



Krajowa Administracja
Skarbowa

2201-IWW-1.0921.4.2020

(przesłano elektronicznie)

UNP: 054033

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość prowadzenia postępowań w zakresie umarzania należności podatkowych na wnioszek podatnika.
Jednostka kontrolowana	Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni ul. Hutnicza 25 81-061 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Rafał Stubecki Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 03.12.2018r. Pani Aldona Adamczyk Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.07.2016 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r. do dnia 02.12.2018r.
Kontrolerzy	Ewa Czajkowska-Sobieraj – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy – IWW-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.4.2020 z dnia 28.01.2020 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 03.02.2020r. - 21.02.2020r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 1/2020
Okres objęty kontrolą	Decyzje wydane w 2018 i 2019 roku.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące realizowania zagadnień związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań, Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą. 2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć 3. Terminowość prowadzonych postępowań. 4. Prawidłowość wydawanych rozstrzygnięć w sprawach o umorzenie należności podatkowych na wnioszek podatnika

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Prawidłowość postępowań w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć ocenia się pozytywnie, bowiem w skontrolowanych sprawach zarówno sposób prowadzenia postępowania jak i podjęte rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. Pozytywnie oceniono również przyjęty przez Naczelnika Urzędu sposób organizacji pracy związany z przyjmowaniem i obiegiem składanych przez podatników wniosków o zastosowanie ulgi w spłacie zaległości, co pozwala na osiąganie wartości miernika czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika na oczekiwanym poziomie. Natomiast stwierdzone w poddanej badaniu próbie decyzji umorzeniowych uchybienia polegały głównie na jednostkowych przypadkach późnego wprowadzenia wniosków i decyzji do systemu POLTAX. Dokonując oceny uwzględniono fakt, że stwierdzone uchybienia nie spowodowały negatywnych skutków finansowych. Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez instytucje zewnętrzne. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące realizowania zagadnień związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 175/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2017 r., - Procedura wewnętrzna – Współpraca komórek organizacyjnych urzędu w zakresie spraw wierzycielskich - obowiązująca od 23.02.2018 roku - Procedura wewnętrzna – Współpraca komórek organizacyjnych urzędu w zakresie spraw wierzycielskich - obowiązująca od 17.01.2019 roku.
Opis stanu faktycznego	✓ Organizacja pracy W okresie objętym kontrolą zadania dot. prowadzenia postępowań w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych realizowane były przez pracowników Działu Spraw Wierzycielskich – SEW. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni bezpośredni nadzór nad prawidłowością realizowanych zadań w powyższym zakresie sprawuje Naczelnik Urzędu - do 02.12.2018 roku Pani Aldona Adamczyk, a od 02.12.2018 roku Pan Rafał Stubecki. Z wyjaśnień przedłożonych przez kontrolowanego wynika, że w 2018 roku zadania komórki w zakresie ulg realizowane były przez 4 pracowników, natomiast od połowy 2019 roku przez 3 pracowników - działających na podstawie zasad określonych w zakresach obowiązków, uprawnieniach i odpowiedzialności pracownika. Bezpośredni nadzór nad prawidłowością realizowanych zadań w komórce wierzycielskiej sprawuje kierownik Działu Pani Magdalena Jezierna.

W Urzędzie nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie ulg. W tym obszarze pracownicy postępowali zgodnie z wewnętrznie ustalonymi praktykami i wytycznymi kadry zarządzającej.

Wnioski wpływające do komórki SEW dotyczące udzielenia ulg są dekretowane przez Naczelnika Urzędu, następnie przez kierownika komórki SEW i przydzielane pracownikowi. Pracownik po otrzymaniu wniosku nadaje numer sprawy zgodnie z JRWA, rejestruje go w Bibliotece Akt oraz wpisuje informację o jego wpływie w uwagach kart kontowych w POLTAX2B (obecnie POLTAX2Bplus). Po wstępnej analizie wniosku następuje kompletowanie materiału dowodowego. Jeżeli brakuje dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania podatkowego pracownik wysyła wezwanie do Podatnika, a jeżeli zachodzi taka potrzeba - to postanowienie zgodnie z art. 200 OP. Po zgromadzeniu całego materiału dowodowego pracownik opracowuje analizę zasadności przyznania lub odmowy udzielania ulgi. Analiza wraz z materiałem dowodowym jest omawiana przez kierownika komórki SEW z Naczelnikiem Urzędu oraz Z-cą Naczelnika. Analizę opracowaną przez pracownika prowadzącego sprawę zatwierdza kierownik komórki SEW oraz Naczelnik Urzędu. Następnie pracownik na jej podstawie opracowuje decyzję w danej sprawie, którą podpisuje Naczelnik Urzędu lub kierownik komórki SEW - w zależności od przedmiotu wniosku - zgodnie z posiadanymi uprawnieniami. Niejednokrotnie (szczególnie w zakresie wniosków o umorzenie) Podatnicy umawiają się na rozmowę z Naczelnikiem Urzędu lub są do Naczelnika kierowani celem przedstawienia swojej sytuacji i argumentacji uzasadniających udzielenie wnioskowanej ulgi. W spotkaniach tych, oprócz Naczelnika Urzędu, uczestniczy również jego Zastępca i kierownik komórki SEW.

W zakresie prowadzenia postępowań w zakresie udzielenia ulg niezbędny jest prawidłowy przepływ informacji między poszczególnymi komórkami urzędu. Począwszy od komórki obsługującej podatników SOB-1 (kancelarię), której pracownik - jeżeli Podatnik składa wniosek w urzędzie - kieruje go do komórki SEW celem szczegółowego wyjaśnienia prawidłowości wypełnienia wniosku ulgowego, co znacznie przyspiesza proces prowadzonych postępowań. Następnie współpraca z komórkami: wprowadzania danych, prowadzenia czynności sprawdzających czy rachunkowości podatkowej w zakresie prawidłowości złożonych przez Podatnika dokumentów określających wysokość zobowiązania objętego ulgą (deklaracje, korekty deklaracji).

Jednocześnie w §8 Procedury wewnętrznej „*Współpraca komórek organizacyjnych urzędu w zakresie spraw wierzycielskich*” zawarto opis postępowania w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (odnotowywanie informacji w POLTAX2B o złożonym wniosku, przekazywanie informacji do komórki SEE w przypadku wydania decyzji odmownej lub decyzji udzielającej wnioskowaną ulgę).

Po zakończeniu postępowania ulgowego do komórki SER przekazywane były rejestry celem dokonania księgowania, a do komórki SEE - w przypadku toczącego się postępowania egzekucyjnego - informacje o udzielonej uldze w spłacie zobowiązań podatkowych celem zawieszenia postępowania egzekucyjnego. Jeżeli w trakcie postępowania ulgowego w dokumentach sprawy znaleziono majątek, który ułatwiłby wyegzekwowanie należności w postępowaniu egzekucyjnym (po konsultacji telefonicznej) przekazuje się takie informacje do działu SEE, a w przypadku zauważenia jakichś nieprawidłowości (np. braku rozliczeń podatnika z urzędem za inne okresy nieobjęte postępowaniem) przekazywane są informacje do komórki kontroli lub komórki prowadzącej czynności sprawdzające (po poprzedniej konsultacji z Naczelnikiem Urzędu).

	Wszystkie wnioski ulgowe po wstępnym zgromadzeniu materiału dowodowego każdorazowo są konsultowane z Naczelnikiem Urzędu, co do kierunku prowadzonego postępowania. W trakcie prowadzonego postępowania pracownik omawia jego przebieg z kierownikiem komórki (na podstawie zgromadzonego materiału), a w razie wątpliwości kierownik konsultuje się dodatkowo z Naczelnikiem Urzędu. W szczególnie skomplikowanych przypadkach dane postępowanie jest omawiane w szerszym gronie (pracownicy zajmujący się ulgami, kierownik wraz z naczelnikiem i jego zastępcą). Niekiedy konsultacje, co do poprawności prowadzonego postępowania, wymagają wsparcia ze strony nadzoru w IAS. [Dowód: akta kontroli, str. 65-67] ✓ Kontrola funkcjonalna W Dziale Spraw Wierzycielskich w badanym okresie przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne: – w dniu 05.07.2018r. kontrolę poprawności prowadzenia metryczek spraw - nieprawidłowości nie stwierdzono; – w dniu 24.06.2019r. kontrolę w zakresie prawidłowości zamykania spraw w Bibliotece Akt - nieprawidłowości nie stwierdzono. [Dowód: akta kontroli, str. 68-70]
Ustalenia	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, na podstawie prowadzonej dokumentacji można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie.

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć	
Stan prawny	• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późniejszymi zmianami), • „Obsługa systemu POLTAX w urzędzie skarbowym”, Zasady powiązań dokumentów wymiarowych – moduł WYMIAR i podsystem KONTROLA
Opis stanu faktycznego	W Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdyni komórka wierzycielska, realizująca zadania w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, prowadziła ewidencje spraw – w formie elektronicznej - w aplikacji Biblioteka Akt. Sprawa w BA zakładana była przez pracownika komórki ds. „ulg” po zadekretowaniu wniosku przez Naczelnika Urzędu i kierownika SEW. Ponadto wnioski i decyzje – jak ustalono w trakcie kontroli - do systemu POLTAX wprowadza pracownik, któremu przydzielono sprawę. Informację dotyczącą ilości złożonych w latach 2018-2019 wniosków w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i wydanych decyzji umorzeniowych przedstawiono

w poniższej tabeli:

Lp.	Ulgi w spłacie zobowiązań	2018	2019
1.	Liczba wniosków (ogółem)	173	221
2.	Rozstrzygnięcia pozytywne	70	114
	w tym umorzenie	22	34
	raty	40	63
	odroczenie	8	17
3.	Rozstrzygnięcia odmowne	31	25
4.	Odmowa wszczęcia postępowania	5	12
5.	Sprawy pozostawione bez rozpatrzenia i bezprzedmiotowe	70	70

Z powyższych danych wynika, że kontrolowany Urząd wydał:

- w 2018 roku 70 pozytywnie zakończonych rozstrzygnięć ze 173 wniosków złożonych ogółem, co stanowi 40% ogółu wniosków, w tym:
 - 22 decyzje umarzające zaległości podatkowe, co stanowi 13% ogółu wniosków, a 31% liczby wniosków rozstrzygniętych pozytywnie, w tym:
 - 15 rozstrzygnięć powyżej 5.000zł zaległości, co stanowi 9% ogółu wniosków, a 68% liczby decyzji umorzeniowych),
- w 2019 roku 114 pozytywnie zakończonych rozstrzygnięć z 221 wniosków złożonych ogółem, co stanowi 52% ogółu wniosków, w tym:
 - 34 decyzje umarzające zaległości podatkowe, co stanowi 15% ogółu wniosków, a 30% liczby wniosków rozstrzygniętych pozytywnie, w tym:
 - 15 rozstrzygnięć powyżej 5.000zł zaległości, co stanowi 7% ogółu wniosków, a 44% liczby decyzji umorzeniowych).

Kontroli w zakresie ewidencjonowania wniosków i wydanych rozstrzygnięć dokonano w oparciu o:

- raporty z bazy POLTAX tj. „Raport o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe” (parametry; organ decyzyjny- urząd skarbowy, kod formularza – UZ-PZ1, UZ-PO1, wystawionych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.). Przedmiotowe raporty wygenerowały łącznie 53 wydane rozstrzygnięcia (262 decyzje „systemowe”) w podatku PIT, PPE, PPL, PPR i VAT ze statusem wymiarowym „Z” (zatwierdzony do księgowania);
- wydruk 1 sprawy z systemu SSP dot. umorzenia należności – na wniosek, zakończonej w dniu 21.10.2019r.

[Dowód: akta kontroli, str. 71-93]

Na podstawie 17 wydanych rozstrzygnięć w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w kwocie powyżej 20.000zł (co stanowi 30% wszystkich decyzji umorzeniowych wydanych w badanym okresie), obejmujących 195 decyzji systemowych, zbadano terminowość wprowadzania wniosków i decyzji i stwierdzono:

- w 2018 roku średni okres od daty wpływu wniosku do Urzędu do daty jego wprowadzenia do bazy POLTAX lub SSP wyniósł 15 dni (najkrótszy czas wyniósł 2 dni, a najdłuższy 43 dni), a średni okres od daty wydania decyzji do daty jej wprowadzenia do systemu wyniósł 7 dni (najkrótszy czas wyniósł 1 dzień, a najdłuższy 26 dni);
- w 2019 roku średni okres od daty wpływu wniosku do Urzędu do daty jego wprowadzenia do bazy POLTAX lub SSP wyniósł 6 dni (najkrótszy czas wyniósł 2 dni,

	a najdłuższy 13 dni), a średni okres od daty wydania decyzji do daty jej wprowadzenia do systemu wyniósł 3 dni (najkrótszy czas wyniósł 0 dni, a najdłuższy 20 dni). Jednocześnie stwierdzono, że wystąpiły w Urzędzie przypadki, w których: • od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie upłynęło powyżej 14 dni – 3 podmioty dot. 112 dokumentów systemowych (57% łącznej liczby 195 dokumentów systemowych), • od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie upłynęło powyżej 14 dni - 2 podmioty dot. 104 dokumentów systemowych (53% łącznej liczby 195 dokumentów systemowych), Łącznie stwierdzono 216 wyżej wskazanych dokumentów zaewidencjonowanych w POLTAX po 14 dniach. Ponadto dokonano analizy poprawności dokonywania powiązań ww. dokumentów w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stosownie do obowiązujących „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych”. Ustalono, że w kontrolowanym Urzędzie decyzje [...] i [...] zostały w systemie POLTAX moduł WYMIAR prawidłowo powiązane z formularzem UZ-M (wnioskiem w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek za zwłokę), a wprowadzone kwoty są zgodne z kwotami wskazanymi w decyzjach umorzeniowych.
Ustalenia	W zakresie terminowości i rzetelności wprowadzania dokumentów do systemu POLTAX stwierdzono: – wydane rozstrzygnięcia zostały powiązane w systemie z właściwym wnioskiem, – wprowadzanie wniosków o umorzenie zaległości podatkowej lub odsetek za zwłokę następowało w przypadku 14 podatników w terminie do 14 dni od daty ich wpływu do organu podatkowego. – ewidencjonowanie decyzji umorzeniowych w systemie następowało niezwłocznie po ich wydaniu. Natomiast w przypadku 3 podatników wprowadzenie wniosku do systemu nastąpiło po upływie 19, 27 i 43 dni od daty jego wpływu do Urzędu, a w przypadku 2 podatników wprowadzenie decyzji do systemu nastąpiło z opóźnieniem, tj. w terminie 20 i 26 dni od daty jej wydania. Z uwagi na konieczność bieżącego ewidencjonowania w systemie POLTAX dokumentów wymiarowych wyżej wskazane opóźnienia należy uznać za uchybienie.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami .

3. Terminowość prowadzonych postępowań.	
Stan prawny	• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późniejszymi zmianami)
Opis stanu faktycznego	W Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdyni wartość miernika centralnego PA.CWP, określającego czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika, kształtowała się:

	➤ na dzień 31.12.2018 r. - na poziomie 21,6 dni, przy wynikającej z Założeń do Planu celów / zadań na rok 2018 w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku wartości docelowej ≤ 24 dni, ➤ na dzień 31.12.2019 r. - na poziomie 12 dni, przy wynikającej z Założeń do Planu celów / zadań na rok 2019 w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku wartości docelowej ≤ 24 dni. Na 17 badanych spraw w zakresie umorzenia należności podatkowych w kwocie powyżej 20.000zł czas trwania postępowań umorzeniowych wszczętych na żądanie podatnika: • w 12 sprawach mieścił się na poziomie zalecanym i wyniósł od 1 do 18 dni, • w 5 sprawach odbiegał od poziomu zalecanego ≤ 24 dni i wyniósł: w 2 sprawach 28 dni oraz 29, 35 i 105 dni (wpływ na wydłużenie postępowania miały: wezwanie strony do uzupełnienia materiału dowodowego, konieczność złożenia przez podatnika dokumentów niezbędnych do rozstrzygnięcia sprawy, oczekiwanie na decyzję innego organu). Ponadto kontroli terminowości wydawania rozstrzygnięć, zachowania terminu załatwienia sprawy oraz przesłanek przedłużenia tego terminu dokonano w oparciu o art. 139 i 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie 17 wydanych rozstrzygnięć ustalono, że wystąpiła 1 sprawa dotycząca 1 podatnika, w której od dnia wpływu wniosku do dnia wydania decyzji upłynęło powyżej 2 miesięcy. W toku kontroli oceniano, czy w tej sprawie prowadzenie postępowania powyżej okresu 2 miesięcy było zasadne i stwierdzono, iż jako główną przyczynę długotrwałego postępowania podatkowego (105 dni) należy wskazać przyczynę niezależną od organu podatkowego – wystąpienie do innego organu o zajęcie stanowiska w trybie art. 209 §1 O.p. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego i oczekiwanie na decyzję tego organu. Jednocześnie wskazać należy, że przed upływem terminu do załatwienia sprawy organ podatkowy zawiadamiał podatnika o przesunięciu terminu wskazując przyczyny i wyznaczał nowy termin załatwienia sprawy. Postanowienia z art. 140 O.p. podpisywane były przez Naczelnika Urzędu.
Ustalenia	W zakresie terminowości prowadzenia postępowań podatkowych stwierdzono, iż wartość miernika PA.CWP: – w 12 sprawach (71% badanej próby) mieścił się na poziomie zalecanym ≤ 24 dni i wyniósł od 1 do 18 dni, – w 5 sprawach (29% badanej próby) odbiegał od poziomu zalecanego i wyniósł: w 2 sprawach 28 dni oraz 29, 35 i 105 dni. Ponadto stwierdzono, iż w 1 sprawie przesunięcie terminu załatwienia sprawy powyżej 2 miesięcy od daty wpływu wniosku podatnika nastąpiło z przyczyn niezależnych od Urzędu.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

4. Prawidłowość wydawanych rozstrzygnięć w sprawach o umorzenie należności podatkowych na wniosek podatnika.	
Stan prawny	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późniejszymi zmianami)
Opis stanu faktycznego	Na podstawie przedłożonych spraw dokonano oceny zebranego w trakcie postępowania materiału dowodowego, a w szczególności: - czy zgromadzony materiał jest kompletny, - czy wszystkie okoliczności faktyczne zostały dokładnie wyjaśnione, - czy w sprawie spełnione zostały przesłanki do udzielenia ulgi, - czy podjęto niezbędne kroki w celu ustalenia sytuacji majątkowej zobowiązanego, - czy sporządzana jest odrębna analiza do wniosku, czy też analiza ta przedstawiona jest od razu w projekcie decyzji. Na podstawie przedłożonych do kontroli 17 spraw ustalono, że zebrany w trakcie postępowań materiał dowodowy był kompletny i okoliczności faktyczne zostały dokładnie wyjaśnione. We wszystkich przeanalizowanych sprawach podatnicy przedkładali wymagane dokumenty, analiza sytuacji strony przedstawiana była w decyzji. Urząd podejmował niezbędne kroki w celu ustalenia sytuacji majątkowej zobowiązanego, a pozyskane informacje były weryfikowane z danymi zgromadzonymi w systemie informatycznym Urzędu m.in. w systemie POLTAX, POLTAX2B, podsystemie KONTROLA, EGAPLTAX, aplikacji CzM, e-ORUS i innych dostępnych na stronach Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Sprawiedliwości. W rozstrzygnięciach umarzających zaległości podatkowe lub odsetki za zwłokę spełnione zostały przesłanki do udzielenia wnioskowanych przez podatników ulg, które szczegółowo przedstawiono w uzasadnieniu decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego. Dodatkowo przed wydaniem decyzji na podstawie zebranego materiału sporządzano odrębną analizę, w której podsumowywano całą sytuację strony. Z analizy spraw wynikało, że w trakcie prowadzenia postępowania organ podatkowy w jednostkowych przypadkach kontaktował się ze stroną pisemnie lub telefonicznie. Ponadto z akt analizowanych spraw, jak i wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynika, że w kontrolowanym Urzędzie zarządzanie procesem egzekucji należności odbywa się na podstawie współpracy między komórkami: spraw wierzycielskich (SEW), rachunkowości podatkowej (SER) i egzekucji (SEE). Komórka wierzycielska występuje do komórki rachunkowości o wykaz zaległości podatnika wnioskującego o przyznanie ulgi. Natomiast po zakończeniu postępowania przekazuje informację o podjętej decyzji w sprawie przyznania ulgi do komórki egzekucyjnej (w sytuacji gdy był wystawiony tytuł wykonawczy).
Ustalenia	W skontrolowanych sprawach zarówno sposób prowadzenia postępowania, jak i podjęte rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. W ocenie kontrolujących udzielenie ulg w spłacie było zasadne.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: wprowadzanie bez zbędnej zwłoki wszystkich dokumentów (wniosków, decyzji) do systemu POLTAX. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, Dyrektor IAS w Gdańsku prosi 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. Jednocześnie, w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów, zobowiązuje 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.
---	---

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

Gdańsk, dnia [...]r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
Tomasz Słaboszowski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 t.j.)

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 t.j.)

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