

Archiwum Państwowe w Zielonej Górze	—	89	Aleja Wojska Polskiego 67a 65-762 Zielona Góra
Nazwa archiwum państwowego	Oddział	Identyfikator (systemowy)	Adres

11578	2020-09-08	O1.421.5.2020	366
Nr wystąpienia	Data dokumentu	Znak sprawy	Identyfikator operatora

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jednolity - Dz. U. z 2020 r., poz. 164)

Informacje o jednostce kontrolowanej

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	12648	
Nazwa jednostki kontrolowanej	Identyfikator systemowy	
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra	001020884	—
Adres jednostki kontrolowanej	REGON	KRS
—		
Uwagi		

Informacje o przeprowadzonej kontroli

Kontrolę przeprowadził

Krzysztof Koleda	Starszy archiwista	O1.421.5.2020	2020-01-14
Imię i nazwisko kontrolera	Stanowisko służbowe kontrolera	Nr upoważnienia do kontroli	Data wystawienia upoważnienia

Data kontroli

2020-01-31	2020-02-28	3-4, 6, 10-11, 13, 17-18, 20, 24, 26-27.02.2020
Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Wskazanie dni będących przerwami w kontroli

Kontrola postępowania z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze

Zakres i przedmiot kontroli

—
Uwagi

Ocena działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą

W jednostce obowiązuje bezdziennikowy system kancelaryjny. Podstawą klasyfikacji oraz określania kwalifikacji archiwalnej powstającej i gromadzonej dokumentacji jest jednolity rzeczowy wykaz akt izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych, stanowiący załącznik do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach administracji skarbowej, urzędach skarbowych i urzędach celno-skarbowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 44). Zgodnie z § 7 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43) podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw jest elektroniczne zarządzanie dokumentacją. Do zarządzania dokumentacją w kontrolowanej jednostce wykorzystuje się System Zarządzania Dokumentacją (SZD), wyprodukowany przez firmę Sygnity S.A.

Obowiązująca instrukcja kancelaryjna dopuszcza możliwość określenia wyjątków od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw (§ 8). Przedmiotowego określenia wyjątków należy dokonać poprzez wskazanie klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt, których będą one dotyczyć (§ 8.3).

W kontrolowanej jednostce wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw zostały określone w załącznikach nr 10 i 11 do Wewnętrznej Instrukcji Kancelaryjnej IAS w Zielonej Górze I-KAS/001 obowiązującej od 9 stycznia 2019 r. Nie wskazano w nich jednak klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt a jedynie wymieniono rodzaje korespondencji niepodlegającej odwzorowaniu cyfrowemu i wyłączonej z obiegu w SZD oraz niepodlegającej odwzorowaniu cyfrowemu i rejestrowaniu w SZD. Przyjęcie rodzaju dokumentacji jako kryterium wyłączenia od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw jest niezgodne z zapisami § 8.3 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43), który jednoznacznie wskazuje, że wyjątki takie należy określić przez wskazanie klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt.

W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej zgromadzono ogółem ok. 700,00 m. b. dokumentacji w formie papierowej oraz ok. 3500 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych. Ok. 420,00 m. b. dokumentacji papierowej oraz ok. 17 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych stanowi dokumentacja własna wytworzona i zgromadzona przez kontrolowaną jednostkę oraz jej poprzednika prawnego – Izbę Skarbową w Zielonej Górze. Do materiałów archiwalnych zaliczono ok. 60,00 m. b. dokumentacji papierowej z lat 1959 – 2019 oraz ok. 16 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych. Dokumentację odziedziczoną w zasobie archiwum zakładowego stanowi głównie dokumentacja b. Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze z lat 1992 – 2019 (w tym materiały archiwalne w ilości ok. 71,00 m. b. dokumentacji papierowej oraz ok. 869 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych). Pozostała część dokumentacji odziedziczonej to akta osobowe b. Izby Celnej w Rzepinie z lat 1945 – 2016 w ilości ok. 26,00 m. b.

Stan fizyczny dokumentacji w zasobie archiwum zakładowego jest różny. W magazynach przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze znajduje się ok. 42,00 m. b. dokumentacji niearchiwalnej z lat 1996 – 2011 (Akta dotyczące dotacji budżetowych; Decyzje dotyczące podatków zniesionych - Odwołania i ulgi; Decyzje i odwołania od decyzji w sprawie interpretacji prawa podatkowego; Decyzje o zabezpieczeniu; Decyzje w sprawie NIP; Doniesienia; Akta dotyczące należności podatkowych; Dowody uprawnień do zasiłków - zwolnienia lekarskie; Egzekucja administracyjna dotycząca należności podatkowych; Orzecznictwo w postępowaniu egzekucyjnym dotyczące należności podatkowych i wierzyielskich; Ewidencja i identyfikacja podatników; Ewidencja odwołań złożonych przez osoby prawne; Ewidencja skarg - podatki majątkowe; Ewidencja skarg na decyzje wydane w sprawie postanowień; Ewidencja skarg przekazanych do NSA; Ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Ewidencja skarg złożonych przez osoby prawne; Ewidencja spraw przekazanych do NSA; Gry losowe; Interpretacje prawa podatkowego w indywidualnych sprawach; Korespondencja w sprawie SIP; Milczące interpretacje prawa podatkowego; Odwołania i zażalenia CIT; Odwołania i zażalenia raty; Odwołania i zażalenia w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych; Odwołania i zażalenia w sprawie podatku od spadków i darowizn; Odwołania od podatku od spadków i darowizn; Odwołania VAT; Odwołania - podatek dochodowy od osób fizycznych; Odwołania. Podatek dochodowy od osób prawnych; Okresowe sprawozdania budżetowe; Okresowe sprawozdania budżetowe Z-03, Z-06, Rb-70, Rb-Z, Rb-N, Rb-31 - I półr.; Opinie prawne; Orzecznictwo dotyczące trybów nadzwyczajnych; Orzecznictwo w postępowaniu egzekucyjnym; Orzecznictwo w sprawach podatków majątkowych - odwołania i zażalenia w sprawach podatków od spadków i darowizn; Orzecznictwo w sprawach podatku dochodowego od osób prawnych - odwołania i zażalenia; Orzecznictwo w sprawie podatku akcyzowego - odwołania; Orzecznictwo w sprawie rozrachunków z podatnikami; Decyzje - podatek dochodowy od osób fizycznych; Raty. Odwołania. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Umożenia. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji. Podatek dochodowy od osób prawnych; Pisma wewnętrzne; Podatek dochodowy od osób fizycznych. Ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Podatek od towarów i usług - decyzje dotyczące

podatków zniesionych; Podatek od towarów i usług - ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Podatek od towarów i usług - odwołania i zażalenia; Podatek od towarów i usług. Decyzje o zabezpieczeniu; Orzecznictwo w sprawach podatku od towarów i usług; Podatek od towarów i usług. Wydawanie zaświadczeń; Postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Postanowienia ostateczne i zażalenia na postanowienia zawierające interpretację prawa podatkowego; Postępowania egzekucyjne; Postępowanie egzekucyjne. Zażalenia; Postępowanie upadłościowe jednostek gospodarczych; Poświadczenie stanu majątkowego - zażalenia dotyczące wydanych zaświadczeń; Poświadczenie stanu majątkowego. Zaświadczenia dotyczące stanu majątkowego; Restrukturyzacja; Restrukturyzacja odwołania i zażalenia; Restrukturyzacja skargi; Restrukturyzacja skargi do WSA; Rozrachunki z podatnikami; SIP; Skargi do NSA - osoby prawne; Skargi i wnioski załatwiane przez izby i urzędy skarbowe; Skargi rozstrzygane przez sądy administracyjne; Skargi rozstrzygane przez sądy administracyjne - zarachowania; Skargi złożone przez osoby fizyczne - podatek dochodowy od osób fizycznych; Skargi złożone przez osoby fizyczne - tryb nadzwyczajny; Skargi złożone przez osoby fizyczne - VAT; Skargi złożone przez osoby prawne - Podatek dochodowy od osób prawnych; Skargi złożone przez osoby prawne - VAT; Sprawozdania komórek organizacyjnych izb i urzędów skarbowych; Sprawozdania okresowe izb skarbowych; Sprawozdania okresowe izb skarbowych - GUS; Sprawozdania okresowe urzędów skarbowych; Sprawozdania z czynności kontrolnych; Sprawozdania. Analizy. Materiały źródłowe do sprawozdań; Środki ewidencji i kontroli wewnętrznego obiegu dokumentacji; Środki prawne (odwołania, rozstrzygnięcia); Środki prawne odwoławcze; VAT - umorzenia, odwołania; VAT. Odwołania, ulgi; Wnioski, odwołania przekazane wg właściwości; Współpraca z jednostkami samorządowymi; Współpraca z Ministerstwem Finansów; Współpraca z organami administracji rządowej; Współpraca z organami ścigania przestępstw; Współpraca z terenowymi organami administracji rządowej; Wydawanie zaświadczeń; Wykonanie orzeczeń o przepadku przedmiotów i innych przypadków przeniesienia na rzecz SP własności ruchomości; Wymiana informacji w sprawach organizacyjnych między komórkami organizacyjnymi własnej jednostki; Wymiana informacji w sprawach organizacyjnych między izbą i urzędami skarbowymi; Zażalenia dotyczące wydanych zaświadczeń) w złym stanie fizycznym. W wyniku wcześniejszego zalania doszło do rozwoju pleśni i grzybów. Z uwagi na znaczny stopień degradacji biologicznej (zapleśnienie, rozmyty druk) oraz fizycznej (zbrzylenie) wiele jednostek aktowych nie nadaje się już do wykorzystania do celów służbowych. Ponadto dokumentacja ta stanowi realne zagrożenie biologiczne dla pozostałej części dokumentacji przechowywanej w zasobie archiwum zakładowego. Zagrożenie jest tym większe, że z powodu braku rezerwy magazynowej w pomieszczeniach przy ul. Sikorskiego dokumenty zagrzybione nie zostały fizycznie odseparowane od pozostałej części zgromadzonej dokumentacji.

W składnicach akt urzędów skarbowych wchodzących w skład kontrolowanej jednostki znajduje się łącznie ok. 10700,00 m. b. dokumentacji niearchiwalnej. Jedynie w składnicy Urzędu Skarbowego w Żarach przechowuje się 12 j. a. (ok. 0,70 m. b.) dokumentacji z lat 1986 - 2009 zakwalifikowanej do materiałów archiwalnych.

W składnicy akt Lubuskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim zgromadzono ogółem ok. 4360 m. b. dokumentacji w formie papierowej oraz ok. 700 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych. Ok. 15,00 m. b. dokumentacji papierowej stanowi dokumentacja własna wytworzona i zgromadzona w latach 2017 - 2019. Większość dokumentacji w zasobie składnicy stanowi dokumentacja odziedziczona po b. Izbie Celnej w Rzepinie. Do materiałów archiwalnych zaliczono ok. 78,00 m. b. dokumentacji papierowej z lat 1993 - 2017 oraz ok. 316 GB dokumentacji na nośnikach elektronicznych. Po uporządkowaniu materiały archiwalne zostaną przekazane do zasobu Archiwum państwowego w Gorzowie Wielkopolskim.

Kwalifikacja dokumentacji do kategorii archiwalnych poza nielicznymi przypadkami poprawna. W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze do materiałów archiwalnych zakwalifikowano listy wynagrodzeń poborców skarbowych z lat 1985 - 1989 w ilości 5 j. a. oraz listy wynagrodzeń z lat 1995 - 1996 w ilości 2 j. a.

Ewidencja zasobu archiwum zakładowego oraz składnic akt w większości przypadków prowadzona jest w sposób określony w § 16 Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w izbach administracji skarbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43). W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze prowadzone są dwa wykazy spisów zdawczo - odbiorczych (osobny wykaz dla spisów materiałów archiwalnych oraz osobny dla spisów dokumentacji niearchiwalnej), natomiast w składnicach akt urzędów skarbowych w Krośnie Odrzańskim oraz w Drezdenku wykaz spisów zdawczo - odbiorczych nie jest prowadzony.

Większość pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie archiwum zakładowego oraz składnic akt posiada ukończony kurs archiwalny I lub II stopnia. Jeden z pracowników składnicy akt Lubuskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim posiada ukończone wyższe studia podyplomowe w zakresie

archiwistyki i zarządzania dokumentacją współczesną. Wykształcenia archiwalnego nie posiadają pracownicy prowadzący składnice akt w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli oraz w Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze.

Warunki przechowywania dokumentacji w pomieszczeniach archiwum zakładowego Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz w składnicach akt są zróżnicowane. W magazynach zlokalizowanych przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze oraz w składnicy akt Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu stwierdzono w wielu miejscach znaczne zawilgocenia ścian co prowadzi do przekroczenia dopuszczalnego poziomu wilgotności powietrza w tych pomieszczeniach. Zawilgocenie ścian występuje także w magazynach składnic akt urzędów skarbowych w Krośnie Odrzańskim, Świebodzinie, Żarach i Nowej Soli, jednak w tych przypadkach normy dot. wilgotności powietrza zostały zachowane. W pomieszczeniach składnic akt urzędów skarbowych w Słubicach i w Żaganiu okna nie zostały zabezpieczone przed bezpośrednim działaniem promieni słonecznych.

Ocena działalności jednostki

Stwierdzone nieprawidłowości

W kontrolowanej jednostce wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw zostały określone w załącznikach nr 10 i 11 do Wewnętrznej Instrukcji Kancelaryjnej IAS w Zielonej Górze I-KAS/001 obowiązującej od 9 stycznia 2019 r. Nie wskazano w nich jednak klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt a jedynie wymieniono rodzaje korespondencji niepodlegającej odwzorowaniu cyfrowemu i wyłączonej z obiegu w SZD oraz niepodlegającej odwzorowaniu cyfrowemu i rejestrowaniu w SZD.

W magazynach przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze znajduje się ok. 42,00 m. b. dokumentacji niearchiwalnej z lat 1996 – 2011 (Akta dotyczące dotacji budżetowych; Decyzje dotyczące podatków zniesionych - Odwołania i ulgi; Decyzje i odwołania od decyzji w sprawie interpretacji prawa podatkowego; Decyzje o zabezpieczeniu; Decyzje w sprawie NIP; Doniesienia; Akta dotyczące należności podatkowych; Dowody uprawnień do zasiłków - zwolnienia lekarskie; Egzekucja administracyjna dotycząca należności podatkowych; Orzecznictwo w postępowaniu egzekucyjnym dotyczące należności podatkowych i wierzyielskich; Ewidencja i identyfikacja podatników; Ewidencja odwołań złożonych przez osoby prawne; Ewidencja skarg - podatki majątkowe; Ewidencja skarg na decyzje wydane w sprawie postanowień; Ewidencja skarg przekazanych do NSA; Ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Ewidencja skarg złożonych przez osoby prawne; Ewidencja spraw przekazanych do NSA; Gry losowe; Interpretacje prawa podatkowego w indywidualnych sprawach; Korespondencja w sprawie SIP; Milczące interpretacje prawa podatkowego; Odwołania i zażalenia CIT; Odwołania i zażalenia raty; Odwołania i zażalenia w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych; Odwołania i zażalenia w sprawie podatku od spadków i darowizn; Odwołania od podatku od spadków i darowizn; Odwołania VAT; Odwołania - podatek dochodowy od osób fizycznych; Odwołania. Podatek dochodowy od osób prawnych; Okresowe sprawozdania budżetowe; Okresowe sprawozdania budżetowe Z-03, Z-06, Rb-70, Rb-Z, Rb-N, Rb-31 - I półr.; Opinie prawne; Orzecznictwo dotyczące trybów nadzwyczajnych; Orzecznictwo w postępowaniu egzekucyjnym; Orzecznictwo w sprawach podatków majątkowych - odwołania i zażalenia w sprawach podatków od spadków i darowizn; Orzecznictwo w sprawach podatku dochodowego od osób prawnych - odwołania i zażalenia; Orzecznictwo w sprawie podatku akcyzowego - odwołania; Orzecznictwo w sprawie rozrachunków z podatnikami; Decyzje - podatek dochodowy od osób fizycznych; Raty. Odwołania. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Umorzenia. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji. Podatek dochodowy od osób prawnych; Pisma wewnętrzne; Podatek dochodowy od osób fizycznych. Ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Podatek od towarów i usług - decyzje dotyczące podatków zniesionych; Podatek od towarów i usług - ewidencja skarg złożonych przez osoby fizyczne; Podatek od towarów i usług - odwołania i zażalenia; Podatek od towarów i usług. Decyzje o zabezpieczeniu; Orzecznictwo w sprawach podatku od towarów i usług; Podatek od towarów i usług. Wydawanie zaświadczeń; Postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji. Podatek dochodowy od osób fizycznych; Postanowienia ostateczne i zażalenia na postanowienia zawierające interpretację prawa podatkowego; Postępowania egzekucyjne; Postępowanie egzekucyjne. Zażalenia; Postępowanie upadłościowe jednostek gospodarczych; Poświadczenie stanu majątkowego - zażalenia dotyczące wydanych zaświadczeń; Poświadczenie stanu majątkowego. Zaświadczenia dotyczące stanu majątkowego; Restrukturyzacja; Restrukturyzacja odwołania i zażalenia; Restrukturyzacja skargi; Restrukturyzacja skargi do WSA; Rozrachunki z podatnikami; SIP; Skargi do NSA - osoby prawne; Skargi i wnioski załatwiane przez izby i urzędy skarbowe; Skargi rozstrzygane przez sądy administracyjne; Skargi rozstrzygane przez sądy administracyjne - zarachowania; Skargi złożone przez osoby fizyczne - podatek dochodowy od osób fizycznych; Skargi złożone przez osoby fizyczne - tryb

nadzwyczajny; Skargi złożone przez osoby fizyczne – VAT; Skargi złożone przez osoby prawne – Podatek dochodowy od osób prawnych; Skargi złożone przez osoby prawne – VAT; Sprawozdania komórek organizacyjnych izb i urzędów skarbowych; Sprawozdania okresowe izb skarbowych; Sprawozdania okresowe izb skarbowych – GUS; Sprawozdania okresowe urzędów skarbowych; Sprawozdania z czynności kontrolnych; Sprawozdania. Analizy. Materiały źródłowe do sprawozdań; Środki ewidencji i kontroli wewnętrznego obiegu dokumentacji; Środki prawne (odwołania, rozstrzygnięcia); Środki prawne odwoławcze; VAT – umorzenia, odwołania; VAT. Odwołania, ulgi; Wnioski, odwołania przekazane wg właściwości; Współpraca z jednostkami samorządowymi; Współpraca z Ministerstwem Finansów; Współpraca z organami administracji rządowej; Współpraca z organami ścigania przestępstw; Współpraca z terenowymi organami administracji rządowej; Wydawanie zaświadczeń; Wykonanie orzeczeń o przepadku przedmiotów i innych przypadków przeniesienia na rzecz SP własności ruchomości; Wymiana informacji w sprawach organizacyjnych między komórkami organizacyjnymi własnej jednostki; Wymiana informacji w sprawach organizacyjnych między izbą i urzędami skarbowymi; Zażalenia dotyczące wydanych zaświadczeń) w złym stanie fizycznym. W wyniku wcześniejszego zalania doszło do rozwoju pleśni i grzybów. Z uwagi na znaczny stopień degradacji biologicznej (zapleśnienie, rozmyty druk) oraz fizycznej (zbrzylenie) wiele jednostek aktowych nie nadaje się już do wykorzystania do celów służbowych. Ponadto dokumentacja ta stanowi realne zagrożenie biologiczne dla pozostałej części dokumentacji przechowywanej w zasobie archiwum zakładowego. Zagrożenie jest tym większe, że z powodu braku rezerwy magazynowej w pomieszczeniach przy ul. Sikorskiego dokumenty zagrybione nie zostały fizycznie odseparowane od pozostałej części zgromadzonej dokumentacji.

W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze do materiałów archiwalnych zakwalifikowano listy wynagrodzeń poborców skarbowych z lat 1985 – 1989 w ilości 5 j. a. oraz listy wynagrodzeń z lat 1995 – 1996 w ilości 2 j. a.

W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze prowadzone są dwa wykazy spisów zdawczo – odbiorczych (osobny wykaz dla spisów materiałów archiwalnych oraz osobny dla spisów dokumentacji niearchiwalnej), natomiast w składnicach akt urzędów skarbowych w Krośnie Odrzańskim oraz w Dreźnie wykaz spisów zdawczo – odbiorczych nie jest prowadzony.

Prowadzenie składnic akt w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli oraz w Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze powierzono osobom nie posiadającym odpowiedniego przygotowania.

W magazynach zlokalizowanych przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze oraz w składnicy akt Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu stwierdzono w wielu miejscach znaczne zawilgocenia ścian co prowadzi do przekroczenia dopuszczalnego poziomu wilgotności powietrza w tych pomieszczeniach.

W pomieszczeniach składnic akt urzędów skarbowych w Słubicach i w Żaganiu okna nie zostały zabezpieczone przed bezpośrednim działaniem promieni słonecznych.

Stwierdzone nieprawidłowości

Zalecenie dotyczące sposobu usunięcia nieprawidłowości

Określić wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw w sposób zgodny z zapisami § 8.3 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43) poprzez wskazanie klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt.

2020-12-31

Powołać komisję do oceny znajdującej się w złym stanie fizycznym dokumentacji niearchiwalnej z lat 1996 – 2011 przechowywanej w magazynach przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze. W przypadku ustalenia, że dokumentacja ta utraciła znaczenie praktyczne, w tym wartość dowodową dla jednostki należy przeprowadzić procedurę jej brakowania. W przypadku uznania dokumentacji za posiadającą znaczenie praktyczne należy ją odseparować od pozostałej części zasobu archiwum zakładowego.

2020-12-31

Listy wynagrodzeń poborców skarbowych z lat 1985 – 1989 w ilości 5 j. a. oraz listy wynagrodzeń z lat 1995 – 1996 w ilości 2 j. a. przechowywane w archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przekwalifikować do dokumentacji niearchiwalnej kategorii B50.

2020-12-31

Ewidencję zasobu archiwum zakładowego Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz składnic akt urzędów skarbowych dostosować do zapisów § 16 Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w izbach administracji skarbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43); W archiwum zakładowym Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze wszystkie spisy zdawczo - odbiorcze należy rejestrować w jednym wykazie spisów; W składnicach akt urzędów skarbowych w Krośnie Odrzańskim oraz w Drezdenku spisy zdawczo - odbiorcze należy rejestrować w wykazie spisów.	2020-12-31
Osoby odpowiedzialne za prowadzenie składnic akt w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli oraz w Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze skierować na kurs archiwalny I stopnia.	2021-03-31
Podjąć działania w celu obniżenia poziomu wilgotności powietrza w magazynach zlokalizowanych przy ul. Sikorskiego w Zielonej Górze oraz w składnicy akt Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu do poziomu określonego w załączniku do Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w izbach administracji skarbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43).	2021-06-30
W pomieszczeniach składnic akt urzędów skarbowych w Słubicach i w Żaganiu zabezpieczyć okna przed bezpośrednim działaniem promieni słonecznych, zgodnie z § 10.6) Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w izbach administracji skarbowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów poz. 43).	2021-03-31
Opis	Termin realizacji
Dyrektor	
dr Tadeusz Dzwonkowski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)	
Pouczenie:	
Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, może zgłosić pisemne umotywowane zastrzeżenia do oceny i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym oraz złożyć dodatkowe wyjaśnienia i przedstawić dodatkową dokumentację.	
Załączniki	Ilość: 1
Pismo przewodnie	
Nazwa	
Wystąpienie sporządzono w 2 egz.	
egz. Nr 1 - jednostka kontrolowana egz. Nr 2 - Archiwum Państwowe w Zielonej Górze	