroli funkcjonalnych nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania. W tym zakresie obowiązek pozostaje nadal aktualny.
Zgodnie z § 7 ust. 3 *Instrukcji* dokumentowanie przebiegu kontroli funkcjonalnych następuje z wykorzystaniem aplikacji informatycznej pn. System Elektronicznej Ewidencji Kontroli Funkcjonalnej, zwanej dalej „EEKF".

W oparciu o raporty wykonane w EEKF ustalono, że w SKP przeprowadzono kontrole funkcjonalne w następujących obszarach (tematach).

Lp.	Zakres szczegółowy kontroli funkcjonalnych	Data realizacji	Wynik kontroli
Przeprowadzonych w okresie 1.01-31.12.2025 r.			
1	Realizacja obowiązków wnioskowania o zabezpieczanie zobowiązań podatkowych w trakcie kontroli oraz odnotowywania w ZISAR Plus danych z decyzji o zabezpieczeniu wg Wytycznych do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej	26.06.2025	Prawidłowa
2	Realizacja obowiązków odnotowywania w systemie ZISAR PLUS danych na temat przeprowadzonych kontroli podatkowych i nabyć sprawdzających	25.09.2025	Prawidłowa
3	Realizacja obowiązków odnotowywania w systemie ZISAR PLUS, ESKS, KARTAX danych z przeprowadzonych czynności mandatowych w ramach akcji ZNICZ, OPONY , BEAUTY	30.12.2025	Prawidłowa

Analiza zapisów zawartych w EEKF za 2025 r. wykazała, że nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w I kwartale 2025 r.
W obszarze nabyć sprawdzających zostały przeprowadzane dwie kontrole:

1. *Realizacja obowiązków odnotowywania w systemie ZISAR PLUS danych na temat przeprowadzonych kontroli podatkowych i nabyć sprawdzających* z wynikiem – prawidłowa. Sprawdzenie realizacji zadań w zakresie ewidencjonowania na kartach kontroli i nabyć sprawdzających danych na temat przeprowadzonych czynności zgodnie z Wytycznymi do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej i Nabyć Sprawdzających, szczególnie związanych ze sporządzanymi sprawozdaniami i informacjami oraz realizacją mierników.
2. *Realizacja obowiązków odnotowywania w systemie ZISAR PLUS, ESKS, KARTAX danych z przeprowadzonych czynności mandatowych w ramach akcji ZNICZ, OPONY , BEAUTY* z wynikiem – prawidłowa.
   Sprawdzenie realizacji zadań w zakresie:
   • rejestrowania na kartach nabyć sprawdzających danych na temat przeprowadzonych czynności zgodnie z Wytycznymi do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej i Nabyć Sprawdzających,
   • rejestrowania w systemie KARTAX danych o zrealizowanych czynnościach mandatowych,
   • rejestrowania w systemie ESKS danych o nałożonych mandatach z nabyć sprawdzających i czynności mandatowych.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przekazane przez Naczelnika Urzędu, cyt.:
„Po zmianie kadrowej Referatu Kontroli Podatkowej tut. Urzędu (od 27.11.2024r.- przejście na emeryturę Kierownika Referatu, a następnie 26.02.2025r. kolejnego pracownika), nastąpiła zmiana komórki na Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej ze stanem osobowym komórki - 3 pracowników.
W dniu 01.06.2025r. [redacted] *objęła stanowisko osoby kierującej Wieloosobowym Stanowiskiem Kontroli Podatkowej w tut. Urzędzie, dlatego też nie przeprowadziła kontroli funkcjonalnej za I kwartał 2025 roku."*

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień, a opisane naruszenia zakwalifikowano jako uchybienia.

Jak stanowi § 5 ust. 6 *Instrukcji* kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania.

Ponadto, zgodnie z § 2 pkt 6 *Instrukcji* kontrolę funkcjonalną sprawuje osoba zatrudniona/pełniąca służbę na stanowisku nie kierowniczym, wyznaczona przez kierownika jednostki do sprawowania kontroli funkcjonalnej. Zatem w przypadku nie powierzenia obowiązków kierowniczych w SKP, Naczelnik Urzędu winien wyznaczyć osobę do przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej.

Stopień realizacji zadań na podstawie wyznaczonego na poziomie centralnym miernika *„1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego".*

Analiza wykazała, że na koniec IV kwartału 2025 r. planowana wartość miernika (21 nabyć sprawdzających, tj. liczba skutecznych weryfikacji zakończonych nałożeniem mandatu karnego) została osiągnięta na poziomie 23 nabyć sprawdzających.

Skuteczność sprawowanego nadzoru nad zadaniami objętymi zakresem kontroli, została oceniona przez pryzmat ustaleń w pozostałych obszarach objętych kontrolą tj.:

- prawidłowość dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego, prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego,
- terminowość i prawidłowość rejestrowania danych dotyczących nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus.

Stwierdzone w ww. obszarach nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na nabycia sprawdzające (ponad limit wskazany w zleceniu oraz ze środków prywatnych sprawdzających) wskazują na konieczność wzmocnienia nadzoru nad wykonywanymi zadaniami w zakresie nabycia sprawdzającego. Jak wskazano w punkcie 5.2 *Wytycznych,* zatwierdzenie *Informacji* miesięcznej przez naczelnika, zastępcę naczelnika lub inną osobę upoważnioną jest potwierdzeniem dokonania kontroli merytorycznej tego dokumentu i jest wynikiem weryfikacji z dokumentami źródłowymi, które pozostawia się w aktach spraw nabycia sprawdzającego.

Ustalenia kontrolowanego obszaru: **„Organizacja pracy komórki organizacyjnej wykonującej zadania z zakresu objętego kontrolą",** stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami - 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru przy wadze 15 przyznana ocena wyniosła 45 punktów.

2. Prawidłowość dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego. Prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego

Celem zbadania prawidłowości dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego, a także prawidłowości i terminowości dokonywania nabycia sprawdzającego wykonano raport w ZISAR Plus wg parametrów:

- status karty nabycia sprawdzającego: *Zakończona; Do akceptacji; Do poprawy; Zaakceptowana; Zaakceptowana w edycji przez zespół; Zaakceptowana w edycji przez kierownika; W opracowaniu; Edycja do akceptacji;*
- status zlecenia: *W realizacji; Oczekujące; Zakończone; Odstąpione; Odstąpienie do akceptacji;*
- data nabycia sprawdzającego: *01.01.2025 - 16.03.2026,*

który zawierał 59 pozycje nabyć sprawdzających. Wszystkie karty nabycia sprawdzającego posiadały status *Zaakceptowana,* natomiast zlecenia *Zakończone.*

[dowód: załącznik nr 3]

Liczba nabyć sprawdzających	Bez nieprawidłowości	Z nieprawidłowościami	Wystawione mandaty
59	32	27	28

W toku kontroli zweryfikowano:
- legitymacje służbowe,
- stałe upoważnienia do dokonywania nabycia sprawdzającego, o którym mowa w art. 94k ustawy o KAS,
- upoważnienia wydane na podstawie § 3 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z 28.04.2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1331).

Służbowe karty płatnicze przyznano nw. pracownikom Referatu SKP

Posiadacz karty	Nr karty	Kwota limitu na karcie
[redacted]	[redacted]	2.000,00 zł
[redacted]	[redacted]	2.000,00 zł

Dane pracownika SKP	Stałe upoważnienie do dokonywania nabycia sprawdzającego, o którym mowa w art. 94k ustawy o KAS	Upoważnienie wydane na podstawie § 3 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z 28.04.2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (t. j: Dz. U. z 2023 r., poz. 1331)
[redacted]	z 10.02.2022 r. Nr [redacted] z 11.02.2026 r. Nr [redacted]	z 10.02.2025 r. upoważnienie nr [redacted] ważne od 10.02.2022 r. do dnia ustania zatrudnienia lub odwołania upoważnienia z 11.02.2026 r. Nr [redacted] ważne od 11.02.2026 r. do dnia ustania zatrudnienia lub odwołania upoważnienia
[redacted]	z 11.03.2025 r. Nr [redacted] z 11.02.2026 r. Nr [redacted]	z 17.02.2025 r. Nr [redacted] ważne od 17.02.2025 r. do dnia ustania zatrudnienia lub odwołania upoważnienia z 11.02.2026 r. Nr [redacted] ważne od 11.02.2026 r. do dnia ustania zatrudnienia lub odwołania upoważnienia

Raport z nabycia sprawdzającego

Wedle zapisów pkt 5.1. *Wytycznych* obowiązek prawidłowego rozliczenia nabycia towarów lub usług ze środków funduszu ciąży na sprawdzającym, który dokonał nabycia sprawdzającego z wykorzystaniem karty lub gotówki.

Sprawdzający winien sporządzić raport z nabycia sprawdzającego, który przedkładany jest bezpośredniemu przełożonemu w celu weryfikacji. Załączniki do raportu stanowią:
- notatka służbowa z nabycia sprawdzającego;
- protokół z nabycia sprawdzającego;
- dokument zlecenia nabycia sprawdzającego z zamieszczoną na nim adnotacją o odstąpieniu od nabycia.

Raport z nabycia sprawdzającego sprawdzający (lider) winien przedłożyć bezpośredniemu przełożonemu do zatwierdzenia w terminie 7 dni od dnia dokonania nabycia sprawdzającego nie później jednak niż w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.

Sporządzony raport po wstępnej weryfikacji bezpośredniego przełożonego winien być przedłożony do ostatecznego zatwierdzenia naczelnikowi urzędu.

Celem weryfikacji, czy sprawdzający wywiązywali się z obowiązków wynikających z pkt 5.1. *Wytycznych*, szczegółowej analizie poddano 10 wytypowanych spraw:

- ZNS/180540/003064/2025/1
- ZNS/180540/003072/2025/1
- ZNS/180540/006966/2025/1
- ZNS/180540/012207/2025/1
- ZNS/180540/015695/2025/1
- ZNS/180540/020943/2025/1
- ZNS/180540/025174/2025/1
- ZNS/180540/027808/2025/1
- ZNS/180540/028037/2025/1
- ZNS/180540/032642/2025/1

Analiza ww. dokumentacji w wytypowanych sprawach nie wykazała występowania naruszeń obowiązków wynikających z pkt 5.1. *Wytycznych.*

Sprawozdawczość finansowa

Wedle zapisów pkt 5.2. *Wytycznych* sprawdzający, któremu wydano służbową kartę płatniczą sporządza oprócz raportu, o którym mowa w pkt 5.1 *Wytycznych*, miesięczną (za miesięczny okres rozliczeniowy obejmujący miesiąc kalendarzowy) informację, w tym z wydatków bezzwrotnych dokonanych przy użyciu karty lub gotówki wypłaconej z karty.

Informację o wydatkach należy sporządzić zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do *Zarządzenia*. W kolumnie pt. „Opis merytoryczny wydatku /znajdujący się na dokumencie źródłowym/" należy w każdym przypadku wpisywać zwrot „nabycie sprawdzające".

Informacja (zestawienie wydatków) podlega zatwierdzeniu przez bezpośredniego przełożonego oraz kontroli merytorycznej.

Zatwierdzenie informacji przez naczelnika, zastępcę naczelnika lub inną osobę upoważnioną jest potwierdzeniem dokonania kontroli merytorycznej tego dokumentu i jest wynikiem weryfikacji z dokumentami źródłowymi, które pozostawia się w aktach spraw nabycia sprawdzającego.

Zatwierdzoną informację należy przekazać do pionu finansowo-księgowego w izbie administracji skarbowej w terminie do 3. dnia roboczego następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym, z wyłączeniem grudnia.

Dla okresu rozliczeniowego obejmującego grudzień, informację tę sporządza się nie później niż do 15 grudnia i w tym terminie przekazuje do pionu finansowo-księgowego w izbie administracji skarbowej.

Wypłacona przy użyciu karty gotówka zwracana jest przez sprawdzającego nie później niż do 15 grudnia na rachunek karty albo do kasy izby.

Za okresy, w których nie dokonano wydatków bezzwrotnych sprawdzający przesyła informację do pionu finansowo-księgowego w izbie administracji skarbowej w terminach wskazanych wyżej.

Celem weryfikacji wywiązywania się przez sprawdzających z obowiązków nałożonych pkt 5.2. *Wytycznych* kontroli poddano wszystkie miesięczne informacje sporządzane przez osoby posiadające służbowe karty płatnicze.

Zestawienie danych w zakresie kwot wydatkowanych z funduszu nabycia sprawdzającego, przez sprawdzających w poszczególnych miesiącach 2025 r. oraz styczeń i luty 2026 r. zawiera poniższa tabela.

[redacted]

Wydatki sprawdzającego w poszczególnych miesiącach 2025 r. oraz styczeń i luty 2026 r.

Miesiąc	Stan środków na początek okresu rozliczeniowego	Suma obciążeń bezzwrotnych (z transakcji z wykorzystaniem karty i transakcji gotówkowych)	Stan środków pozostających na karcie płatniczej na ostatni dzień miesiąca	Stan środków pozostających w gotówce na ostatni dzień miesiąca	Stan środków w drodze na ostatni dzień miesiąca (do czasu uznania rachunku bankowego karty)	Data sporządzenia informacji / zatwierdzenia przez bezpośredniego przełożonego / zatwierdzenia przez Naczelnika / przekazania do DIAS
I.2025	2000		1500	500		04.02.2025 04.02.2025 - 04.02.2025
II.2025	2000	150	1500	350		03.03.2025 03.03.2025 - 03.03.2025
III.2025	1850		1500	350		01.04.2025 01.04.2025 - 01.04.2025
IV.2025	1850		1500	350		05.05.2025 05.05.2025 - 05.05.2025
V.2025	1850		1500	350		02.06.2025 03.06.2025 - 03.06.2025
VI.2025	1850	12	1500	338		02.07.2025 02.07.2025 - 02.07.2025
VII.2025	1838	179	1000	659		31.07.2025 31.07.2025 - 31.07.2025
VIII.2025	1659	12	1000	647		01.09.2025 01.09.2025 - 01.09.2025
IX.2025	1647		1000	647		07.10.2025

						07.10.2025 - 07.10.2025
X.2025	1647		1000	647		04.11.2025 04.11.2025 - 04.11.2025
XI.2025	1647		1000	647		02.12.2025 02.12.2025 - 02.12.2025
XII.2025	1647		1000	647		11.12.2025 11.12.2025 - 11.12.2025
I.2026	2000		1800	200		04.02.2026 04.02.2026 - 04.02.2026
II.2026	2000		1800	200		02.03.2026 03.03.2026 - 03.03.2026

[redacted]

Wydatki sprawdzającego w poszczególnych miesiącach 2025 r. oraz styczeń i luty 2026 r.

Miesiąc	Stan środków na początek okresu rozliczeniowego	Suma obciążeń bezzwrotnych (z transakcji z wykorzystaniem karty i transakcji gotówkowych)	Stan środków pozostających na karcie płatniczej na ostatni dzień miesiąca	Stan środków pozostających w gotówce na ostatni dzień miesiąca	Stan środków w drodze na ostatni dzień miesiąca (do czasu uznania rachunku bankowego karty)	Data sporządzenia informacji / zatwierdzenia przez bezpośredniego przełożonego / zatwierdzenia przez Naczelnika / przekazania do DIAS
I.2025						brak informacji miesięcznej – pracownik nie posiadał karty
II.2025						brak informacji miesięcznej – pracownik nie posiadał karty
III.2025	2000	99	1500	401		01.04.2025 01.04.2025 - 01.04.2025
IV.2025	1901		1500	401		05.05.2025 05.05.2025 - 05.05.2025
V. 2025	1901		1500	401		02.06.2025 03.06.2025

						-
						03.06.2025
VI.2025	1901		1500	401		02.07.2025
						02.07.2025
						-
						02.07.2025
VII.2025	1901	354	1000	547		31.07.2025
						31.07.2025
						-
						31.07.2025
VIII.2025	1547	339	1000	208		01.09.2025
						01.09.2025
						-
						01.09.2025
IX.2025	1208		1000	208		07.10.2025
						07.10.2025
						-
						07.10.2025
X.2025	1208	208	1000			04.11.2025
						04.11.2025
						-
						04.11.2025
XI.2025	1000		1000			02.12.2025
						02.12.2025
						-
						02.12.2025
XII.2025	1000		1000			11.12.2025
						11.12.2025
						-
						11.12.2025
I.2026	2000		1500	500		02.02.2026
						02.02.2026
						-
						02.02.2026
II.2026	2000	416,50	1500	83,50		02.03.2026
						02.03.2026
						-
						02.03.2026

Dokonano weryfikacji (porównania) danych szczegółowych o wydatkach bezzwrotnych użytkowników kart wykazanych w okresach wskazanych w tabeli, sporządzonej w oparciu o *Informacje* przekazywane do IAS w Rzeszowie przez sprawdzających posiadających służbowe karty płatnicze, z danymi zawartymi w ZISAR Plus.

Lp.	Data transakcji	Data protokołu	Protokół z nabycia sprawdzającego /inne	Kwota	Opis merytoryczny wydatku /znajdujący się na dokumencie źródłowym/	Uwagi
[redacted]						
Luty 2025 r.						
1	14.02.2025	14.02.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	100,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana

2	14.02.2025	14.02.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	15,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
3	14.02.2025	14.02.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	35,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**150,00**		
Czerwiec 2025 r.						
1	07.06.2025	07.06.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	12,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**12,00**		
Lipiec 2025 r.						
1	26.07.2025	26.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	47,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	26.07.2025	26.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	6,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
3	26.07.2025	26.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	10,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
4	26.07.2025	26.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	116,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**179,00**		
Sierpień 2025 r.						
1	28.08.2025	28.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	12,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**12,00**		
[redacted]						
Marzec 2025 r.						
1	14.03.2025	14.03.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	50,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	14.03.2025	14.03.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	49,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**99,00**		
Lipiec 2025 r.						
1	16.07.2025	16.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	85,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	19.07.2025	19.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	92,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
3	19.07.2025	19.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	6,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
4	23.07.2025	23.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	6,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
5	23.07.2025	23.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	63,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
6	25.07.2025	25.07.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	102,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**354,00**		
Sierpień 2025 r.						
1	13.08.2025	13.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	6,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	14.08.2025	14.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	89,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
3	27.08.2025	27.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	60,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
4	27.08.2025	27.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	53,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
5	27.08.2025	27.08.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	131,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	339,00		
Październik 2025 r.						
1	29.10.2025	29.10.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	125,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	31.10.2025	31.10.2025	Protokół z nabycia sprawdzającego	83,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**208,00**		
Luty 2026 r.						
1	12.02.2026	12.02.2026	Protokół z nabycia sprawdzającego	30,50	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
2	12.02.2026	12.02.2026	Protokół z nabycia sprawdzającego	180,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana

3	12.02.2026	12.02.2026	Protokół z nabycia sprawdzającego	150,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
4	12.02.2026	12.02.2026	Protokół z nabycia sprawdzającego	56,00	nabycie sprawdzające	usługa wykonana
			Razem	**416,50**		

Ustalenia dot. sporządzania i przekazywania *Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu*:

- [redacted]
  1. *Informacje* za I-VI 2025 r., za VIII – XI 2025 r. i za I – II 2026 r. zostały sporządzone przez sprawdzającego z naruszeniem terminu określonego w § 10 ust. 1 Zarządzenia.
  2. *Informacja* za IX 2025 r. została przesłana do Dyrektora IAS z naruszeniem terminu określonego w § 10 ust. 2 Zarządzenia.
  3. *Informacje* nie zostały zatwierdzone przez Naczelnika zgodnie z § 10 ust. 2 Zarządzenia.

- [redacted]
  1. *Informacje* za III-VI 2025 r., za VIII – XI 2025 r. i za I– II 2026 r. zostały sporządzone przez sprawdzającego z naruszeniem terminu określonego w § 10 ust. 1 Zarządzenia.
  2. *Informacja* za IX 2025 r. została przesłana do Dyrektora IAS z naruszeniem terminu określonego w § 10 ust. 2 Zarządzenia.
  3. *Informacje* nie zostały zatwierdzone przez Naczelnika zgodnie z § 10 ust. 2 Zarządzenia.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przekazane przez Naczelnika Urzędu, cyt.:
„Informacje za wskazany wyżej okres nie zostały sporządzone i przesłane zgodnie z terminem określonym w § 10 ust. 1 i ust. 2 Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego, gdyż:
Za miesiące: maj 2025r. sierpień 2025r. oraz za luty 2026r. - ostatni dzień roboczy przypadał w dniu ustawowo wolnym od pracy (sobota lub niedziela), dlatego też informacje te zostały sporządzone niezwłocznie, tj. w pierwszym dniu roboczym następnego miesiąca.
Pozostałe opóźnienia w sporządzeniu i przesłaniu Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu za ww. okres nie były działaniem zamierzonym przez pracowników, a niejednokrotnie wynikały ze spiętrzenia terminowych zadań pracownika np. upływu terminu do zakończenia kontroli podatkowych oraz czasu dokonywania nabyć sprawdzających, np. końcem miesiąca rozliczeniowego (który był również terminem do sporządzenia raportu oraz przedmiotowej informacji o nabyciach sprawdzających). Położono nacisk na realizację czasochłonnego obowiązku zarejestrowania (odnotowywania) w dedykowanych systemach informatycznych wszelkich zdarzeń i ustaleń z przeprowadzonych w terenie działań, celem zobrazowania realizacji miernika w ww. zakresie.
Podkreślić należy, że specyfika wykonywania czynności w zakresie nabyć sprawdzających (stres, presja czasu), przy jednoczesnej konieczności realizacji pozostałych zadań komórki kontroli, (w tym dbałość o realizację nałożonych mierników) oraz niskiej obsadzie kadrowej (od 27.02.2025r. - 3 osoby) ma niewątpliwie duży wpływ na powstanie ww. nieprawidłowości.
Mimo powyższych okoliczności, tut. organ podatkowy za kontrolowany okres zrealizował nałożony miernik 1.1.12. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego.

W części dot. braku zatwierdzenia ww. informacji za wskazany okres zgodnie z § 10 ust. 2 ww. Zarządzenia, tj. przez NUS wskazać należy, że zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu

Skarbowego w Jaśle do wyłącznej kompetencji i podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego zastrzeżone zostały sprawy wymienione w § 27 Rozdział 1 Dział VI- pkt 1-8, tj.:

1) *Udzielanie pisemnych upoważnień poszczególnym pracownikom do załatwiania spraw w imieniu Naczelnika, w tym także do wydawania decyzji i postanowień,*
2) *Udzielanie pełnomocnictw dla radcy prawnego i pracowników do reprezentowania Naczelnika przed sądami i organami orzekającymi,*
3) *Podejmowanie decyzji w sprawie wyłączenia pracowników od załatwiania spraw,*
4) *Podejmowanie decyzji w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych,*
5) *Reprezentowanie Urzędu przed organami samorządów terytorialnych,*
6) *Udzielanie odpowiedzi na zalecenia pokontrolne i poinspekcyjne Najwyższej Izby Kontroli, Ministerstwa, Izby i innych organów,*
7) *akceptacja zwrotów podatku od towarów i usług przekraczających 100 000zł,*
8) *rozstrzyganie sporów kompetencyjnych między komórkami organizacyjnymi*

Z kolei stosownie do zapisu § 28 Rozdział 1 Dział VI ww. regulaminu, Zastępca Naczelnika Urzędu jest upoważniony do podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska w sprawach wymienionych w pkt 1-4, w tym między innymi dotyczących sprawozdań i analiz w ramach nadzorowanych komórek organizacyjnych lub odrębnych upoważnieniach udzielanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.
Zatwierdzenie przez Zastępcę Naczelnika, miesięcznych informacji, o których mowa wyżej, to czynność o charakterze materialno-technicznym potwierdzających pewien stan, która nie kończy się osobnym (władczym) aktem administracyjnym, do którego niewątpliwie należy mieć odrębne umocowanie.

Reasumując powyższe, uznano, że czynności dokonane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu (oraz jednocześnie bezpośredniego przełożonego), w zakresie zatwierdzenia Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu, nie wymagają, ze względu na swój charakter, ostatecznego zatwierdzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego."

[dowód: załącznik nr 1]

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień w zakresie naruszenia terminów do sporządzenia oraz przekazania miesięcznych *Informacji*, a opisane naruszenia zakwalifikowano jako uchybienia.

Zgodnie § 10 ust. 1-2 Zarządzenia *Informację* o kwotach wydatków ze środków funduszu sprawdzający sporządza za miesięczny okres rozliczeniowy nie później niż w ostatnim dniu tego okresu. *Informacja* następnie zatwierdzana jest przez bezpośredniego przełożonego sprawdzającego i naczelnika, który przekazuje ją dyrektorowi w terminie do 3. dnia roboczego następującego po okresie rozliczeniowym.

Z powyższego zapisu wynika, że *Informacja* powinna być sporządzona przez sprawdzającego w tym okresie, którego dotyczy, najpóźniej w jego ostatnim dniu. Jeżeli zatem ostatni dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to *Informacja* powinna zostać sporządzona w ostatnim dniu „roboczym" tego miesiąca.

W kwestii zatwierdzenia *Informacji* miesięcznych przez Zastępcę Naczelnika należy zauważyć, że Wytyczne w sprawie nabycia sprawdzającego w punkcie 5.2 dopuszczają możliwość zatwierdzenia *Informacji* przez naczelnika, zastępcę naczelnika lub inną osobę upoważnioną. Wobec powyższego wyjaśnienia w tym zakresie zostały uwzględnione przez Kontrolujących.

Ustalenia w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami wydatków wskazanymi w *Informacjach* miesięcznych, a danymi w ZISAR plus:

- [redacted]
  1. Brak ujęcia w *Informacji* miesięcznej za VI 2025 r. wydatku bezzwrotnego z nabycia sprawdzającego z [redacted] zł. (nr nabycia sprawdzającego ZNS/180540/014953/2025/1).
- [redacted]
  1. Kwota nabycia sprawdzającego z [redacted] r., zaewidencjonowanego w ZISAR Plus **wynosi [redacted] zł.**, natomiast w *Informacji* miesięcznej wykazana została kwota wydatku bezzwrotnego w wysokości [redacted] zł. (nr nabycia sprawdzającego ZNS/180540/032892/2025/1).

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przekazane przez Naczelnika Urzędu:

[redacted] (cyt.)
*„Brak ujęcia w informacji miesięcznej za VI 2025 r. wydatku bezzwrotnego z nabycia sprawdzającego z [redacted] r. na **kwotę** [redacted] zł. (nr nabycia sprawdzającego ZNS/180540/014953/2025/1) spowodowany był tym, iż sprawdzający, który dokonał nabycia bezzwrotnego (zakup usługi wykonania bukietu), po zakończeniu miesiąca nie rozliczył tego wydatku w miesięcznym podsumowaniu środków z funduszu nabycia sprawdzającego za czerwiec 2025 roku. Ostatecznie wydatek ten stanowił koszt prywatny pracownika, nie wpływający na pomniejszenie posiadanych środków służbowych przeznaczonych na kolejne wydatki realizowane w ramach nabyć sprawdzających.*

[redacted] (cyt.)
„Kwota nabycia sprawdzającego z [redacted] r., zaewidencjonowanego w ZISAR Plus wynosi [redacted] zł., natomiast w informacji miesięcznej wykazana została kwota wydatku bezzwrotnego w wysokości [redacted] zł. (nr nabycia sprawdzającego ZNS/180540/032892/2025/1) – różnica ta w kwocie 8 zł została pokryta z własnych środków sprawdzającego, z uwagi na fakt, iż przy realizowaniu nabycia sprawdzającego w terenie, cena za usługę podana przez sprzedawcę okazała się wyższa niż kwota zaplanowanego wydatku i posiadanych na miejscu środków. Ostatecznie nabycie zostało w części sfinansowane przez sprawdzającego gotówką (użycie do płatności karty służbowej na miejscu zakupu, mogło nie przynieść zamierzonych efektów).”

[dowód: załącznik nr 1]

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień a opisane naruszenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Zgodnie z art. 94x ust. 1 ustawy o KAS wydatki na nabycie sprawdzające są pokrywane z funduszu nabycia sprawdzającego. Środki na ten fundusz są zapewniane w budżecie państwa, w części budżetowej, o której mowa w art. 9 ust. 1 ustawy. Niedopuszczalne jest zatem pokrywanie wydatków na nabycie sprawdzające z prywatnych środków sprawdzającego.
Ponadto powyższe prowadzi do niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w systemie ZISAR Plus dot. kosztów bezzwrotnego nabycia sprawdzającego, a wysokością wydatków bezzwrotnych wykazanych w *Informacji* miesięcznej.

Zwrot pozostających w gotówce i niewykorzystanych w 2025 r. środków pieniężnych z funduszu nabycia sprawdzającego.

Dane pracownika	Data wpłaty	Kwota	Na rachunek IAS Rzeszów	Tytul wpłaty
[redacted]	11.12.2024	647,00	48 1010 1528 0017 1722 3000 0000	Zwrot kwoty z nabycia sprawdzającego za 2025 rok

Wpłata dokonana przed 15 grudnia na konto IAS Rzeszów, wypłaconej przy użyciu karty gotówki w 2025 r. przez sprawdzającego jest zgodna ze stanem środków pozostających w gotówce. Sprawdzający [redacted] nie posiadał środków pieniężnych w gotówce na koniec okresu rozliczeniowego, które należałoby zwrócić na konto IAS Rzeszów.

Dysponowanie niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego

Zarządzenie Ministra Finansów w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego zawiera uregulowania dot. dysponowaniem niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego. W § 2 pkt 5 *Zarządzenia* wskazano, że niezwrócony towar to towar, o którym mowa w art. 94x ust. 2 ustawy o KAS, t. j. towar:
1) o którym mowa w art. 94p ust. 2 ustawy o KAS, z wyłączeniem towaru pozostawionego za zgodą sprawdzanego w miejscu jego nabycia,
2) nabyty w ramach usługi wykonanej w toku nabycia sprawdzającego,
3) którego przyjęcia odmówił sprawdzany
- stanowi własność Skarbu Państwa.

Wedle § 15 ust. 1 niezwrócony towar, z wyłączeniem towaru, którym mowa art. 94p ust. 2 ustawy o KAS, sprawdzający dostarcza do miejsca pracy albo pełnienia służby. Do dokumentowania dostarczenia niezwróconego towaru stosuje się zasady dokumentowania przyjęcia składnika majątkowego na stan majątku dyrektora. Podstawą ujęcia w ewidencji składników majątku niezwróconego towaru jest protokół z nabycia sprawdzającego, o którym mowa w art. 94t ust. 1 ustawy o KAS (§ 15 ust. 2).

Jak ustalono w toku kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki odmowy przyjęcia towaru przez sprawdzanego.

Prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego

Zlecając dokonanie nabycia sprawdzającego bezpośredni przełożony określa limit środków do wykorzystania w zlecanym nabyciu. Ponadto wskazuje sprawdzających, sprawdzanych oraz termin dokonania nabycia sprawdzającego. W sytuacji, gdy w wyznaczonym terminie nie dojdzie do dokonania nabycia sprawdzającego, należy odstąpić od realizacji zlecenia, zamieszczając stosowną adnotację na dokumencie zlecenia.

Wydatki na nabycie sprawdzające pokrywane są z funduszu nabycia sprawdzającego. Płatność, co do zasady, powinna być realizowana gotówką. Sprawdzający powinien wybierać towary lub usługi w najniższej cenie, jednakże nabycie nie może wzbudzać wątpliwości.

Czynność nabycia sprawdzającego dokumentowana jest notatką służbową albo protokołem.

Celem weryfikacji prawidłowości i terminowości dokonywania nabycia sprawdzającego do kontroli wytypowano metodą losową 20 nabyć sprawdzających znak:
ZNS/180540/003064/2025/1, ZNS/180540/003072/2025/1, ZNS/180540/006966/2025/1, ZNS/180540/012207/2025/1, ZNS/180540/015695/2025/1, ZNS/180540/020943/2025/1, ZNS/180540/021802/2025/1, ZNS/180540/022512/2025/1, ZNS/180540/023382/2025/1, ZNS/180540/023395/2025/1, ZNS/180540/025174/2025/1, ZNS/180540/027808/2025/1, ZNS/180540/028037/2025/1, ZNS/180540/032642/2025/1, ZNS/180540/032845/2025/1, ZNS/180540/033371/2025/1, ZNS/180540/002231/2026/1, ZNS/180540/002238/2026/1, ZNS/180540/002239/2026/1, ZNS/180540/003157/2026/1.

Szczegółowe informacje w zakresie ustaleń Kontrolujących, a także złożone wyjaśnienia w tym zakresie przez Naczelnika Urzędu, osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację zadań oraz osoby je nadzorujące, zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego dokumentu.
[dowód: załącznik nr 2]

Ustalenia na podstawie, których stwierdzono naruszenia w zakresie prawidłowości dokonywania nabycia sprawdzającego oraz wyjaśnienia Naczelnika Urzędu:

1. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży usługi na kasie rejestrującej - w protokole z nabycia sprawdzającego nie wypełniono pozycji "przyczyny braku numeru paragonu fiskalnego".
   Dotyczy spraw: ZNS/180540/003072/2025/1, ZNS/180540/012207/2025/1.
2. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży na kasie rejestrującej – w protokole z nabycia sprawdzającego zaznaczono kwadrat NIE w pozycji "Sprawdzany przyjął paragon fiskalny dokumentujący sprzedaż niewykonanej usługi" lub "Sprawdzany przyjął paragon fiskalny dokumentujący sprzedaż zwracanego towaru" - zgodnie z opisem kwadratu nie zaznacza się w przypadku gdy sprawdzany nie wydał paragonu fiskalnego.
   Dotyczy spraw: ZNS/180540/003072/2025/1, ZNS/180540/006966/2025/1, ZNS/180540/012207/2025/1, ZNS/180540/015695/2025/1, ZNS/180540/020943/2025/1, ZNS/180540/021802/2025/1, ZNS/180540/022512/2025/1, ZNS/180540/023395/2025/1, ZNS/180540/028037/2025/1, ZNS/180540/033371/2025/1, ZNS/180540/002231/2026/1, ZNS/180540/002238/2026/1, ZNS/180540/003157/2026/1.
3. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży towaru na kasie rejestrującej, a towar został zwrócony - w protokole z nabycia sprawdzającego zaznaczono kwadrat TAK w pozycji "Sprawdzający odstąpił od zwrotu towaru stanowiącego dowód popełnienia przestępstwa (...)".
   Dotyczy sprawy: ZNS/180540/021802/2025/1.
4. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży na kasie rejestrującej - w protokole z nabycia sprawdzającego nie zaznaczono kwadratu w zakresie nałożonych kar grzywny w drodze mandatu karnego oraz dokonano oznaczenia, że sprawdzający poinformował sprawdzanego o popełnionym wykroczeniu w zakresie:
   - niezaewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
   - niewydania paragonu fiskalnego.
   Dotyczy sprawy: ZNS/180540/012207/2025/1.
5. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży na kasie rejestrującej - w protokole z nabycia sprawdzającego nie zaznaczono kwadratu w zakresie poinformowania sprawdzanego o popełnionym wykroczeniu oraz zaznaczono, że sprawdzający nałożył na

sprawdzanego karę grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe polegające na:
- niezaewidencjonowaniu sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej (art. 62 § 5 w związku z par. 4 kks);
- niewydaniu paragonu fiskalnego (art. 62 § 5 w związku z § 4 kks).
Dotyczy sprawy: ZNS/180540/015695/2025/1.

6. Sprawdzany zaewidencjonował sprzedaż na kasie rejestrującej oraz przyjął zwracany towar - w protokole zaznaczono kwadrat TAK w pozycji "Sprawdzający za zgodą sprawdzanego pozostawił towar niepodlegający zwrotowi w miejscu nabycia".
Dotyczy sprawy: ZNS/180540/025174/2025/1.
7. Sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży na kasie rejestrującej - w protokole z nabycia sprawdzającego zaznaczono, że sprawdzający:
   - poinformował sprawdzanego o popełnionym wykroczeniu w zakresie:
     - niezaewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
     - niewydania paragonu fiskalnego;

   lub
   - nałożył na sprawdzanego karę grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe polegające na:
     - niezaewidencjonowaniu sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej (art. 62 § 5 w związku z § 4 kks);
     - niewydaniu paragonu fiskalnego (art. 62 § 5 w związku z § 4 kks).

   Dotyczy spraw: ZNS/180540/003072/2025/1, ZNS/180540/021802/2025/1, ZNS/180540/006966/2025/1, ZNS/180540/020943/2025/1, ZNS/180540/022512/2025/1.

Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń w punktach 1-7:
Błędne zapisy w protokole z nabyć sprawdzających nie były zamierzonym działaniem, wynikały z okoliczności, w których sprawdzający realizował nabycie - działanie w dużym stresie, pod presją czasu. Omyłkowo dokonane wpisy w protokole nie miały wpływu na faktyczny wynik dokonanych czynności nabycia.

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

Wzór protokołu został ustanowiony w załączniku nr 7 do *Wytycznych* w sprawie nabycia sprawdzającego. Dokumentowanie czynności nabycia sprawdzającego powinno być dokonywane z dochowaniem należytej staranności oraz z uwzględnieniem opisów zawartych w protokole dot. prawidłowego sposobu jego wypełniania.

Stwierdzone naruszenia zostały zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienia.

8. W protokole nie podano imienia i nazwiska Podatnika. Dotyczy sprawy: ZNS/180540/002239/2026/1.

Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń:
W protokole umieszczono nazwę firmy, znak "/" odczytano jako możliwość wyboru pomiędzy nazwą firmy lub imienia, nazwiska właściciela.

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

Podatnikiem może być osoba fizyczna lub jednostka organizacyjna. W przypadku podatnika będącego osobą fizyczną jego danymi identyfikacyjnymi będą imię i nazwisko, natomiast w przypadku organizacji będzie to jej nazwa. Należy podawać odpowiednie dane

podatnika w protokole, w zależności od kategorii podmiotu, u którego dokonano nabycia sprawdzającego.

Stwierdzone naruszenie zostało zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienie.

9. Do sporządzonej notatki służbowej został dołączony paragon fiskalny - w sytuacji, gdy paragon został wydany, powinien on być zwrócony sprawdzanemu wraz z towarem. Dotyczy sprawy: ZNS/180540/032845/2025/1.

   Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń:
   Do sporządzonej notatki służbowej został omyłkowo dołączony paragon fiskalny - paragon został wydany, a powinien on być zwrócony sprawdzanemu wraz z towarem.

   Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

   Na podstawie przepisów art. 94p ust. 1 ustawy o KAS, towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego jest niezwłocznie zwracany sprawdzanemu wraz z paragonem fiskalnym dokumentującym sprzedaż tego towaru, jeżeli paragon ten został wydany.
   Zgodnie z art. 94p ust. 4 paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż towaru nabytego w toku nabycia sprawdzającego nie zwraca się w przypadkach:
   - odmowy zwrotu zapłaty otrzymanej za zwracany towar,
   - o którym mowa w ust. 2,
   - odstąpienia od zwrotu towaru.

   Wskazane wyżej przypadki nie wystąpiły w kontrolowanej sprawie.

   Stwierdzone naruszenie zostało zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienie.

10. Nabycie sprawdzające zostało udokumentowane protokołem. W protokole zaznaczono kwadrat NIE w pozycji "Sprawdzany przyjął paragon fiskalny dokumentujący sprzedaż zwracanego towaru" i dołączono do niego paragon fiskalny. Sprawdzanego nie pouczono o popełnieniu wykroczenia w zakresie odmowy przyjęcia paragonu fiskalnego oraz nie nałożono na niego kary grzywny (art. 83 § 1a kks). Dotyczy spraw: ZNS/180540/025174/2025/1, ZNS/180540/032642/2025/1.

    Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń:
    Sprawdzający omyłkowo dokonał w pozycji "Sprawdzany przyjął paragon fiskalny dokumentujący sprzedaż zwracanego towaru" zaznaczenia pozycji NIE, a winien zostać zaznaczony kwadrat TAK, w związku z czym nie zaistniała potrzeba pouczenia sprawdzanego o popełnieniu wykroczenia w zakresie odmowy przyjęcia paragonu fiskalnego oraz nie nałożono na niego kary grzywny (art. 83 § 1a kks). Do sporządzonego protokołu z nabyć sprawdzających omyłkowo (przez przeoczenie) dołączony został paragon fiskalny. Błędne zapisy w protokole z nabyć sprawdzających nie były zamierzonym działaniem, wynikały z okoliczności, w których sprawdzający realizował nabycie - działanie w dużym stresie, pod presją czasu. Omyłkowo dokonane wpisy w protokole nie miały wpływu na faktyczny wynik dokonanych czynności nabycia.

    Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

    Niezależnie od ustalonych błędów przy wypełnianiu protokołów z nabycia sprawdzającego, mając na uwadze treść złożonych wyjaśnień, stwierdzić należy, że w kontrolowanej sprawie powinna zostać sporządzona notatka służbowa z nabycia

sprawdzającego, a załączony do protokołu paragon fiskalny powinien zostać zwrócony sprawdzanemu.

Zgodnie z art. 94s ust. 1 ustawy o KAS, jeżeli w toku nabycia sprawdzającego nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie, o którym mowa w art. 94k, sprawdzający sporządza notatkę służbową. Protokół należy sporządzić w sytuacjach przewidzianych w art. 94t ust. 1 ustawy o KAS:

- w toku nabycia sprawdzającego stwierdzono naruszenie w zakresie wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków, o których mowa w art. 94k;
- zaistniały okoliczności, o których mowa w art. 94p ust. 2 albo 3;
- nabycie sprawdzające dotyczy usługi;
- sprawdzany odmówił:
  - przyjęcia zwracanego towaru,
  - zwrotu otrzymanej zapłaty za zwracany towar,
  - przyjęcia paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż zwracanego towaru.

Stwierdzone naruszenie zostało zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienie.

11. Na karcie nabycia sprawdzającego zaznaczono, że dotyczy ono usługi, która została wykonana, jednocześnie zaznaczono kwadrat "zwrot zapłaty" oraz wypełniono pozycję "zwrócona kwota". W protokole z nabycia sprawdzającego zaznaczono kwadrat TAK w pozycji "Usługa została wykonana" oraz "Sprawdzany zwrócił otrzymaną zapłatę za niewykonaną usługę".
Dotyczy sprawy: ZNS/180540/003072/2025/1.

Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń:
Karta nabycia sprawdzającego w Zisar została przez sprawdzającego wypełniona prawidłowo: usługa sporządzenia bukietów kwiatów została zrealizowana, zapłata uiszczona, ale sprawdzany nie zaewidencjonował sprzedaży w kasie rejestrującej, również w obecności właściciela punktu sprzedaży, w związku z czym nabycie zakończyło się nałożeniem mandatów karnych. Bukiet pozostawiono za zgodą sprawdzanego na miejscu nabycia, który zwrócił gotówkę sprawdzającemu.

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

Zgodnie z art. 94r ust. 1 ustawy o KAS usługa wykonana w toku nabycia sprawdzającego nie podlega zwrotowi.

Stwierdzone naruszenie zostało zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienie.

12. W zleceniu nabycia sprawdzającego wskazano maksymalną kwotę nabycia [redacted] zł – w ramach nabycia sprawdzającego dokonano nabycia usługi na kwotę [redacted] zł.
Dotyczy sprawy: ZNS/180540/002239/2026/1.

Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu do dokonanych ustaleń:
Na zleceniu nabycia sprawdzającego wskazano maksymalną kwotę nabycia, ale na miejscu, w terenie okazało się, że cena zakupu była większa niż dostępne środki (gotówka) - nie można było odstąpić od zlecenia, nabycie zrealizowano.

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień.

Zgodnie z punktem 3.5 Wytycznych w sprawie nabycia sprawdzającego, dokonanie nabycia sprawdzającego w kwocie powyżej limitu wskazanego w zleceniu jest niedopuszczalne. Bezpośredni przełożony sprawdzającego zlecając dokonanie nabycia sprawdzającego wskazuje limit kwoty przeznaczonej do wykorzystania w każdym zlecanym nabyciu sprawdzającym. Wskazując limit kwoty dla poszczególnego zlecenia bezpośredni przełożony bierze pod uwagę: ogólny limit wydatków w danym okresie rozliczeniowym, miejsce nabycia, rodzaj oferowanych towarów lub świadczonych usług przez podmiot sprawdzany oraz inne okoliczności wpływające na kwotę limitu.

Stwierdzone naruszenie zostało zakwalifikowane przez Kontrolujących jako nieprawidłowość.

Ustalenia kontrolowanego obszaru: **„Prawidłowość dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego. Prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego"**, stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z nieprawidłowościami - 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru przy wadze 50 przyznana ocena wyniosła 100 punktów.

3. Terminowość i prawidłowość rejestrowania danych dotyczących zlecenia oraz nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus

Celem weryfikacji terminowości i prawidłowości rejestrowania danych dotyczących nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus kontroli poddano 20 nabyć sprawdzających, które podlegały kontroli w ramach weryfikacji prawidłowości i terminowości dokonywania nabycia sprawdzającego.

Szczegółowe informacje w zakresie ustaleń Kontrolujących, a także złożone wyjaśnienia w tym zakresie przez Naczelnika Urzędu, osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację zadań oraz osoby je nadzorujące, zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego dokumentu.

[dowód: załącznik nr 2]

Ustalenia na podstawie, których stwierdzono naruszenia w zakresie prawidłowości wprowadzania danych do ZISAR Plus oraz wyjaśnienia przyczyn ich powstania:

L.p.	Rodzaj naruszenia	Wyjaśnienia przyczyn powstania naruszenia
1	Na karcie nabycia sprawdzającego nie zaznaczono checkbox'a w kolumnie „Sprawdzany". Dotyczy sprawy: ZNS/180540/006966/2025/1	Na karcie nabycia sprawdzającego sprawdzający omyłkowo pominął przedmiotowy checkbox w kolumnie „Sprawdzany" (sprawdzany i sprzedawca w przedmiotowej sprawie była to ta sama osoba).
2	W zleceniu nabycia sprawdzającego oraz na karcie nabycia sprawdzającego nie dodano do zespołu dokonującego nabycia sprawdzającego drugiej osoby. Dotyczy spraw:	W zleceniu oraz na karcie kontroli nie odnotowano drugiej osoby do zespołu sprawdzającego z uwagi na to, iż w czynnościach sprawdzających uczestniczył

	ZNS/180540/015695/2025/1 ZNS/180540/021802/2025/1 ZNS/180540/022512/2025/1 ZNS/180540/023395/2025/1	pracownik oddelegowany do tych czynności przez NUS z innej komórki tut. urzędu na krótki okres czasu (1-2 dni), nic posiadający uprawnień do systemie ZISAR (brak możliwości jego wyboru z listy dostępnych pracowników w systemie ZISAR)
3	Na karcie nabycia sprawdzającego zaznaczono kwadrat "tak" w pozycji "Pozostawienie towaru w miejscu" - towar i zapłata zostały zwrócone. Dotyczy spraw: ZNS/180540/020943/2025/1 ZNS/180540/025174/2025/1 ZNS/180540/032642/2025/1 ZNS/180540/032845/2025/1 ZNS/180540/033371/2025/1 ZNS/180540/002231/2026/1 ZNS/180540/003157/2026/1	Karta nabycia sprawdzającego w Zisar została przez sprawdzającego wypełniona omyłkowo wskutek błędnego zapisu, na karcie nabycia sprawdzającego winno być zaznaczone "nie" w pozycji "Pozostawienie towaru w miejscu"
4	Na karcie nabycia sprawdzającego zaznaczono "tak" w pozycji "odstąpiono od zwrotu towaru" oraz "towar nie podlega zwrotowi". Dotyczy sprawy: ZNS/180540/021802/2025/1	Na karcie nabycia sprawdzającego błędnie zaznaczono "tak" zamiast "nie" w pozycji "odstąpiono od zwrotu towaru" oraz "towar nie podlega zwrotowi"

W powyższych zakresach Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień. Stwierdzone naruszenia zostały zakwalifikowane przez Kontrolujących jako uchybienia.

W kwestii prawidłowego określenia składu zespołu sprawdzającego należy zwrócić uwagę na pkt 4.2.2.6 *Wytycznych w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus*. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w tym punkcie, w przypadku, gdy członkiem zespołu sprawdzającego ma być pracownik innej komórki organizacyjnej, dla potrzeb przeprowadzenia nabycia sprawdzającego, najpierw należy przypisać tego pracownika do komórki kontrolnej, której kierownik wystawia zlecenie.

Ustalenia kontrolowanego obszaru: **„Terminowość i prawidłowość rejestrowania danych dotyczących zlecenia oraz nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus”**, stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z uchybieniami - 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru przy wadze 35 przyznana ocena wyniosła 105 punktów.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaśle nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu (18 czerwca 2026 r.), umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniami, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

1. Przestrzegać terminów na sporządzenie oraz przekazanie *Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu*, określonych w § 10 ust. 1-2 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie funduszu nabycia sprawdzającego.
2. Rzetelnie wprowadzać dane do systemu ZISAR Plus w zakresie zlecenia nabycia sprawdzającego oraz karty nabycia sprawdzającego – zgodnie z zapisami Wytycznych w zakresie obsługi nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus.

3. Przestrzegać art. 94p ust. 1 ustawy o KAS, poprzez zwrot paragonu fiskalnego sprawdzanemu, w sytuacjach gdy nie zachodzą przesłanki do jego zatrzymania.
4. Przestrzegać art. 94r ust. 1 ustawy o KAS, poprzez zwrot wykonanej usługi.
5. Przestrzegać art. 94s ust. 1 ustawy o KAS, poprzez sporządzanie notatek służbowych w sytuacjach wskazanych w przepisach o nabyciu sprawdzającym.
6. W prawidłowy sposób sporządzać protokoły z nabyć sprawdzających, tj. zgodnie z opisami pozycji na wzorze protokołu oraz zawartymi do nich wyjaśnieniami.
7. Przestrzegać zapisów punktu 3.5 Wytycznych Szefa KAS w sprawie nabycia sprawdzającego, poprzez dokonywanie nabycia sprawdzającego w kwocie limitu wskazanego w zleceniu.
8. Przestrzegać art. 94x ustawy o KAS, poprzez wydatkowanie środków na nabycie sprawdzające pochodzących wyłącznie z funduszu nabycia sprawdzającego.
9. Dochować należytej staranności przy wykonywaniu kontroli merytorycznej *Informacji o kwotach wydatków ze środków funduszu* przez osoby zatwierdzające te *Informacje*.
10. Zintensyfikować działania nadzorcze: pośrednie i bezpośrednie nad pracą komórki kontroli podatkowej w zakresie prowadzonych nabyć sprawdzających, w tym poprzez rozszerzenie zakresu kontroli funkcjonalnej oraz zwiększenie częstotliwości jej prowadzenia.
    Ustalić dedykowaną częstotliwość kontroli funkcjonalnych, nie rzadziej niż raz w kwartale, w trybie i na zasadach określonych w § 5 ust. 3 i ust. 8 Instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 17 lipca 2019 r., uwzględniając ryzyka i naruszenia ujawnione w toku niniejszej kontroli.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w terminie **do 8 sierpnia 2026 r.**

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 2 stycznia 2018 r., zmienionego zarządzeniem Nr 4/2023 z 12 stycznia 2023 r.

Integralną część ustaleń stanowiły dowody (załączniki) dołączone do Projektu wystąpienia pokontrolnego, tj.:

Nr 1. Informacja przekazana przez Naczelnika Urzędu dotycząca zakresu kontroli oraz wyjaśnienia dotyczące stwierdzonych naruszeń (załącznik do pisma UNP: 1805-26-060287).
Nr 2. Wykaz 17 spraw z dokonanymi ustaleniami oraz wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu
Nr 3. Raport wykonany w ZISAR Plus - nabycia sprawdzające zarejestrowane w okresie 01.01.2025 r. – 16.03.2026 r. (59 pozycji).

Z wyrazami szacunku

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

[redacted]

Z-ca Dyrektora
Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

[1] **Ocena kontrolowanej działalności.**

Podstawowe kryteria kontroli:

- **legalność** - zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami oraz decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w sprawach indywidualnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych obowiązujących daną jednostkę.
- **gospodarność** - oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach.
- **celowość** - zapewnienie zgodności z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie tych celów (skuteczność).
- **rzetelność** - wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki.

Wskaźnikami oceny działalności jest rodzaj (waga) i skala, w szczególności wartość procentowa, stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne.

Za uchybienie należy uznać odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej stosowano czterostopniową skalę ocen przy założeniu, że ocena jest:

- pozytywna - gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach;
- pozytywna z uchybieniami - gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte;
- pozytywna z nieprawidłowości - gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- negatywna - gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1);
- pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu;
- zsumowanie punktów uzyskanych w trzech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100;
- przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
  - ✓ do 1,50 - ocena negatywna;
  - ✓ od 1,51 do 2,50 - ocena pozytywna z nieprawidłowościami;
  - ✓ od 2,51 do 3,50 - ocena pozytywna z uchybieniami;
  - ✓ od 3,51 - ocena pozytywna.

Obszary podlegające ocenie i ich wagi służące wyliczeniu ogólnej oceny:

L.p.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1	Organizacja pracy komórek organizacyjnych wykonujących zadania z zakresu objętego kontrolą, w tym:	15	3	45
	Kontrole funkcjonalne			
	Stopień realizacji zadań na podstawie wyznaczonego na poziomie centralnym miernika *„1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego"*			
	Skuteczność sprawowanego nadzoru nad zadaniami objętymi zakresem kontroli			
2	Prawidłowość dysponowania funduszem nabycia sprawdzającego, rozliczania tego funduszu, dysponowania niezwróconym towarem nabytym w toku nabycia sprawdzającego	50	2	100
	Prawidłowość i terminowość dokonywania nabycia sprawdzającego			
3	Terminowość i prawidłowość rejestrowania danych dotyczących zlecenia oraz nabycia sprawdzającego w systemie ZISAR Plus	35	3	105
Ocena ogólna:				

Ocena końcowa: 250 : 100 = 2,5

Otrzymują:

1) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaśle.
2) A/a.