



Krajowa Administracja
Skarbowa

2201-IWW-1.0921.9.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Łęborku ul. Słupska 23 84-300 Łębork
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Izabela Cieślińska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 03.12.2018r.
Kontrolerzy:	Dorota Pasik, - starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Ewa Czajkowska-Sobieraj - starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.9.2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 19.05.2020 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 26.05.2020 r. Zakończenie czynności kontrolnych 19.07.2020 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2020
Okres objęty kontrolą	od 01.06.2019 r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą. 2. Terminowość, prawidłowość i forma dokumentowania przeprowadzonych czynności sprawdzających. 3. Prawidłowość i terminowość odnotowywania przeprowadzonych czynności w aplikacjach informatycznych.

➤ Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	W okresie objętym kontrolą Urząd wykonywał zadania w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających. Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że przyjęty w urzędzie sposób organizacji pracy jest wystarczający do realizacji tego procesu. Stwierdzone uchybienia w poddanej badaniu próbie 40 spraw polegały głównie na błędach w powiązaniu w aplikacji BA pism w sprawie, braku adnotacji o wykonanej czynności, błędnym zaznaczeniu w aplikacji e-Orus udziału podatnika, wyniku czynności i powodu dokonania korekty z urzędu. Dokonując oceny uwzględniono fakt, że stwierdzone uchybienia nie spowodowały negatywnych skutków finansowych.

	Urząd Skarbowy w Lęborku 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.
--	---

➤ **Opis ustalonego stanu faktycznego**

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających.	
Stan prawny	• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 24/2019 z dnia 19.07.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Lęborku. • Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 8/2020 z dnia 23.01.2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Lęborku. • Wytyczne Ministerstwa Finansów oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających.
Opis stanu faktycznego	1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających. W oparciu o regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Lęborku , a także na podstawie składanych wyjaśnień ustalono, że realizacja kontrolowanych zadań w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających odbywała się w następujących komórkach organizacyjnych urzędu: ✓ Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), ✓ Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB), ✓ Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV), ✓ Wieloosobowe Stanowisko Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM), ✓ Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI). W zależności od komórki organizacyjnej czynności sprawdzających dokonują pracownicy jak i osoby kierujące daną komórką tj.: ✓ SKA (składa się z 9 osób wraz z kierownikiem) – czynności sprawdzających dokonuje 7 osób, ✓ SOB (składa się z 10 osób wraz z kierownikiem) – czynności sprawdzających dokonuje 5 osób, ✓ SPM (składa się z 4 osób wraz z osobą kierującą) – czynności sprawdzających dokonują 4 osoby, ✓ SPV (składa się z 6 osób wraz z kierownikiem) – czynności sprawdzających dokonuje 5 osób, ✓ SKI (składa się z 3 osób wraz z osobą kierującą) - czynności sprawdzających dokonują 3 osoby. Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań w okresie objętym kontrolą odpowiedzialni byli kierownicy wymienionych komórek.

	Schemat prowadzonych czynności sprawdzających zależy od zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne. Czynności są podejmowane m.in. w związku z wpływem dokumentów, deklaracji, na podstawie wykonanych raportów, na zlecenie ZN lub NUS oraz IAS jak również w ramach prowadzonych postępowań podatkowych w celach dowodowych lub z inicjatywy własnej w celu podjęcia decyzji o zasadności wszczęcia postępowania podatkowego z urzędu. Przed podjęciem działań z udziałem podatników dokonuje się weryfikacji w oparciu o informacje oraz dowody źródłowe będące w posiadaniu urzędu. W uzasadnionych przypadkach kierowane jest wezwanie do podatnika (pełnomocnika) do złożenia stosownych wyjaśnień, przedłożenia dokumentów, złożenia lub skorygowania deklaracji. Kierując się względami ekonomiki i szybkości działania wezwania kierowane są do podatników (pełnomocników) lub osób prowadzących księgi rachunkowe również w formie telefonicznej lub e-mailowej. Czynności są ewidencjonowane i zatwierdzane w aplikacji e-Orus przez poszczególnych pracowników prowadzących dane czynności. W urzędzie brak jest wewnętrznych aktów regulujących postępowanie w zakresie czynności sprawdzających. Działania są podejmowane w oparciu o wytyczne i zalecenia opracowane przez Ministerstwo Finansów, Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku oraz wewnętrznie ustalone praktyki i wytyczne kadry zarządzającej. W urzędzie powołany jest zespół do spraw planowania czynności sprawdzających, którego zadaniem jest określenie kryteriów czynności sprawdzających poprzez wybór konkretnych obszarów podlegających weryfikacji w danym kwartale. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Lęborku bezpośredni nadzór nad komórkami SPV i SPM sprawuje Naczelnik Urzędu Pani Izabela Cieślińska, natomiast bezpośredni nadzór nad komórką SKA, SOB i SKI sprawuje Zastępca Naczelnika Pan Waldemar Korzybski. 2. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą. Kierownik Referatu SKA przeprowadziła kontrolę w zakresie wprowadzania i zatwierdzania czynności sprawdzających w aplikacji e-Orus oraz w zakresie ewidencjonowania czynności sprawdzających w aplikacji e-Orus, w wyniku której stwierdziła przypadki; • nie zatwierdzenia w aplikacji e-Orus wprowadzonych czynności, • nie wprowadzenia w poz. RWA nr sprawy nadanej w Bibliotece Akt, • błędnie wybranego kodu formularza VAT-7 zamiast JPKVAT, JPKV7 i JPKV7K. Dowód: akta kontroli - str. 1-10
Ustalenia	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń. Wykonywane przez pracowników zadania potwierdzają poddane kontroli dokumenty i akta spraw. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

2. Terminowość, prawidłowość i forma dokumentowania przeprowadzonych czynności sprawdzających.	
Stan prawny	Wytyczne Ministerstwa Finansów oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających.
Opis stanu faktycznego	Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raporty z aplikacji e-Orus tj. „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP” (parametry raportów; status „Z”, czynności z udziałem podatnika, bez udziału podatnika lub z największą kwotą uszczuplenia wprowadzone do systemu w okresie 01.06.2019 – 24.05.2020, 01.11.2019 – 30.11.2019, 01.12.2019 – 31.03.2020 i 01.01.2020 – 15.01.2020). Przedmiotowe raporty wygenerowały łącznie 238 spraw. Kontroli poddano losowo wytypowanych 40 spraw, które zostały przeprowadzone przez pracowników komórek SOB, SKA, SPM i SPV. Szczegółowym sprawdzeniem objęto: - kompletność wezwań pod względem formalnym oraz czy wezwania nie były uciążliwe, - stosowanie wezwań w formie elektronicznej lub telefonicznej albo przy użyciu innych środków łączności, - terminowość, kompletność i rzetelność zebranego materiału dowodowego, - prawidłowość i terminowość sporządzania protokołów i adnotacji z wykonanych czynności. W wyniku kontroli poprawności wykonania powyższych czynności stwierdzono, że; ✓ w 1 sprawie w analizie zasadności zwrotu VAT błędnie wskazano brak przeprowadzenia czynności sprawdzających w latach 2017-2020, ✓ w 2 sprawach w aktach brak informacji dotyczącej wezwania telefonicznego. W przypadku uwag dotyczących dokumentowania wezwań do podatników oraz braku adnotacji o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających przyjmuje się wyjaśnienia przedłożone przez Urząd. W trakcie kontroli uzupełniono adnotację na analizie zasadności zwrotu podatku VAT. Czynności sprawdzające udokumentowane analizą, protokołem, adnotacją, notatką służbową lub pismem o dokonaniu korekty z urzędu są zaakceptowane przez kierownika komórki i zatwierdzone przez naczelnika urzędu. Na podstawie zbadanej próby ustalono, iż średni czas od daty rozpoczęcia czynności sprawdzających do ich zakończenia wyniósł ok. 55 dni (najkrótszy czas prowadzenia czynności 1 dzień a najdłuższy – 347 dni). Długi czas prowadzenia czynności sprawdzających dotyczył podatnika, w stosunku do którego prowadzono weryfikację rozliczeń za kilka okresów, w oparciu o informacje nadesłane z innego urzędu skarbowego. Czas trwania czynności powstał z przyczyn niezależnych od urzędu - podatnik nie odbierał lub nie reagował na wezwania. Dowód: akta kontroli – str.11-78
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono: w analizie zasadności zwrotu VAT błędnie wskazano brak przeprowadzenia

	czynności sprawdzających, • w aktach brak informacji dotyczącej wezwania telefonicznego.
Ocena częstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie .

3. Prawdliwość i terminowość odnotowywania przeprowadzonych czynności w aplikacjach informatycznych.	
Stan prawny	Wytyczne Ministerstwa Finansów oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających.
Opis stanu faktycznego	Kontrolą objęto 40 spraw wytypowanych losowo z raportów sporządzonych z aplikacji e-Orus tj. „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP”. Szczegółowym sprawdzeniem objęto: — poprawność wprowadzonych danych, — terminowość odnotowywania czynności. W wyniku kontroli danych wprowadzonych do aplikacji e-Orus i Biblioteki Akt stwierdzono, że; ✓ w 2 przypadkach w aplikacji e-Orus błędnie zaznaczono, że czynności przeprowadzono z udziałem podatnika U/T , winno być U/N, ✓ w aplikacji e-Orus nie wprowadzono informacji o korekcie z urzędu adresu zamieszkania podatnika, ✓ w 2 przypadkach w założonych w aplikacji BA sprawach nie powiązano wszystkich pism, ✓ w 2 przypadkach w aplikacji e-Orus odnotowano wynik czynności jako pozytywny, winno być negatywny, ✓ w 3 przypadkach brak przypisanej sprawy w Bibliotece Akt. Ze złożonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lęborku wyjaśnień wynika, że nie wszystkie czynności odnotowane w aplikacji e-Orus mają przypisaną sprawę w Bibliotece Akt. Sytuacja taka ma miejsce w przypadku czynności dotyczących obsługi błędnych deklaracji. Zakładanie sprawy w BA do każdej czynności w ww. zakresie spowodowałaby znaczne wydłużenie czasu związanego z obsługą czynności i wpłynęło by negatywnie na terminowość wykonywania pozostałych zadań Referatu. W pozostałych przypadkach objętych kontrolą w zakresie poprawności wprowadzonych danych i terminowości odnotowywania w systemach czynności nie stwierdzono nieprawidłowości. Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności oraz kwoty uszczupień WUSZ zostały wprowadzone w zgodnych wartościach. Dowód: akta kontroli – str.11-78
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono błędy popełnione przy wprowadzaniu danych w Aplikacji e-Orus polegające na błędnym wpisie dotyczącym; - wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, - udziału podatnika, - braku informacji o korekcie z urzędu adresu zamieszkania.

	W założonych w aplikacji Biblioteka Akt sprawach nie powiązanie pism. Z wyjaśnień przedłożonych przez kontrolowany urząd wynika, że powyższe błędy zostały skorygowane w trakcie przeprowadzanych w urzędzie czynności kontrolnych. Poprawiono błędny wpis dotyczący wyniku czynności i braku udziału podatnika, uzupełniono wpis o informację dotyczącą korekty z urzędu adresu zamieszkania oraz w założonych w BA sprawach powiązано pisma. Dowód: akta kontroli – str.78
Ocena częstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku przyjmuje wyjaśnienia Urzędu i odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
---	---

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

Gdańsk, dnia 18.08.2020r.

(na oryginale podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Gdańsku Tomasza Słaboszowskiego

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Dokument nie zawiera treści podlegających anonimizacji:

Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.