



DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.24.2018

1422

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Gdańsku Przyjęto do wysyłki 2018 -07- 19 Podpis
--

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość i terminowość wprowadzania do systemów informatycznych decyzji wymiarowych oraz monitorowanie decyzji, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kartuzach ul. Kościarska 3 83-300 Kartusy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Elżbieta Mularczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 13.01.2017 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017 r. Pani Edyta Darwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 24.08.2010r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013r. do dnia 12.01.2017
Kontrolerzy	Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Ewa Czajkowska-Sobieraj– st. ekspert skarbowy – IWW-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.24.2018 z dnia 23.05.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 28.05.2018 r. - 15.06.2018 r.
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 3/2018
Okres objęty kontrolą	Decyzje wymiarowe wprowadzone do systemów informatycznych w 2017 roku.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie prawidłowości i terminowości wprowadzania do systemów informatycznych decyzji wymiarowych. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą. 2. Obsługa decyzji wymiarowych : a) wydanych przez dyrektora UKS, b) wydanych przez naczelnika US. 3. Prawidłowość i terminowość składanych korekt deklaracji i zeznań do decyzji, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że przyjęty w urzędzie sposób organizacji pracy jest wystarczający do realizacji procesu objętego kontrolą. Stwierdzone uchybienia w poddanej badaniu próbie 174 decyzji systemowych polegały głównie na niezgodnym z procedurą wewnętrzną terminem wprowadzania decyzji do systemów informatycznych urzędu, błędnym wiązaniu i stornowaniu dokumentów. Dokonując oceny uwzględniono fakt, że stwierdzone uchybienia nie spowodowały negatywnych skutków finansowych. Urząd Skarbowy w Kartuzach nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez instytucje zewnętrzne. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie prawidłowości i terminowości wprowadzania do systemów informatycznych decyzji wymiarowych. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 23.04.2018 r. - Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r.
Opis stanu faktycznego	1. Organizacja pracy W okresie objętym kontrolą realizacją zadań w zakresie prawidłowości i terminowości wprowadzania do systemów informatycznych decyzji wymiarowych oraz monitorowanie decyzji, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe zajmowały się odpowiednio: - w okresie od 01.01.2017 r. do 28.02.2017 r. Działem postępowań podatkowych PP, pod którą podlegały poniższe komórki, kierowała p. Justyna Nowakowska; - Pierwszym Referatem Postępowań Podatkowych PP-1p. Iwonę Detkiewicz., - Drugim Referatem Postępowań Podatkowych PP-2 p. Krystynę Flis, - w Trzecim Wieloosobowym Stanowisku Postępowań Podatkowych PP-3 zatrudnionych było 2 pracowników, - w okresie od 01.03.2017 r. do 30.04.2018 r.; - Dział Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV kierowany przez p. Justynę Nowakowską, - Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-3 kierowany przez p. Iwonę Detkiewicz, - w okresie od 01.05.2018 r.; - Pierwszy Referat Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV-1 kierowany przez p.o. Aleksandrę Zakrzewską, - Drugi Referat Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV-2 kierowany przez p. Iwonę Detkiewicz.

	Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Kartuzach bezpośredni nadzór nad prawidłowością realizowanych zadań w powyższym zakresie sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach Pani Katarzyna Kalina. Powyższe zgodne było ze schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kartuzach obowiązujących w okresie poddanym kontroli. W 2017 roku zadania komórki realizowane były przez pracowników działających na podstawie zasad określonych w zakresach obowiązków, uprawnieniach i odpowiedzialności pracownika oraz imiennych pełnomocnictwach. [Dowód: akta kontroli, str.7-8] W zakresie objętym kontrolą sprawy wymagające realizacji zakładane były w Bibliotece Akt (BA), gdzie wyznaczany był termin realizacji tych spraw, a ich monitoring sprawowany był na bieżąco przez bezpośredniego przełożonego. W Urzędzie nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady monitorowania decyzji wymiarowych, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe. W zakresie objętym kontrolą pracownicy postępowali zgodnie z wewnętrznie ustalonymi praktykami i wytycznymi kadry zarządzającej. 2. Kontrola funkcjonalna Kierownik Działu SPV przeprowadziła kontrolę w zakresie terminowości wprowadzania decyzji wymiarowych do systemu Poltax w II kwartale 2017 r., w wyniku której stwierdziła nieterminowe wprowadzenie decyzji do systemu, niezgodne z §12 ust.1 wewnętrznej procedury postępowania PW-25 w sprawie obsługi dokumentów przetwarzanych w systemach informatycznych w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach. [Dowód: akta kontroli, str.9]
Ustalenia	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, na podstawie prowadzonej dokumentacji można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie .

2. Obsługa decyzji wymiarowych.	
Stan prawny	• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221), • Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.), • Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.), • Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zmianami), • „Obsługa systemu Poltax w urzędzie skarbowym”, „Zasady powiązań dokumentów wymiarowych – moduł WYMIAR i podsystem KONTROLA” • Wewnętrzna procedura postępowania nr PW-25 w sprawie obsługi dokumentów przetwarzanych w systemach informatycznych w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach.

**Opis stanu
faktycznego**

**1) Działania urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości ewidencjonowania decyzji
wydanych przez naczelnika US w systemach informatycznych urzędu.**

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raporty z bazy Poltax tj. „Raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy” (parametry: organ decyzyjny - urząd skarbowy, kod formularza – ZOB-PO, ZOB-W i VAT-PR wystawione w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.). Przedmiotowe raporty wygenerowały łącznie 136 decyzji wydanych dla 22 podmiotów w tym 13 decyzji wydanych dla 13 podmiotów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami. Kontroli poddano wszystkie decyzje.

[Dowód: akta kontroli, str.10-32]

Szczegółowym sprawdzeniem objęto:

- terminowość wprowadzenia i zatwierdzania decyzji wymiarowych w systemie Poltax,
- zgodność kwot określonych w decyzji z kwotą wprowadzoną do systemu,
- prawidłowość powiązania dokumentów wymiarowych w obszarze WYMIAR,
- odnotowanie w systemie daty doręczenia decyzji,
- prawidłowość i terminowość wystornowania zeznań lub deklaracji podatkowych wprowadzonych przed wydaniem decyzji.

W wyniku kontroli poprawności wykonania powyższych czynności stwierdzono, że:

- w 1 przypadku decyzja ZOB-PO o nr systemowym [REDAKTOWANO] została błędnie powiązana z deklaracją VAT-7 zamiast formularzem ZOB-W,
Powyższy błąd został skorygowany w trakcie kontroli.

- w 13 przypadkach po wprowadzeniu do systemu POLTAX decyzji ZOB-PO i ZOB-PR o nr systemowych [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] nie wystornowano deklaracji VAT-7 za okresy wskazane w decyzji tj. za okres od grudnia 2009 r. do grudnia 2010 r. Brak storna deklaracji został zauważony po wprowadzeniu decyzji IAS uchylającej w/w decyzję urzędu i przywróceniu w systemie Poltax pierwotnie złożonych przez podatnika deklaracji.

Wobec anulowania wyżej wymienionych decyzji ZOB-PO i ZOB-PR i przywrócenia pierwotnie złożonych deklaracji skorygowanie popełnionego błędu - braku storna deklaracji na tym etapie stało się niezasadne.

[Dowód: akta kontroli, str.33]

- w 39 przypadkach decyzje wymiarowe dotyczące 6 podmiotów (NIP [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] zostały wprowadzone do systemu Poltax z naruszeniem § 12 ust. 1 wewnętrznej procedury postępowania PW-25 w sprawie obsługi dokumentów przetwarzanych w systemach informatycznych w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach tj. po upływie 5, 6, 8, 9, 11 lub 15 dni po wysłaniu orzeczenia do strony.

[Dowód: akta kontroli, str.34-44]

Kierownik Działu SPV, w wyniku stwierdzonych podczas kontroli funkcjonalnej nieterminowości przy wprowadzaniu decyzji do systemu, przeprowadziła z pracownikami rozmowy dyscyplinujące.

W pozostałych przypadkach objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: terminowości wprowadzenia dokumentów do systemu POLTAX, zatwierdzania decyzji, zgodności kwot określonych w decyzji z kwotami wprowadzonymi do systemu, prawidłowości powiązania dokumentów wymiarowych w obszarze WYMIAR, odnotowania w systemie daty doręczenia

	decyzji oraz prawidłowości i terminowości wystornowania zeznań lub deklaracji podatkowych wprowadzonych przed wydaniem decyzji. W celu sprawdzenia prawidłowości dowiązania do kontroli decyzji pokontrolnych, w dniu 08.06.2018r. z podsystemu KONTROLA wygenerowano raport „Wykaz decyzji pokontrolnych lub decyzji o zabezpieczeniu na majątku nie dowiązanych do kontroli” wprowadzonych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w podatku PIT, CIT i VAT. Powyższy raport wygenerował 1 decyzję pokontrolną nie dowiązaną do kontroli. Powyższy błąd został skorygowany w trakcie przeprowadzanych w urzędzie czynności kontrolnych. [Dowód: akta kontroli, str. 45] 2) Działania urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości ewidencjonowania decyzji wydanych przez dyrektora UKS i UCS w systemach informatycznych urzędu. Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raporty z bazy Poltax tj. „Raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy” (parametry: organ decyzyjny- urząd kontroli skarbowej (UKS) i urząd celno-skarbowy (UCS), kod formularza – ZOB-PO, ZOB-WS i VAT-PR wystawione w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017). Przedmiotowe raporty wygenerowały ogółem 38 decyzji wydanych dla 2 podmiotów przez UCS. Kontroli poddano wszystkie decyzje z powyższych raportów. [Dowód: akta kontroli, str. 46-50] Szczegółowym sprawdzeniem objęto: • terminowość wprowadzenia do systemu Poltax, zatwierdzenia decyzji, • zgodność kwot określonych w decyzji z kwotą wprowadzoną do systemu, • prawidłowość powiązania dokumentów wymiarowych w obszarze WYMIAR, • odnotowanie w systemie daty doręczenia decyzji, • prawidłowość i terminowość wystornowania wprowadzonych przed wydaniem decyzji zeznań lub deklaracji podatkowych. W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości wprowadzenia do systemu Poltax, zatwierdzenia decyzji, zgodności kwot określonych w decyzji z kwotami wprowadzonymi do systemu, prawidłowości powiązania dokumentów wymiarowych w obszarze WYMIAR, odnotowania w systemie daty doręczenia decyzji oraz prawidłowości i terminowości wystornowania zeznań lub deklaracji podatkowych wprowadzonych przed wydaniem decyzji. W wyniku weryfikacji zdarzeń odnotowanych w Bibliotece Akt dotyczących wpływu decyzji wymiarowych z UKS i UCS ustalono, że wszystkie decyzje, jakie wpłynęły do urzędu w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zostały wprowadzone do systemu Poltax.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie stwierdzono uchybienia; • błędne powiązanie decyzji z deklaracją zamiast postanowieniem o wszczęciu postępowania podatkowego, • nie wystornowanie deklaracji po wprowadzeniu decyzji wymiarowej do systemu Poltax, • nie dowiązanie decyzji do kontroli w podsystemie KONTROLA, • nieterminowe wprowadzenie decyzji do systemu Poltax.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

3. Prawdliwość i terminowość składanych korekt deklaracji i zeznań do decyzji, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe.

Stan prawny

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221),
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.),
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.),
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zmianami),

Opis stanu faktycznego

Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania korekt deklaracji /zeznań do decyzji, których rozstrzygnięcia rodzą obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe.

Oceny podejmowanych działań w badanym zakresie dokonano na podstawie wszystkich 161 decyzji wygenerowanych z bazy Poltax raportem „Raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy” w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. tj. 38 decyzji wydanych przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni i 123 decyzji wydanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach (z pominięciem wygenerowanych 13 decyzji z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości).

W próbie objętych kontrolą decyzji wymiarowych wystawionych przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie stwierdzono obowiązku składania korekt deklaracji

z uwagi na wniesione odwołania od decyzji oraz prowadzone przez Urząd Skarbowy w Kartuzach postępowania podatkowe za kolejne okresy rozliczeniowe.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych tj. 15.06.2018 r. żadne z prowadzonych postępowań nie zostało zakończone.

Na podstawie analizy wytypowanych do kontroli decyzji wymiarowych wydanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach ustalono:

- w 1 przypadku, NIP [REDAKOWANE], organ podatkowy wydał decyzję określającą za listopad 2012 r. nadwyżkę podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w kwocie niższej niż zadeklarowana przez podatnika. Powyższe rozstrzygnięcie, zrodziło obowiązek dokonania korekt deklaracji VAT-7 za kolejne okresy rozliczeniowe tj. za okres od grudnia 2012 r. do kwietnia 2013 r.

Z uwagi na fakt, że podatnik zaprzestał składania deklaracji, został wykreślony z rejestru podatników VAT. Aktualnie podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej i nie posiada siedziby. Z przedłożonej do kontroli „Analizy zasadności odstąpienia od wszczynania postępowania podatkowego” zaakceptowanej przez z-cę Naczelnika US w Kartuzach Panią Katarzynę Kalina wynika, że;

- brak jest kontaktu z podatnikiem,
- prowadzone postępowania egzekucyjne zostały umorzone z uwagi na ich bezskuteczność,
- podatnik posiada zaległości w znacznej wysokości,
- ewentualne dodatkowe ustalenia nie będą możliwe do wyegzekwowania, co zaskutkuje zwiększeniem zaległości i brakiem wpływów do budżetu państwa.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, jak i ekonomikę postępowania odstąpiono od przeprowadzenia postępowania i kontroli podatkowej za okres od grudnia 2012 r. do kwietnia 2013 r.

	[Dowód: akta kontroli, str. 51-53] • we wszystkich pozostałych przypadkach, gdzie decyzją została określona kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy powodująca obowiązek dokonania korekty za inne okresy rozliczeniowe, toczą się postępowania odwoławcze, • w pozostałych kontrolowanych przypadkach nie stwierdzono obowiązku składania korekt deklaracji za następne okresy rozliczeniowe. Na dzień zakończenia czynności tj. 15.06.2018 r. żadne z prowadzonych postępowań odwoławczych nie zostało zakończone.
Ustalenia	W zakresie działań organu w badanym obszarze nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zobowiązuje do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i poleca: ✓ terminowe wprowadzanie decyzji wymiarowych do systemu Poltax, ✓ prawidłowe wiązanie dokumentów wymiarowych w podsystemie KONTROLA i systemie Poltax zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych”; 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, 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. 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.
---	--

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

Gdańsk, dnia 19.07.2018

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
B. Kowalska
Barbara Kowalska
ZASTĘPCA DYREKTORA

podpis kierownika komórki ds. kontroli

Kierownik Działu
B. Głuchowski
Bogumiła Głuchowska
19.07.2018.

Obszar oznaczony kolorem identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.).

W zaczernionych fragmentach 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 2018 r., poz. 1339 ze zm.).

Wyłączenia jawności dokonała:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej;