



**Izba Administracji Skarbowej  
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.16.2020

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | „Ocena działań podejmowanych przez urzędu skarbowe w 2019 roku oraz ocena realizacji wytycznych wynikających z dokumentu „Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP)” i dokumentu „Polityka zarządzania procesem analitycznym w KAS” w zakresie informacji sygnałnych wraz z oceną poprawności prowadzonej sprawozdawczości w przedmiotowym zakresie”.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | <b>Urząd Skarbowy w Kwidzynie</b><br>ul. 3 Maja 6<br>82-500 Kwidzyn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pani Aldona Krupa</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.05.2020r.<br><br><b>Pani Justyna Mierzwicka</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. do dnia 30.04.2020r.                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Patrycja Porębska, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Agnieszka Pełech, ekspert skarbowy<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.16.2020 z dnia 5 sierpnia 2020r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | 13.08.2020 – 21.08.2020 oraz 14.09.2020 – 23.09.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | Pod numerem 1/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | od 01.01.2019 do dnia kontroli (informacje sygnałne wpływające do US w roku 2019 oraz czynności podejmowane w tym zakresie od 01.01.2019 do dnia kontroli).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:<br><ol style="list-style-type: none"><li>1. Rozwiązania organizacyjne oraz podział pracy komórek realizujących zadania w obszarze wpływających do Urzędu Skarbowego informacji sygnałnych,</li><li>2. Ewidencjonowanie informacji sygnałnych oraz rzetelność i terminowość prowadzonej sprawozdawczości w kontrolowanym zakresie,</li><li>3. Prawdliwość oraz zgodność działań Urzędu Skarbowego z wytycznymi w zakresie rozpatrywania wpływających informacji sygnałnych i sporządzanie dokumentu ARP – Analiza Ryzyka Podstawowa.</li></ol> |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                     |                                                                                                                                     |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b> | Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z uchybieniami</b> . |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 2 z 14

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | <p>W okresie objętym kontrolą pomimo stwierdzonych uchybień Urząd realizował zadania określone w wytycznych Ministerstwa Finansów i zaleceniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie sposobu i terminu rozpatrywania wpływających informacji sygnałnych, jak również sporządzania dokumentu ARP – Analiza Ryzyka Podstawowa. Wpływające informacje sygnałne były właściwie ewidencjonowane i ujmowane w kwartalnych sprawozdaniach. Sprawozdania były sporządzane w wyznaczonym terminie i przekazywane w odpowiedni sposób. Urząd podejmował działania mające na celu rozpatrzenie wpływających spraw, sporządzał dokumenty ARP i Arkusze informacyjne.</p> <p>W działalności kontrolowanej jednostki jednakże stwierdzono opóźnienia w rozpatrywaniu spraw, w podejmowaniu czynności weryfikujących informacje sygnałne i sporządzania oceny na formularzu ARP jak również przekazywaniu informacji sygnałnej do właściwego urzędu, utrzymywanie spraw w toku bez udokumentowanych czynności w aktach sprawy potwierdzających rzeczywiste działanie w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ponadto w przekazanych sprawozdaniach stwierdzono błędy w kolumnie nr 7 i 12. Dodatkowo stwierdzono przypadki nierzetelnego wypełniania formularza ARP w części 2 i 5, dokonywania oceny informacji sygnałnej na nieobowiązującym formularzu w terminie 1 miesiąca od czasu wpływu informacji do Urzędu.</p> |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| <b>1. Rozwiązania organizacyjne oraz podział pracy komórek realizujących zadania w obszarze wpływających do Urzędu Skarbowego informacji sygnałnych.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 15/2017 z dnia 9 marca 2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie (okres obowiązywania do dnia 31.12.2019r.),</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 55/2019 z dnia 26 listopada 2019r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie (okres obowiązywania od dnia 01.01.2020r. do nadal),</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 9/2020 z dnia 23.01.2020 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie (zmiana dotyczy zadań komórek SOB i SER),</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 37/2020 z dnia 13.05.2020 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie (zmiana dotyczy nazwy komórki ds. kontroli podatkowej SKP).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                            | <p>W okresie objętym kontrolą, realizacją zadań z zakresu kontrolowanego tematu zajmował się Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA kierowany do dnia [...]r. przez p. I. A., natomiast od dnia [...]r. przez p. M. K.. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Kwidzynie bezpośredni nadzór nad prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórkę ds. czynności sprawdzających sprawowany był i jest przez Zastępcę Naczelnika Urzędu p. Romana Wojtackiego.</p> <p>W kontrolowanym Urzędzie w zakresie spraw objętych kontrolą nie wprowadzono wewnętrznych regulacji czy procedur ujętych w instrukcjach pisemnych. Zadania związane z ewidencjonowaniem informacji sygnałnych, ich analizowaniem i rozpatrywaniem oraz prowadzeniem sprawozdawczości w tym zakresie wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych, szczegółowych wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku oraz zadań nałożonych na Dział SKA w regulaminach organizacyjnych oraz zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracowników obowiązujących w okresie poddanym kontroli. Stosownie do postanowień regulaminów organizacyjnych do zadań komórki SKA należało m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,</li> <li>– zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie,</li> <li>– typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań</li> </ul> |

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 3 z 14

- podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
- dokonywanie czynności sprawdzających.

Wg stanu na dzień 01.01.2019r. i 31.12.2019r. w Dziale ds. czynności sprawdzających zatrudnionych było 10 osób łącznie z Kierownikiem, natomiast na dzień wszczęcia przedmiotowej kontroli ta liczba zwiększyła się o 2 pracowników. Zadania objęte kontrolą w każdym z ww. okresów realizowane były wyłącznie przez 1 pracownika p. A. P..

W toku kontroli ustalono, iż po wpływie informacji sygnałnej do urzędu pracownik kancelarii przekazuje dokument do dekretacji Naczelnikowi Urzędu. Po zadekretowaniu pismo jest przekazywane do dalszej realizacji przez właściwe komórki tj. w głównej mierze do komórki SKA oraz z uzasadnionych przypadkach także do innych komórek organizacyjnych. W przypadkach, kiedy doniesienie zostało zadekretowane także do innych komórek pracownik Działu SKA pozostaje w stałym kontakcie z tymi komórkami w celu uzyskania informacji nt. podjętych w sprawie działań i dokonanych ustaleń. Uzyskane w ten sposób informacje mogą zostać wykorzystane w prowadzonej Analizie Ryzyka. Natomiast w sytuacji, kiedy informacja sygnałna została zadekretowana wyłącznie do komórki SKA i pracownik realizujący zadania w kontrolowanym zakresie w trakcie prowadzonych czynności analitycznych uzna, że przedmiotowa informacja może zostać wykorzystana przez inne komórki organizacyjne urzędu lub niezbędne jest podjęcie przez te komórki działań we wskazanym w doniesieniu zakresie (np. czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, spraw karnych skarbowych, postępowań podatkowych), wówczas przekazywana jest do tych komórek kopia informacji sygnałnej z prośbą o przekazanie informacji zwrotnej w zakresie podjętych działań oraz dokonanych ustaleń lub wniosek o przeprowadzenie stosownych działań przez właściwą komórkę.

Ewidencja informacji sygnałnych prowadzona była i jest w wersji elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji Biblioteka Akt (dalej BA) wg kodu JRWA 4020 „*informacje sygnałne\_donosy*”. Po wygenerowaniu numeru sprawy w BA pracownik także odnotowuje tę informację sygnałną w podsystemie KONTROLA jako „*źródło kontroli*”. Numer sprawy założonej w aplikacji BA jest powiązany z numerem wygenerowanego źródła kontroli jak również z identyfikatorem podmiotu, którego sprawa dotyczy. Finalnie pracownik odnotowuje informację sygnałną w pliku Excel prowadzonym dla celów sprawozdawczych w tym zakresie.

Po zarejestrowaniu sprawy w systemach komputerowych kierując się wytycznymi zawartymi w dokumentach Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP) oraz Polityka zarządzania procesem analitycznym w KAS pracownik analizował otrzymaną informację sygnałną, kompletował materiał dowodowy oraz końcowo sporządzał kartę Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP) / Arkusz informacyjny, gdzie określano sposób dalszego postępowania z doniesieniem. Informacje sygnałne weryfikowane były pod kątem:

- przekazania zgodnie z właściwością, jeżeli dla podmiotu, którego dotyczy doniesienie właściwym pozostaje inny organ podatkowy, inna instytucja, inny organ lub gdy przekazane w doniesieniu informacje dot. zagadnień będących w kompetencji innych organów i instytucji,
- przekazania do innych komórek organizacyjnych urzędu, celem podjęcia działań w zakresie właściwym dla komórki lub skierowanie np. do kontroli do komórki SKK, SPV,
- przekazanie do podjęcia czynności sprawdzających,
- pozostawienie do dalszej analizy lub monitoringu,
- wysłania zapytań do innych organów, instytucji,
- odłożenia sprawy a/a.

Sporządzona na I etapie Karta ARP była przekazywana do Kierownika komórki SKA celem akceptacji. Po uzyskaniu akceptacji podejmowane były dalsze działania w stosunku do doniesienia na podstawie obowiązujących wytycznych. Kończąc daną sprawę, ponownie sporządzany był dokument Karta ARP. Przedmiotowy dokument akceptowany był przez Kierownika SKA i następnie zatwierdzany przez Naczelnika lub w czasie jego nieobecności przez Zastępcę Naczelnika Urzędu.

W toku kontroli oświadczone, iż analizy informacji zawartych w doniesieniach dokonuje się na podstawie dostępnych baz danych, portali internetowych, informacji uzyskanych w toku podejmowanych działań jak również otrzymanych informacji zwrotnych. Ponadto wskazano, iż w trakcie prowadzonych działań analitycznych w szczególności brana jest pod uwagę ekonomika postępowania, spodziewane efekty finansowe, priorytety zadań nałożone na organy podatkowe jak również możliwości logistyczne komórek realizujących zadania oraz zasadę zaufania do organów podatkowych.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p><b>Kontrola funkcjonalna</b></p> <p>W toku kontroli ustalono, iż w odniesieniu do kontrolowanego okresu i obszaru nie były przeprowadzane kontrole funkcjonalne.</p> <p><u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Aldona Krupa,</li> <li>– Kierujący Działem Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. I. A.,</li> <li>– Ekspert skarbowy p. A. P..</li> </ul> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli</p> |
| <b>Ustalenia:</b>      | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić <b>pozytywnie</b>.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| <b>2. Ewidencjonowanie informacji sygnałnych oraz rzetelność i terminowość prowadzonej sprawozdawczości w kontrolowanym zakresie.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zmianami),</li> <li>• wytyczne Ministerstwa Finansów pn. „<i>Polityka zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej</i>” z kwietnia 2019 (okres obowiązywania od 01.07.2019r. do nadal),</li> <li>• zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie wprowadzenia i stosowania dokumentu pn. „<i>Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP)</i>” oraz sposobu i terminu przekazywania sprawozdawczości w tym zakresie (okres obowiązywania dokumentu ARP do 30.06.2019r.).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                         | <p>Ewidencja informacji sygnałnych prowadzona była i jest w wersji elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji Biblioteka Akt (dalej BA) wg kodu JRWA 4020 „<i>informacje sygnałne donosy</i>”. W ewidencji w 2019 zarejestrowano łącznie 94 sprawy z czego 14 spraw przekazano zgodnie z właściwością, natomiast w przypadku pozostałych 80 spraw podjęto czynności analityczne i w uzasadnionych przypadkach czynności sprawdzające.</p> <p>W związku z trwającym stanem epidemii w Polsce Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku pismem nr [...] z dnia 23.03.2020r. odwołał sprawozdanie dot. informacji sygnałnych za I kwartał 2020r. i wyznaczył nowy termin na przekazanie sprawozdania na dzień 20.07.2020r. tj. w terminie sprawozdania za II kwartał 2020r. Zgodnie z wytycznymi sprawozdania winny być sporządzane narastająco, zatem poza bieżącymi danymi zawierają także uaktualnione dane dot. poprzednich okresów sprawozdawczych. Mając na uwadze powyższe stopień realizacji spraw dot. informacji sygnałnych, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w roku 2019 ustalono na podstawie ww. sprawozdania przekazanego w dniu 20.07.2020r. do tut. Izby Administracji Skarbowej i dotyczącego I kwartału 2020r. w tym uaktualnionych danych dot. poprzednich okresów sprawozdawczych.</p> <p>Ze sprawozdania z dnia 20.07.2020r. dot. okresu 01.01.2019 – 31.12.2019 wynika, że na 94 zarejestrowane w tym zakresie sprawy 86 zostało zakończonych (91,49%), a 8 nadal pozostaje w toku prowadzenia (8,51%).</p> <p>Przedmiotem kontroli była terminowość oraz rzetelność sporządzania i przekazywania sprawozdań do Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie wpływających do Urzędu informacji sygnałnych.</p> <p>Zgodnie z poleceniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Urzędy Skarbowe zostały zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań dot. kwestii informacji sygnałnych wpływających zarówno do urzędów skarbowych jak i Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni. Sprawozdanie należy sporządzać w cyklach kwartalnych, narastająco według udostępnionego wzoru tabeli. Dane w sprawozdaniu winny być aktualne na dzień jego sporządzenia. Każdorazowy termin przekazania</p> |

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 5 z 14

sprawozdania to 20 dzień miesiąca następującego po zakończonym kwartale. Sprawozdania należy przysyłać za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentacją (SZD) do wiadomości Referatu Zarządzania Ryzykiem (ICR).

Badaniu poddano 4 sprawozdania za kolejne kwartały roku 2019 . W wyniku analizy materiału w tym zakresie stwierdzono, że wszystkie 4 sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem wyznaczonego terminu do ich załatwienia tj. w dniach: 18.04.2019, 19.07.2019, 21.10.2019 i 20.01.2020 oraz zostały przekazane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku oraz do Referatu ICR elektronicznie z wykorzystaniem systemu SZD w tym samym dniu. Ponadto wszystkie wyżej wymienione sprawozdania zostały zatwierdzone i podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Justynę Mierzwicką.

W toku kontroli zweryfikowano także czy sporządzone sprawozdania nie zostały obciążone błędami o których mowa w wytycznych oraz pismach kierowanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku do urzędów skarbowych.

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raport z aplikacji Biblioteka Akt ujawniający informacje nt. wpływu informacji sygnałnych/donosów w roku 2019 wg systematyki JRWA 4020.10. Przedmiotowy raport wykazał ogółem 94 zarejestrowane sprawy. Kontroli poddano 30 losowo wybranych spraw tj. 32% wszystkich doniesień, które wpłynęły do Urzędu w kontrolowanym okresie.

Na podstawie analizowanej próby kontrolnej ustalono, że:

- we wszystkich 30 przypadkach sprawy zarejestrowane w aplikacji BA zostały ujęte w kwartalnych sprawozdaniach,
- w 7 przypadkach w sprawozdaniach wykazano, że sprawa została rozpoczęta i nadal pozostaje w toku , natomiast w aktach nie stwierdzono żadnych udokumentowanych czynności w kolejnych okresach sprawozdawczych tj.:

→ 2 sprawy nr [...] dot. 1 podatnika / Sprawa nr [...] rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności przez pozostałe 3 okresy sprawozdawcze tj. II, III i IV kwartał 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (wydruk z aplikacji DWP) do dnia kolejnej czynności tj. [...] (pismo NUS w Kwidzynie na Posterunek Policji w [...]) upłynęło 355 dni kalendarzowych tj. 11 miesięcy. Sprawa nr [...] rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności przez pozostałe 3 okresy sprawozdawcze tj. II, III i IV kwartał 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (notatka p. A. P.) do dnia kolejnej czynności tj. [...] (pismo NUS w Kwidzynie. na Posterunek Policji w G.) upłynęły 344 dni kalendarzowe tj. 11 miesięcy.

→ sprawa nr [...] / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności przez pozostałe 3 okresy sprawozdawcze tj. II, III i IV kwartał 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (informacja z komórki KKS) do dnia kolejnej czynności tj. [...] (wydruk z KW, DWP i notatka p. A. P) upłynęło 299 dni kalendarzowych tj. 10 miesięcy.

→ sprawa nr [...] / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Sprawa mogła być zakończona i tak odnotowana w sprawozdaniu za I kwartał 2019, komplet materiałów był zgromadzony. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności w drugim okresie sprawozdawczym dot. II kwartału 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (wydruk z CZM i pisemna analiza p. A. P) do dnia kolejnej czynności tj. [...] i sporządzenia ARP upłynęły 182 dni kalendarzowe tj. 6 miesięcy. W trzecim okresie sprawozdawczym sporządzono wyłącznie ARP w dniu [...], ale do dnia sporządzenia sprawozdania za III kwartał 2019 tj. [...] ARP nie została zaakceptowana i podpisana przez osoby do tego upoważnione. Kierownik SKA i NUS podpisały ARP już po sporządzeniu sprawozdania tj. w dniu [...] czyli dwa dni po przekazaniu sprawozdania do IAS Gdańsk. Niezasadne wydłużanie i utrzymywanie sprawy w toku.

→ sprawa nr [...] / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności przez pozostałe 2 okresy sprawozdawcze tj. III i IV kwartał 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (pismo skierowane do IAS w Gdańsku – przesłanie pisma do wszystkich IAS w kraju) do dnia kolejnej czynności tj. [...] (wydruk dot. kontroli w Spółce i ARP) upłynęło 257 dni kalendarzowych tj. 9 miesięcy. Informacje z 2020 nic nowego nie wnoszą do sprawy.

→ sprawa nr [...] / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności w okresie sprawozdawczym dot. III kwartału 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (pismo / zapytanie SKK skierowane do SKA) do dnia kolejnej czynności tj. w dniu [...] (pismo SKK skierowane do KPP w Kwidzynie.) upłynęło 211 dni kalendarzowych tj. 7 miesięcy. Ponadto w aktach nie stwierdzono odpowiedzi SKA na pismo SKK z dnia [...]. Informacje zebrane w I kwartale 2020 nic nowego nie wniosły do sprawy, sprawę można było zakończyć na etapie przekazywania sprawozdania za IV kwartał 2019.

→ sprawa nr [...] / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Brak jakichkolwiek udokumentowanych czynności w okresie sprawozdawczym dot. IV kwartału 2019. Od czasu ostatniej czynności w dniu [...] (przekazanie

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>kopii mandatu do SKA) do dnia kolejnej czynności tj. w dniu [...] (wydruki z podsystemu KONTROLA, Ewidencji i e-ORUSa) upłynęło 146 dni kalendarzowych tj. ponad 4 miesiące.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w 2 przypadkach pomimo podjętej decyzji o dalszym sposobie postępowania z informacją sygnałną, kolejne czynności podejmowano ze zwłoką. W powyższych sprawach stwierdzono znaczne opóźnienie w zakresie przekazania pracownikowi sprawy w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających tj. po upływie 401 dni kalendarzowych od czasu sporządzenia wniosku w tej sprawie (dot. sprawy nr [...] i [...] dot. 1 podatnika). Wniosek o przeprowadzenie czynności sprawdzających z dnia [...]r. sporządzony przez p. A. P. i zaakceptowany przez Kierownika Działu SKA p. I. A.. Przedmiotowy wniosek został przekazany do realizacji pracownikowi p. B. B. dopiero w dniu [...]r. W związku z faktem, iż sprawy 6 i 24 (wpływ do US w dniu [...] i [...]) dotyczą tego samego, wniosek z dnia [...] dotyczy obu ww. spraw.</li> </ul> <p><i>W toku kontroli wyjaśniono, że na zaistniałą sytuację wpływ miała długotrwała nieobecność pracownika (p. B. B.), który przebywał na zwolnieniach lekarskich w okresach: 06.06.2019 – 31.10.2019, 05.05.2020 – 22.05.2020, 17.07.2020 – 24.07.2020.</i></p> <p>W odniesieniu do powyższych wyjaśnień, stwierdzono, iż w okresie od czasu sporządzenia wniosku o przeprowadzenie czynności sprawdzających tj. [...] do czasu rozpoczęcia [...] w dniu [...] nie było przeszkód, aby przydzielić pracownikowi wniosek do realizacji. Analogicznie sytuacja wystąpiła w okresie od powrotu ze zwolnienia w 11.2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w 2 przypadkach stwierdzono znaczne opóźnienie w zakresie faktycznego przekazania doniesienia do właściwego miejscowo organu podatkowego po podjęciu takiej decyzji na wstępnym etapie sprawy tj. po upływie 80 dni kalendarzowych (dot. sprawy nr [...] i [...]). W obu przypadkach w Arkuszach Informacyjnych z dnia 06.09.2019 zawarto informację o sposobie zakończenia sprawy tj. odesłaniu informacji sygnałnych do właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych. Pismo w tym zakresie zostało sporządzone dopiero w dniu [...]r. i wówczas sprawę faktycznie przesłano do innego US.</li> </ul> <p><i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że przyczyną stwierdzonych opóźnień w działaniu w powyższym zakresie była trudna sytuacja kadrowa komórki. Oświadczono, iż znaczna część pracowników kontrolowanej komórki charakteryzowała się krótkim stażem pracy w Urzędzie lub krótkim stażem pracy w komórce SKA (5 osób), dodatkowo w okresie objętym kontrolą odnotowano długotrwałą nieobecność 2 pracowników (...). Powyższa sytuacja skutkowała tym, iż kierownik komórki, jak i pracownicy z dłuższym stażem w tej komórce byli absorbowani przez ww. pracowników. Ponadto wskazano, iż wraz z początkiem 2019r. i 2020r. wprowadzono nowe rozwiązania informatyczne tj. e-PIT i Poltax2b Plus. Konieczność bieżącego rozwiązywania zaistniałych (nie istniejących dotychczas) problemów skutkowało często odrywaniem pracownika od prowadzenia spraw objętych przedmiotową kontrolą na rzecz wykonywania innych pilnych zadań. Zadania w zakresie objętym przedmiotową kontrolą realizowane były przez 1 pracownika, przy czym pracownik ten wykonywał również inne zadania z zakresu przypisanego dla komórki SKA, a także pomagał i udzielał instruktażu w realizacji zadań pracownikom o krótkim stażu pracy. Dodatkowo pracownik ten jest osobą wyznaczoną Decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Gdańsku do spraw bezpieczeństwa danych osobowych i realizuje zadania związane z ochroną danych osobowych.</i></p> <p>W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że sprawne zarządzanie informacją sygnałną to proces, którego celem jest możliwość określenia priorytetów pracy. Ponadto założenia i koncepcja w zakresie ARP ma na celu jak najszybsze wstępne rozpatrzenie sprawy w celu uniknięcia zarzutów dot. w szczególności bezczynności organu podatkowego w zakresie uzyskanych informacji nt. potencjalnych nieprawidłowości, które mogą mieć wpływ na poprawność realizacji obowiązków podatkowych.</p> <p>Wyjaśnienia w powyższym zakresie nie zasługują na uwzględnienie. Przedstawione przez urząd powody, odwołujące się do stwierdzonych opóźnień jako uzasadniające działanie urzędu nie tłumaczą zwłoki urzędu w rozpatrywaniu sprawy.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w 6 przypadkach w przekazanych sprawozdaniach kwartalnych stwierdzono błędy w kolumnie nr 7 „wpływ za pośrednictwem” (1 przypadek) oraz w kolumnie nr 12 „obszar, którego dotyczył donos” (5 przypadków) tj.: <ul style="list-style-type: none"> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> została przekazana do Urzędu przy piśmie IAS w Gdańsku nr [...] (co też ujęto w sprawozdaniu), natomiast w sprawozdaniu wskazano, że „informacja została otrzymana w inny sposób”, a winno być „Izba Administracji Skarbowej – doniesienia pozostałe”.</li> <li>→ w <u>sprawach nr [...]</u>, nie wskazano obszaru, którego dotyczy otrzymana informacja sygnałna, a wpisano</li> </ul> </li> </ul> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 7 z 14

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>wyłącznie „DONOS”.</p> <p><i>W toku kontroli wyjaśniono, iż stwierdzony błąd dot. sprawy nr [...] był wynikiem oczywistej pomyłki pracownika sporządzającego sprawozdanie. W pozostałej części dot. spraw [...] wskazano, iż w sprawach do których z uwagi na informacje i zarzuty przedstawione w doniesieniach, trudno było zdiagnozować w I etapie charakter sprawy i jednoznacznie przyporządkować zarzuty wskazane w doniesieniu do obszaru wskazywano DONOS. Przyjęta metoda znalazła potwierdzenie na spotkaniu roboczym w [...], gdzie wskazano, że w sprawach, w których trudno jest jednoznacznie zdiagnozować nieprawidłowość, można określić obszar sprawy jako donos.</i></p> <p>W odniesieniu do powyższego oraz z uwagi na fakt, że lista <i>Obszarów ryzyka i Nieprawidłowości w obszarze</i>, które zostały zdefiniowane w formularzu ARP, w istocie, nie zawsze pozwalała na wypełnienie tego pola (szczególnie w przypadku gdy zgłoszenie dotyczyło kwestii niepodatkowych), wyjaśnienia dot. sprawy nr [...] należy uwzględnić. Natomiast w pozostałych sprawach nr [...], w ocenie kontrolujących, na podstawie treści informacji sygnałnej obszar ryzyka był możliwy do wskazania np. niezgłoszona działalność, PIT, VAT, PCC, nieujawnione źródła przychodu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w 7 przypadkach data zakończenia sprawy wprowadzona do aplikacji BA nie jest zgodna ze stanem faktycznym wskazanym w aktach tj.:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...]. ARP z dnia [...] został zaakceptowany przez Kierownika SKA i zatwierdzony przez Zastępcę NUS w Kwidzynie w tym samym dniu.</li> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...]. Pismo do US P. z dnia [...] / odesłanie doniesienia zgodnie z właściwością,</li> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...]. Pismo do US M. z dnia [...] - odesłanie doniesienia zgodnie z właściwością),</li> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...] (ARP z dnia [...] zaakceptowane przez Kierownika SKA w dniu [...] i zatwierdzone przez NUS w Kwidzynie w dniu [...]),</li> <li>→ <u>sprawa [...] dot. 1 podatnika</u> / Sprawy rozpoczęte [...] i zakończone [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...] (ARP z dnia [...] zaakceptowane przez Kierownika SKA w tym samym dniu i zatwierdzone przez NUS w Kwidzynie w dniu [...]),</li> <li>→ <u>sprawa nr [...]</u> / Sprawa rozpoczęta [...] i zakończona [...]. Błędna data zakończenia sprawy w BA, wprowadzono [...], a winno być [...]. ARP z dnia [...] zaakceptowane przez Kierownika SKA w tym samym dniu i zatwierdzone przez NUS w K. w dniu [...],</li> </ul> <p><i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że po zweryfikowaniu zapisów w aplikacji Biblioteka Akt oraz dokumentacji papierowej wskazanych spraw nastąpiła oczywista pomyłka pracownika zamykającego sprawę.</i></p> <p>Finalnie należy wskazać, że w trakcie kontroli oświadczono, iż w II połowie 2020r. Naczelnik Urzędu wprowadził rozwiązania organizacyjne mające na celu poprawę realizacji działań w zakresie rozpatrywania informacji sygnałnych.</p> <p><u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Aldona Krupa,</li> <li>– ekspert skarbowy p. A. P.</li> </ul> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli</p> |
| <b>Ustalenia</b> | <p>W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono, iż kontrolowany urząd właściwie ewidencjonował wpływające informacje sygnałne z wykorzystaniem aplikacji BA. Wszystkie zarejestrowane sprawy zostały ujęte w kwartalnych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem wyznaczonego terminu do ich załatwienia oraz zostały przekazane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku oraz do Referatu ICR elektronicznie z wykorzystaniem systemu SZD w tym samym dniu. Urząd podejmował działania mające na celu rozpatrzenie wpływających spraw.</p> <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie jednakże stwierdzono</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 8 z 14

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>znaczące opóźnienia w rozpatrywaniu spraw, w tym w zakresie realizacji wniosku o przeprowadzenie czynności sprawdzających, przekazywaniu spraw zgodnie z właściwością miejscową i rzeczową oraz utrzymywanie spraw w toku bez udokumentowanych czynności w aktach sprawy potwierdzających rzeczywiste działanie w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ponadto w przekazanych sprawozdaniach stwierdzono błędy w kolumnie nr 7 i 12. Odnotowano także przypadki błędnie wprowadzonej daty zakończenia sprawy w aplikacji BA tj. niezgodnej ze stanem faktycznym wskazanym w aktach.</p> <p>Stwierdzone uchybienia były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z pomyłki i przeoczenia pracownika i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <b>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić <i>pozytywnie z uchybieniami</i>.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| <b>3. Prawdliwość oraz zgodność działań Urzędu Skarbowego w wytycznych w zakresie rozpatrywania wpływających informacji sygnałnych i sporządzanie dokumentu ARP – Analiza Ryzyka Podstawowa.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zmianami),</li> <li>wytyczne Ministerstwa Finansów pn. „<i>Polityka zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej</i>” z kwietnia 2019 (okres obowiązywania od 01.07.2019r. do nadal),</li> <li>zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie wprowadzenia i stosowania dokumentu pn. „<i>Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP)</i>” oraz sposobu i terminu przekazywania sprawozdawczości w tym zakresie (okres obowiązywania dokumentu ARP do 30.06.2019r.).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                                                                    | <p>Przedmiotem kontroli było sprawdzenie sposobu postępowania z wpływającymi informacjami sygnałnymi i sporządzania dokumentu Analiza Ryzyka Podstawowa – ARP.</p> <p>Poleceniem zawartym w piśmie znak [...] z dnia [...] r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku wprowadził dokument <i>Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP)</i>, który określił tryb postępowania z wpływającymi do urzędów skarbowych informacjami sygnałnymi. W przedmiotowym dokumencie usystematyzowano i ujednolicono działania jakie winny podejmować urzędy skarbowe na poziomie województwa w ww. zakresie, w tym dokonanie wstępnej oceny informacji sygnałnej na formularzu Analiza Ryzyka Podstawowa w terminie 1 miesiąca od dnia jej wpływu.</p> <p>W związku z zatwierdzeniem przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dokumentu <i>Polityka Zarządzania Procesem Analitycznym w KAS (PZPA)</i>, poleceniem zawartym w piśmie znak [...] z dnia [...] r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku przesłał dokument do stosowania podległym urzędom. Jednocześnie, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poinformował, że od dnia [...] r. przestaje obowiązywać dokument Analiza Ryzyka Podstawowa. Sposób postępowania z informacjami sygnałnymi ze źródeł zewnętrznych zgodnie z PZPA określa załącznik nr 3, tj. dokument <i>Ocena wiarygodności informacji</i>.</p> <p>W dniu [...] r. odbyło się spotkanie robocze, w którym uczestniczyli pracownicy Referatu Zarządzania Ryzykiem IAS w Gdańsku oraz kierownicy i pracownicy komórek ds. analitycznych i czynności sprawdzających urzędów skarbowych oraz UCS podległych IAS w Gdańsku, a którego tematem było omówienie założeń dokumentu PZPA. Na spotkaniu zostały zgłoszone uwagi m.in. do załącznika nr 3 PZPA <i>Ocena wiarygodności Informacji</i>, które wskazywały na konieczność rozbudowania Arkusza do załącznika, tak by dane w nim zawarte dawały pełny obraz oceny informacji sygnałnej. Ponieważ określony w załączniku Arkusz Informacyjny traktowany powinien być jedynie jako ogólny wzór, który może być dowolnie rozbudowany w celu ewentualnego dostosowania do lokalnych systemów funkcjonujących w IAS, UCS oraz US i potrzeb w tym zakresie, na spotkaniu ustalono, że załącznik ten zostanie rozbudowany o elementy zawarte w formularzu ARP.</p> <p>Pismem znak [...] z dnia [...] r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku polecił stosowanie do oceny informacji sygnałnej formularza ARP, którego wzór w tym dniu został zamieszczony w Systemie Przeglądania Baz Danych (SPBD) Portalu Pracownika. W piśmie tym zalecono również niezwłoczne dokonywanie oceny informacji sygnałnej, tj. w terminie 1 miesiąca od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu.</p> <p>Doboru do kontroli dokonano w oparciu o ewidencję informacji sygnałnych prowadzonej z wykorzystaniem aplikacji Biblioteka Akt (dalej BA) wg kodu JRWA 4020 „<i>informacje sygnałne, donosy</i>”.</p> |

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 9 z 14

Próba kontrolną objęto 30 spraw wyłonionych do próby w części 2.

W toku kontroli ustalono, że realizacją zadań w zakresie oceny informacji sygnałnych zajmował się wyłącznie Dział Czynności Analitycznych (SKA). W powyższym zakresie nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań, przy ocenie wpływających informacji sygnałnych kierowano się wytycznymi zawartymi w dokumentach *Analiza Ryzyka Podstawowa* oraz *Polityka Zarządzania Procesem Analitycznym*. Analizy informacji sygnałnych dokonuje się na podstawie dostępnych baz danych, portali internetowych, informacji uzyskanych w toku podejmowanych działań, otrzymanych informacji zwrotnych. Dokonując analizy informacji pracownicy kierują się ekonomią postępowania, spodziewanych efektów finansowych oraz priorytetów zadań nałożonych na organy podatkowe, możliwości logistycznych komórek realizujących zadania oraz zasadę zaufania do organów podatkowych.

W zakresie rzetelności wypełniania dokumentu ARP stwierdzono, że:

- w 5 przypadkach nie zostały wypełnione pola formularza części 2 tj. *Informacja sygnałna dotyczy – Obszary Ryzyka – Nieprawidłowości w obszarze*. Powyższe dot. spraw o numerze:

→ [...] (ARP z 15.10.19) oraz [...] (ARP z 04.04.2019) / sprawa skierowana do dalszych czynności analitycznych.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że katalog zdefiniowanych obszarów ryzyka oraz nieprawidłowości w obszarze nie zawierał haseł adekwatnych do przedstawionej w informacji sygnałnej sytuacji.

→ [...] / sprawy odesłane zgodnie z właściwością do US/UCS

W toku kontroli wyjaśniono, że w przypadku gdy informacja sygnałna dotyczyła podatników nie będących we właściwości urzędu przyjęto metodę działania, że nie sporządza się analizy podmiotu oraz nie wskazuje się obszarów ryzyka, z uwagi na odesłanie informacji do właściwego urzędu.

Z uwagi na to, że lista *Obszarów ryzyka i Nieprawidłowości w obszarze*, które zostały zdefiniowane w formularzu ARP nie zawsze pozwalała na wypełnienie tego pola (szczególnie w przypadku gdy zgłoszenie dotyczyło kwestii niepodatkowych), powyższe wyjaśnienia należy w tym zakresie uwzględnić. Po wprowadzeniu PZPA, formularz ARP został zaktualizowany w dniu 03.07.2019 r. poprzez Systematykę Ryzyk, która stanowi załącznik nr 1 do PZPA. Określona została szczegółowa Systematyka grup obszarów ryzyk, obszarów ryzyk i ryzyk.

Ponieważ systematyka obszarów ryzyka jest kluczowym elementem systemu zarządzania ryzykiem i determinuje podejście do ryzyka a przyporządkowanie ryzyk do właściwych obszarów ryzyka stanowi istotny etap zarządzania ryzykiem, należy uznać, że wypełnienie tej części formularza jest obligatoryjne w każdym przypadku, również gdy informacja sygnałna dotyczy podatników nie będących we właściwości urzędu.

- w 7 przypadkach w polu formularza części 5. *Syntetyczne wnioski* wskazano sposób rozpatrzenia sprawy, nie wskazując argumentów uzasadniających podjętą decyzję. Powyższe dot. spraw o numerze:

→ [...] / ARP z 19.02.19 - syntetyczne wnioski: analiza;

→ [...] / ARP z 08.03.19 - syntetyczne wnioski: analiza na podstawie dostępnych baz;

→ [...] / ARP z 12.03.19 - syntetyczne wnioski: wskazano rodzaj prowadzonej działalności;

→ [...] / ARP z 04.04.19 - syntetyczne wnioski: sprawa do SKK, analiza;

→ [...] / ARP z 29.04.19 - syntetyczne wnioski: analiza po zakończeniu działań SKK;

→ [...] / ARP z 06.05.19 - syntetyczne wnioski: wstępna analiza wg dostępnych baz danych;

→ [...] / ARP z 15.07.19 - syntetyczne wnioski: analiza na podstawie baz danych;

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że w I etapie postępowania z informacjami sygnałnymi pracownik sporządzał Kartę Analizy Ryzyka (wersja 1.10), w której określał propozycję, co do kierunku i sposobu dalszego postępowania z donosem w II etapie, np. przekazanie wg właściwości, analiza na podstawie baz danych, analiza po zakończeniu działań SKK, skierowanie do czynności sprawdzających, odłożenie a/a. Kończąc sprawę sporządzano ponownie Kartę Analizy Ryzyka, w której przedstawiano syntetyczne wnioski z dokonanych ustaleń. Taką zasadę przyjęto do informacji sygnałnych analizowanych do

[...]. Natomiast od [...] r. w I etapie postępowania z informacjami sygnałnymi sporządzany jest Arkusz Informacyjny (PZPA). W II etapie sporządza się Kartę Analizy Ryzyka (wersja 1.13).

Zgodnie z wytycznymi z dnia 24.10.2018 r. wprowadzonymi dokumentem *Analiza Ryzyka Podstawowa (ARP)*, który określił tryb postępowania z wpływającymi do urzędów skarbowych informacjami sygnałnymi w pierwszym etapie weryfikacji informacji sygnałnej komórka analityczna jest zobowiązana do zebrania podstawowych informacji, które pozwolą na weryfikację. W polu *Syntetyczne wnioski* należy wskazać argumenty uzasadniające sposób rozpatrzenia sprawy, natomiast sposób rozpatrzenia sprawy wskazywany jest w kolejnym polu formularza. Mając na uwadze powyższe złożone wyjaśnienia i przyjęty sposób postępowania pozostają w sprzeczności z wytycznymi w tym zakresie.

- w 13 przypadkach ocena informacji sygnałnej została sporządzona na formularzu Arkusz Informacyjny, który stanowi załącznik nr 1 do załącznika nr 3 do PZPA tj. Ocena wiarygodności informacji, brak udokumentowania analizy informacji sygnałnej sporządzonej na formularzu *Analiza Ryzyka Podstawowa* w terminie 1 miesiąca od daty wpływu do urzędu informacji sygnałnej. Powyższe dot. spraw o numerach: [...].

*W toku kontroli wyjaśniono, iż zadania dotyczące informacji sygnałnych realizowane są w oparciu o wytyczne zawarte w PZPA, które zostały przekazane do urzędu pismem [...], obowiązującym od [...] r., gdzie na stronie 6 załącznika nr 3 Ocena wiarygodności Informacji wskazano należy sporządzić arkusz klasyfikujący uzyskane informacje ze źródeł zewnętrznych niezwłocznie po ich wpływie (załącznik). Załącznikiem tym jest Arkusz Informacyjny. Zgodnie z tym pracownik w I etapie sporządza Arkusz Informacyjny, który określa kierunek dalszego działania w sprawie informacji. Kończąc sprawę pracownik w II etapie sporządza Kartę Analizy Ryzyka Podstawowa. Wobec wskazania, w obowiązującym od 01.07.2019 r. dokumencie PZPA, że Arkusz Informacyjny należy sporządzać „niezwłocznie”, generalnie stosuje się zasadę, iż Arkusz Informacyjny sporządzany jest w terminie 1 miesiąca od wpływu informacji sygnałnej.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że w dokumencie PZPA zawarta jest procedura, która może być stosowana w zakresie oceny informacji sygnałnej, tj. załącznik nr 3 do PZPA „Ocena wiarygodności informacji”. Określony w załączniku nr 3 do PZPA sposób postępowania z informacjami sygnałnymi, w tym stosowanie oceny informacji metodą [...], na formularzu Arkusz Informacyjny traktowany być powinien zgodnie z instrukcją jedynie jako ogólny wzór, który może być dowolnie rozbudowany w celu ewentualnego dostosowania do lokalnych systemów funkcjonujących w IAS, UCS oraz US i potrzeb w tym zakresie. W związku z tym pismem znak [...] z dnia [...] r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku polecił stosowanie do oceny informacji sygnałnej formularza ARP, którego wzór w tym dniu został zamieszczony w Systemie Przeglądania Baz Danych (SPBD) Portalu Pracownika, a który zawiera ocenę informacji metodą [...] Ten formularz należy stosować przy dokonywaniu weryfikacji i ocenie informacji sygnałnej.

Mając na uwadze wytyczne oraz biorąc pod uwagę fakt, iż sposób rozpatrzenia sprawy może determinować konieczność zaangażowania w sprawę innych komórek organizacyjnych, niż tylko komórka analityczna, rozsądnym wydaje się przyjęcie zasady, iż ARP akceptuje naczelnik urzędu jako osoba nadzorująca pracę całego urzędu, przy czym przedmiotowe rozwiązanie jest uzależnione od wewnętrznych uzgodnień w każdej jednostce.

W toku kontroli ustalono, że sporządzona na I etapie karta ARP przekazywana była do kierownika komórki SKA celem akceptacji. Po uzyskaniu akceptacji podejmowane były dalsze działania w stosunku do doniesienia na podstawie obowiązujących wytycznych. Kończąc daną sprawę, sporządzany był ponownie przez pracownika realizującego zadania z zakresu analizy informacji sygnałnych dokument Karta ARP. Przedmiotowy dokument akceptowany był przez kierownika komórki SKA i następnie zatwierdzany przez Naczelnika Urzędu lub w czasie nieobecności naczelnika przez jego zastępcę.

W zakresie terminowości wykonania dokumentu ARP oraz prawidłowości akceptacji dokumentu przez osoby do tego uprawnione ustalono, że:

- w 5 przypadkach ocena informacji sygnałnej została dokonana w terminie przekraczającym 1 miesiąc od czasu jej wpływu do urzędu tj. w okresie od 35 do maksymalnie 48 dni. Powyższe dot. spraw o numerach [...]

W przedmiotowym zakresie złożono następujące wyjaśnienia:

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 11 z 14

→ sprawa nr [...] - 48 dni od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu ([...] – [...]).

*Informacja wpłynęła do urzędu w dniu [...] r. i stanowiła załącznik do złożonej przez podatnika korekty deklaracji. Zgodnie z obowiązującym obiegiem dokumentów, deklaracja wraz z pismem skierowana została do komórki SOB. W dniu [...] r. informacja została przekazana do komórki SKA. Sprawę zamknięto [...] r.*

→ sprawa nr [...] - 45 dni od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu ([...] – [...]), dodatkowo dalszą analizę sporządzono niemal po roku od daty wpływu informacji sygnałnej ([...]).

*Pismo przekazane przez Komendę Powiatową Policji wstępnie nie zostało zakwalifikowane jako informacja sygnałna. Po przekazaniu pisma na stanowisko zajmujące się analizą „donosów”, zostało ono ujęte w rejestrze informacji sygnałnych, gdzie [...] r. sporządzono w I etapie kartę Analiza Ryzyka Podstawowa ze wskazaniem o przeprowadzenie analizy przekazanej informacji w odniesieniu do dostępnych baz danych. Po zgromadzeniu materiałów i ich uzupełnieniu o informację dodatkową z KPP (zapytanie do KPP [...]r.), w wyniku przeprowadzonej analizy odłożono sprawę a/a.*

→ sprawa nr [...] - 37 dni od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu ([...] – [...]).

*Informacja sygnałna dotycząca handlu na portalu allegro przekazana za pośrednictwem poczty elektronicznej. W doniesieniu nie wskazano osoby, której dotyczy informacja. Po przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej, w dniu [...] r. donosząca przesłała dodatkowe informacje, na podstawie których ustalono, iż właściwym jest inny organ podatkowy, do którego przekazano informację. Sprawa zakończona w dniu przekazania informacji tj. [...] r.*

→ sprawa nr [...] - 35 dni od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu ([...] – [...]).

*Informacja wpłynęła do komórki SKA w dniu [...]r. Zakończenie sprawy w dniu [...]r. tj. w ciągu miesiąca.*

→ sprawa nr [...] - 42 dni od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu ([...] – [...]).

*Informacja wpłynęła w okresie przebywania na urlopie pracownika (do [...]r.). Liczne oraz priorytetowe zadania były powodem sporządzenia Arkusza informacyjnego w dniu [...]r. tj. po 23 dniach roboczych od powrotu pracownika z urlopu. Wyjaśniono również, że był to kolejny „donos” na tę samą osobę, w tej samej sprawie. Informacja dotyczy handlu papierosami (akcyza). Doniesienie za pośrednictwem KTI KAS zostało skierowane również do PUCS w Gdyni.*

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że zarówno w dokumencie *Analiza Ryzyka Podstawowa* jak i *Polityka Zarządzania Procesem Analitycznym* określony został termin na dokonanie oceny informacji sygnałnej, zaleca się by ta ocena następowała w terminie 1 miesiąca od daty wpływu informacji sygnałnej do urzędu.

- w 2 przypadkach pomimo dokonania oceny informacji i podjęcia decyzji o przekazaniu sprawy do PUCS, który był właściwy do podjęcia działań w zakresie zgłoszonych nieprawidłowości, sprawę przekazano do PUCS dopiero po 56 dniach od dokonania oceny. Powyższe dot. spraw o numerach [...] w zakresie grupy obszaru ryzyka dotyczącej gier hazardowych

*Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że informacje sygnałne wymagały dodatkowych ustaleń i przeprowadzenia dodatkowej analizy przed przekazaniem do PUCS, gdyż zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie znak [...] – przekazanie sprawy wymaga uzasadnienia, wobec czego przed przekazaniem tych spraw należało przeprowadzić analizę.*

W przedmiotowych sprawach, zgłoszone nieprawidłowości dotyczą ryzyka urządzania i prowadzenia gier na automatach wbrew przepisom ustawy o grach hazardowych. W tym zakresie właściwym do przeprowadzenia kontroli miejsc, w których zachodzi podejrzenie urządzania gier hazardowych jest naczelnik urzędu celno-skarbowego. Zatem sprawę należało przekazać niezwłocznie zgodnie z właściwością do Naczelnika PUCS, a w przypadku dokonywania działań właściwych dla naczelnika urzędu skarbowego, uzyskane w toku działań informacje przekazać właściwemu organowi.

- w 2 przypadkach pomimo posiadania danych niezbędnych do weryfikacji zgłoszonych nieprawidłowości

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 12 z 14

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>na etapie wstępnej analizy oceny informacji sygnałnych i sporządzania ARP, sprawy nie zakończono. Sporządzono drugi ARP, w którym zawarto wnioski w oparciu o dane posiadane przy sporządzaniu pierwszego ARP. Powyższe dot. spraw o numerach [...].</p> <p>W przedmiotowym zakresie złożono wyjaśnienia powołując się na wytyczne w zakresie rozpatrywania informacji sygnałnych.</p> <p><i>W Urzędzie przyjęto zasadę o dwuetapowości postępowania z informacjami. Wobec czego we wskazanych sprawach, sporządzenie Arkusza informacyjnego, było I etapem analizy informacji, gdzie zawnioskowano o odłożeniu sprawy a/a. Po akceptacji sprawy zostały zakończone w datach (odpowiednio) [...] r. oraz [...] r. w II etapie pracownik sporządza karty Analiza ryzyka podstawowa, które wymagają przeprowadzenia weryfikacji i analizy informacji oraz wypełnienie wymaganych pól arkusza, nawet jeżeli wstępnie uznano, iż sprawa kwalifikuje się do odłożenia a/a.</i></p> <p>Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwiane niezwłocznie. W powyżej wskazanych sprawach informacje niezbędne do zakończenia sprawy organ posiadał na etapie weryfikacji i sporządzania Arkusza informacyjnego. Zgromadzone dane pozwalały na dokonanie ich analizy i zakończenia sprawy.</p> <p>Dodatkowo w toku kontroli stwierdzono również, że w przypadku wpływu informacji sygnałnej, dla której urząd nie był właściwy w sprawie i przekazywał ją do właściwego urzędu, nie informował o tym fakcie „wnoszącego” informację sygnałną. Nie udzielano również odpowiedzi zawiadamiającym w przypadku, gdy informacja sygnałna była skierowana właściwie do urzędu i posiadała dane adresowe i kontaktowe zawiadamiającego.</p> <p><i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że w okresie objętych kontrolą nie było zasadą wysyłanie powiadomień o odesłaniu informacji do innego urzędu. Powodem powyższego było, iż takie sytuacje są sporadyczne i w natłoku zadań mogło dojść do przeoczenia. Od 2020 r. przyjęto zasadę o każdorazowym powiadamianiu donoszącego, o ile podane są dane adresowe.</i></p> <p><i>Zasadą też nie było wysyłanie informacji zwrotnych do donoszącego. Powodem powyższego było, iż nie wszystkie informacje sygnałne zawierały dane adresowe zawiadamiającego i w natłoku zadań mogło dojść do przeoczenia. Od 2020 roku przyjęto zasadę, iż do wszystkich przekazywanych informacji sygnałnych, w których wskazane są dane adresowe osoby zawiadamiającej wysyłane są informacje zwrotne z uwzględnieniem tajemnic ustawowo chronionych w tym tajemnicy skarbowej.</i></p> <p>Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że w przypadku gdy organ podatkowy, do którego wniesiono podanie, jest niewłaściwy w sprawie, powinien niezwłocznie przekazać je organowi właściwemu, zawiadamiając o tym wnoszącego podanie. Ponadto kierując się zasadą budowania zaufania we wzajemnych relacjach obywateli z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w przypadku wpływu informacji sygnałnej należy możliwie bezzwłocznie udzielić odpowiedzi zawiadamiającemu, z uwzględnieniem tajemnic ustawowo chronionych w tym tajemnicy skarbowej określonej w Dziale VII, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa. W piśmie Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów nr DPP4.8622.111.2019 z dnia 19.08.2019 r. podkreślił, że powyższe pozwoli wyeliminować sytuacje skutkującymi zarzutami dotyczącymi bezczynności organu podatkowego.</p> <p>Zidentyfikowane w powyższym zakresie błędy zostały w stopniu wyczerpującym wyjaśnione oraz w dużym stopniu zniwelowane na etapie kontroli.</p> <p><u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Aldona Krupa,</li> <li>– ekspert skarbowy p. A. P.</li> </ul> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli</p> |
| <b>Ustalenia</b> | <p>W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono, iż kontrolowany urząd w większości realizował wytyczne Ministerstwa Finansów oraz zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Gdańsku w zakresie sposobu i terminu rozpatrywania wpływających informacji sygnałnych, jak również sporządzania dokumentu ARP – Analiza Ryzyka Podstawowa.</p> <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie jednakże stwierdzono</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

załącznik nr 15

do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 13 z 14

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | przypadki opóźnień w podejmowaniu czynności weryfikujących informacje sygnałowe i sporządzania oceny na formularzu ARP jak również przekazywaniu informacji sygnałowej do właściwego urzędu. Dodatkowo stwierdzono przypadki nierzetelnego wypełniania formularza ARP w części 2 i 5 (informacja sygnałowa dotyczy / obszary ryzyka / nieprawidłowości w obszarze / syntetyczne wnioski), dokonywania oceny informacji sygnałowej na nieobowiązującym formularzu w terminie 1 miesiąca od czasu wpływu informacji do Urzędu. Finalnie w przypadkach przekazywania doniesienia do właściwego urzędu nie informowano strony o podjętych działaniach. |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić <b>pozytywnie z uchybieniami</b>.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

#### IV. Zalecenia

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/><br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rzetelne dokumentowanie czynności podejmowanych na każdym etapie sprawy, w szczególności, kiedy sprawa jest prowadzona przez kilka okresów sprawozdawczych,</li> <li>2. Niezwłoczne podejmowanie czynności sprawdzających, których obowiązek wynika z dokonanej analizy informacji sygnałowej,</li> <li>3. Dbłość o jakość i rzetelność danych wprowadzanych do kwartalnych sprawozdań,</li> <li>4. Dbłość o terminowość w weryfikacji informacji sygnałowej, a w przypadku gdy sprawa nie wymaga zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień należy załatwić ją niezwłocznie,</li> <li>5. W sprawach, których urząd nie jest właściwy do jej załatwienia, niezwłocznie przekazać sprawę właściwemu urzędowi,</li> <li>6. Rzetelne dokumentowanie procesu oceny informacji sygnałowej na formularzu Analiza Ryzyka Podstawowa,</li> <li>7. Każdorazowo dokonując weryfikacji informacji sygnałowej wskazywać argumenty uzasadniające podjętą decyzję.</li> </ol> <p>Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p> <p>Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.</p> <p>Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.</p> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia [...]r.

**wz. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku**

**Barbara Kowalska  
ZASTĘPCA DYREKTORA**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej i ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.

załącznik nr 15  
do instrukcji I-086/2

F-387/2 - Projekt wystąpienia pokontrolnego kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Strona 14 z 14