

Gdańsk, 31 marca 2016r.

Wicedyrektor
Pionu WDKE
Izby Skarbowej w Gdańsku
Leszek Synak

OCENA WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO NR 2201-KW.031.4.2016.1
kontroli Urzędu Skarbowego w Sopocie w tematyce „ Weryfikacja działań
podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie monitorowania i zarządzania
zaległościami podatkowymi objętymi ryzykiem przedawnienia z tytułu niezapłaconych
zobowiązań za lata 2008-2010.

Po przeprowadzeniu analizy Wystąpienia Pokontrolnego ww. kontroli stwierdzam co następuje.

Ocena czynności dokonanych w ramach działań podejmowanych przez kontrolowanego w przedmiocie monitorowania i zarządzania zaległościami podatkowymi objętymi ryzykiem przedawnienia z tytułu niezapłaconych zobowiązań za lata 2008-2010 winna była uwzględniać całokształt okoliczności mających wpływ na funkcjonowanie jednostki w okresie objętym kontrolą. W mojej ocenie, przedstawiony stan faktyczny nie dawał jednoznacznych podstaw do negatywnej oceny działania organu.

W świetle § 28 pkt 4 obowiązującej w czasie przeprowadzania kontroli, Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Skarbowej w Gdańsku i Urzędach Skarbowych woj. Pomorskiego-I-089/1, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 12/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 6 czerwca 2014r - ocena jednostki kontrolowanej, formułowana w projekcie wystąpienia pokontrolnego jest negatywna- gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założone dla kontroli kryteria (ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i/lub jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań, a/lub stwierdzone nieprawidłowości generują ryzyko na poziomie wysokim lub bardzo wysokim; stwierdzone, ewentualnie naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową. W związku z powyższym, podstawą wydania negatywnej oceny ogólnej kontrolowanej jednostki jest wystąpienie przesłanek , o których wyżej mowa.

Jak wynika z treści Wystąpienia Pokontrolnego KW/0710-0010/15/00 zakresem przedmiotowym kontroli objęto:

- 1) politykę Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie monitorowania i zarządzania zaległościami podatkowymi objętymi ryzykiem przedawnienia;
- 2) stosowanie instrumentów przewidzianych przepisami prawa dla zarządzania zaległościami podatkowymi objętymi ryzykiem przedawnienia.

Z treści ww. Wystąpienia trudno jest wywieźć, iż doszło do ustaleń przekroczenia kryteriów założonych dla kontroli. Nie można również jednoznacznie stwierdzić, iż doszło do zaistnienia innych przesłanek, które warunkują jedynie negatywną ocenę działania organu.

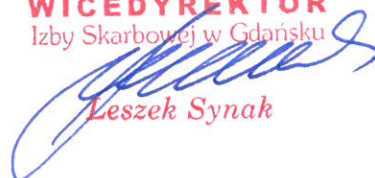
Zauważyć należy, iż dokonanie oceny negatywnej wskazuje na ustalenie przez ówczesnego Wicedyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku zbyt wysokiego progu istotności dokonanych ustaleń.

Analizując powyższe oraz materiał z przedmiotowej kontroli niewątpliwie uznać należy, że wystąpiły przypadki uchybień i nieprawidłowości. Jednakże przyczyn i skutków stwierdzonego stanu faktycznego nie można oceniać w oderwaniu od braków kadrowych. Dokonując oceny stanu zastanego należy przede wszystkim ważyć, czy wykonanie zadań było obiektywnie możliwe, czy też wynikało z zaniedbań, czy innego rodzaju nieprawidłowości. Stąd też stwierdzić należy, iż sytuacja kadrowa Urzędu oraz brak doświadczenia pracowników miały ewidentny wpływ na stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia.

W ocenie ogólnej Urzędu nie rozważono wszystkich wyjaśnień Naczelnika, które niewątpliwie na tę ocenę mają wpływ. Pominięcie tych okoliczności powoduje, że dokonana w Wystąpieniu Pokontrolnym negatywna ocena realizacji zadań może być uznana za nieobiektywną.

Podsumowując uważam, że całokształt okoliczności i ustalony stan faktyczny był wystarczającą podstawą do wydania oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

WICEDYREKTOR
Izby Skarbowej w Gdańsku



Leszek Synak