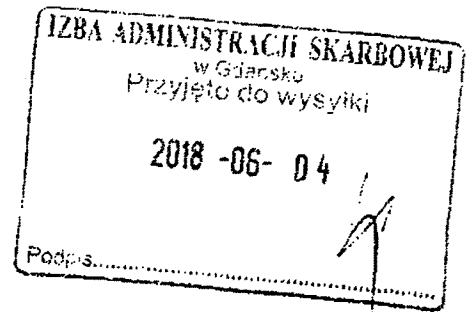




**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.18.2018

UWP: 2201-18-059328



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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

• Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Wybrane aspekty działalności Urzędu Skarbowego w obszarze rachunkowości podatkowej od 2014 roku do dnia kontroli.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kwidzynie ul. 3-go Maja 6 82-500 Kwidzyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Justyna Mierzwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. Pan Dariusz Aniećko Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.07.2010r. do dnia 29.08.2017r.
Kontrolerzy:	Kinga Marianowska – starszy ekspert skarbowy– koordynator kontroli Dorota Pasik – starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.18.2018
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	rozpoczęcie czynności kontrolnych 16.04.2018 r. zakończenie czynności kontrolnych 27.04.2018 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	pod nr 1/2017
Okres objęty kontrolą	01.01.2014r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania ograniczono do czynności wykonywanych przez wybranego pracownika referatu rachunkowości podatkowej.

• Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Przeprowadzona kontrola nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w obszarze badanych czynności wykonywanych przez pracownika referatu rachunkowości podatkowej.

• Opis ustalonego stanu faktycznego

Stan prawny	✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kwidzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9.03.2017 r., ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kwidzynie stanowiący Załącznik
--------------------	--

	do Zarządzenia nr 30/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 7.04.2016 r., ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kwidzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 171/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.12.2015 r., ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kwidzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 19/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 1.04.2015 r.
Opis stanu faktycznego	Kontroli poddano wybrane zagadnienia działalności referatu rachunkowości podatkowej w kontekście anonimowej informacji skierowanej do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. 1. Zajęcia wierzytelności. W dniu [REDACTED] r. do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie wpłynęło zajęcie wierzytelności z dnia [REDACTED] w związku z wszczętym w dniu [REDACTED] r. postępowaniem egzekucyjnym przeciwko dłużnikowi – pracownikowi komórki rachunkowości podatkowej. Wniosek w sprawie powyższego zajęcia wierzytelności [REDACTED] został wprowadzony do aplikacji Poltax w dniu [REDACTED] przez innego pracownika. W dniu [REDACTED] r. do urzędu wpłynęło uchylene zajęcia wierzytelności z dnia [REDACTED] r., które zostało unieważnione w aplikacji Poltax w dniu [REDACTED] r. przez innego pracownika. W toku kontroli ustalono, że w aplikacji Poltax brak jest innych wniosków dotyczących zajęcia wierzytelności wystawionych na w/w (formularz WNS-ZW). Dowód: akta kontroli str.85-130 2. Zwrot podatku dochodowego PIT-36 dotyczący podatnika [REDACTED] W dniu [REDACTED] r. Pan [REDACTED] złożył zeznanie PIT- 36 za 2010 r. wykazując do zapłaty kwotę [REDACTED] zł. W wyniku weryfikacji zeznania stwierdzono, że zeznanie jest błędne ponieważ kwota zaliczek wpłaconych do Urzędu nie zgadzała się z kwotami wykazanymi w zeznaniu przez podatnika. W związku z powyższym pracownik w dniu [REDACTED] r. pismem nr [REDACTED] wezwał podatnika celem złożenia wyjaśnień. W dniu [REDACTED] r. podatnik złożył korektę zeznania zmniejszającą kwotę do wpłaty z [REDACTED] zł na kwotę [REDACTED] zł z dyspozycją różnicy w kwocie [REDACTED] zł do zaliczenia na poczet roku 2011. W wyniku analizy karty kontowej stwierdzono, że omyłkowo kwota [REDACTED] zł została zaksięgowana jako zaliczka za 4/2010 zamiast 04/2011. Podatnik składając [REDACTED] r. zeznanie podatkowe za rok 2011 nie wykazał kwoty [REDACTED] zł jako zaliczki, a ponieważ była błędnie zaksięgowana (rok 2010) zeznanie PIT- 36/2011 było zgodne. Tak samo było z zeznaniem za rok 2012 złożonym [REDACTED] r. zatwierdzonym przez pracownika. Podatnik zakończył działalność w dniu [REDACTED] r. i w latach 2013-2014 nie dokonywał żadnych wpłat. W dniu [REDACTED] r. po uzgodnieniu z podatnikiem nadpłata została zwrócona podatnikowi. Dowód: akta kontroli str. 131-145 3. Dokonywanie zwrotów i nadpłat na rachunki bankowe. Pracownik złożył oświadczenie w zakresie nr rachunków bankowych posiadanych w okresie kontroli. Wszystkie zwroty, nadpłaty ostatecznie migrowane są z systemu Poltax2b do systemu Bankowości Elektronicznej Narodowego Banku Polskiego zw. VIDEOTEL w formie przelewów, gdzie dalej rozsyłane są zgodnie ze zleceniami. W obecnej formie system ten figuruje w Urzędach Skarbowych od października 2015r. Zwroty zlecane w VIDEOTELU zanim zostaną przesłane do NBP muszą być podpisane przez dwie osoby uprawnione. Podpisu dokonuje osoba zlecająca (migrująca) pliki do VIDEOTELE i naczelnik lub zastępca naczelnika Urzędu Skarbowego.

	W celu weryfikacji zarzutów dotyczących przesyłania zwrotów i nadpłat z podatków CIT, PIT innych podatników Urzędu Skarbowego w Kwidzynie na osobisty rachunek w/w w systemie VIDEOTEL sprawdzono wszystkie zwroty dokonywane na ujawnione w toku kontroli rachunki bankowe pracownika. Kontrolą objęto okres od 01.10.2015 do 23.04.2018. Za okres od 01.01.2014 do 30.09.2015 nie dokonano weryfikacji z uwagi na fakt, że urzędy skarbowe posiadały inny system bankowości, który obecnie jest zarchiwizowany i nie ma możliwości kontroli. W wyniku powyższych czynności ustalono, że na rachunki pracownika dokonano zwrotów dotyczących osobistego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych. Dowód: akta kontroli str.146-160 4. Sprawozdawczość Do kontroli okazano wydruki sprawozdań Rb24 i Rb27, wydruki sald z Poltax2b za rok 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018. Stan nadpłat i zaległości wykazanych w raportach Poltax2b jest zgodny ze sprawozdaniem Rb27, a także z danymi w hurtowni danych WHTAX. Dane do sprawozdań ujmowane są od 1 stycznia danego roku do zakończenia danego okresu sprawozdawczego. Pobierane są automatycznie na podstawie zapisów na kartach kontowych - brak jest możliwości dokonywania zmian w danych ujmowanych do sprawozdań. Sprawozdania Rb24 i Rb 27 zarówno miesięczne, kwartalne jak i roczne zakończone bilansem otwarcia/zamknięcia są przekazywane za pomocą systemu TRESOR do Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, gdzie są weryfikowane. Dowód: akta kontroli str.161-188
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

• **Pozostałe informacje**

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

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

Gdańsk, dnia

2018-05-28

DIREKTOR
Urząd Skarbowy w Kwidzynie
ul. Wolności 10
81-100 Kwidzyn

.....
Janusz Skarbowoński
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Kierownik Działu
B. Gąsienica
Bogusława Gąsienica
28.05.2018r.

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 j.t.).

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 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonały:

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

Mirosława Drąg – Starszy Specjalista ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej, Kierownik Kancelarii Tajnej.

