



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

11 01 2016

2201-KW.0710.9.2015.10

UNP: 002148

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Realizacja zadań urzędu skarbowego z zakresu obsługi deklaracji składanych za pomocą środków elektronicznych
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kościerzynie ul. Staszica 6 83-400 Kościerzyna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Leszek Synak Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący funkcję Naczelnika od dnia 21.02.2011r.
Kontrolerzy:	Ewa Czajkowska-Sobieraj - kom. skarbowy - koordynator kontroli Anna Hołubiuk – st. inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-KW.073.6.2015.1 z dnia 21.09.2015r.
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 5/2015
Okres objęty kontrolą	Czynności dotyczące rozliczeń podatkowych za lata 2013-2014 przeprowadzone w okresie od 01.01.2014r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie kontrolowanego tematu, przepisy wewnętrzne. Nadawanie uprawnień do obsługi deklaracji w systemie SPED. 2. Terminowość dokonywania weryfikacji i obsługi dokumentów składanych do urzędu w sposób elektroniczny. 3. Narzędzia wykorzystywane przez urząd (z uwzględnieniem raportów diagnostycznych) do wychwycenia błędnych sytuacji w SPED.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w badanym zakresie oceniono pozytywnie
Uzasadnienie oceny ogólnej	Powyższa ocena dotyczy działań NUS realizowanych w okresie od 01.01.2014r. do dnia kontroli. Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w zakresie obsługi deklaracji składanych elektronicznie	
Stan prawny	- Zarządzenie Nr 5/2013r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kościerzynie. - Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie z dnia 26.03.2014r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie.

	• <i>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 18/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 1 kwietnia 2015r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie.</i> • <i>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 130/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 2 września 2015r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie.</i> • <i>Instrukcja I-019/5 Obieg zeznań rocznych - obowiązująca od dnia 01.01.2014r.</i> • <i>Instrukcja I-019/6 Obieg zeznań rocznych - obowiązująca od dnia 01.01.2015r.</i> • <i>Instrukcja I-027/8 Przetwarzanie deklaracji - obowiązująca od dnia 13.12.2013r.</i> • <i>Instrukcja I-027/9 Przetwarzanie deklaracji - obowiązująca od dnia 01.07.2014r.</i> • <i>Instrukcja I-020/5 Realizacja makroprocesu RE „Rejestrowanie podatników i płatników” - obowiązująca od dnia 13.12.2013r.</i> • <i>Instrukcja I-020/6 Realizacja makroprocesu RE „Rejestrowanie podatników i płatników” - obowiązująca od dnia 16.02.2015r.</i> • <i>Procedura P-05/1 Rejestracja, identyfikacja podatników i płatników - obowiązująca od dnia 14.08.2015r.</i> • <i>Wytyczne dla izb i urzędów skarbowych w sprawie obsługi deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, opatrzonych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu oraz podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu (z autoryzacją) - obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012r.</i>
Opis stanu faktycznego	1. Organizacja pracy W toku kontroli w oparciu o regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz akty prawa wewnętrznego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w kontrolowanym zakresie. Zadania związane z m.in. prowadzeniem ewidencji podatników i płatników, przetwarzaniem danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej i tworzeniem rejestrów przypisów i odpisów w badanym okresie powierzono pracownikom Działu Obsługi Bezpośredniej, którego kierownikiem jest Pani Kamila Dzieńisz. Na dzień wszczęcia niniejszej kontroli w komórce zatrudnionych jest 17 osób (łącznie z kierownikiem). Bezpośredni nadzór nad pracą komórki w badanym okresie sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu – Pan Zenon Kulaszewicz. Obsługa deklaracji składanych w formie elektronicznej jest dokonywana z wykorzystaniem systemów SPED oraz APLIKACJA URZĘDNIKA. Z Instrukcji wewnętrznych „Rejestracja, identyfikacja podatników i płatników” obowiązujących w Urzędzie wynika, iż upoważnienia i pełnomocnictwa (w tym do elektronicznego przesyłania deklaracji) winny być wprowadzane do aplikacji bezzwłocznie, nie później niż do dnia następnego. W toku kontroli ustalono, iż rejestracji UPL/OPL dokonują pracownicy ds. rejestracji i identyfikacji podatników i płatników. Wpływające do Urzędu pełnomocnictwa UPL-1 i zawiadomienia OPL-1 są niezwłocznie rejestrowane w Bibliotece Akt (zostaje nadany nr kancelaryjny), a następnie - po weryfikacji - są ewidencjonowane w Aplikacji Urzędnika tego samego dnia bądź w dniu następnym. Z pisemnych wyjaśnień Kierownika Działu OB Pani Kamili Dzieńisz wynika, iż rejestrowanie przez pracowników złożonych UPL-1 oraz OPL-1 jest monitorowane i nadzorowane na bieżąco przez Kierownika Działu OB przy pomocy koordynatora ds. obsługi bieżącej i rejestracji i identyfikacji podatników i płatników. Monitoring polega na przekazywaniu uprawnionym osobom złożonych do tut. urzędu pełnomocnictw w danym dniu, po zaewidencjonowaniu ich w Bibliotece Akt, do zarejestrowania w Aplikacji Urzędnika. Następnego dnia po uzyskaniu od pracowników informacji o ilości nie wprowadzonych pełnomocnictw z dnia poprzedniego, w zależności od ilości pozostałych pełnomocnictw, zadanie przydzielane jest dodatkowym pracownikom celem wprowadzenia pełnomocnictw niezwłocznie w Aplikacji Urzędnika. W Aplikacji Urzędnika wykonywane są na koniec każdego dnia raporty o dokumentach UPL/OPL niezatwierdzonych i unieważnionych w danym dniu. Z uwagi na brak takich przypadków raportów

zerowych nie drukowano.

[Dowód: akta kontroli, str. 84-85]

Z Instrukcji wewnętrznych „Przetwarzanie deklaracji” obowiązujących w Urzędzie wynika, że użytkownicy aplikacji SPED minimum trzy razy dziennie winni dokonywać sprawdzenia wpływu elektronicznych deklaracji. W przypadku stwierdzenia wpływu deklaracji wyznaczony i upoważniony pracownik dokonuje wstępnej weryfikacji poprawności przesyłanych formularzy w terminie 1 dnia od dnia ich wpływu.

Z Instrukcji wewnętrznych „Obieg zeznań rocznych” obowiązujących w Urzędzie wynikają m.in. terminy dot. przetwarzania zeznania przesłanego w formie elektronicznej od wpływu do zaksięgowania, terminy tworzenia rejestrów przypisów i odpisów oraz księgowania kwot z tych rejestrów.

Deklaracje przesłane drogą elektroniczną za pomocą aplikacji SPED do Urzędu są weryfikowane i przetwarzane przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej.

Kierownik Działu OB przy pomocy koordynatora ds. przetwarzania danych i czynności sprawdzających monitoruje w systemie SPED wpływ i przetwarzanie deklaracji. Polega to na bieżącym przeglądzie dokumentów złożonych drogą elektroniczną w aplikacji SPED w danym okresie (dniu). W przypadku deklaracji pozostałych do weryfikacji ustalane są z pracownikami przyczyny ich niezwyfikowania.

W okresie akcji rozliczania zeznań rocznych prowadzone jest bieżące, codzienne monitorowanie zeznań w zakresie ilości i stanu przetworzenia na podstawie danych z systemu EWIDENCJE. Wydruki w tym zakresie były wykonywane na bieżąco.

Od roku 2015 na podstawie raportu z programu E-ORUS Urząd dokonuje bieżącej statystyki w zakresie informacji dotyczącej zeznań rocznych. Wydruki prowadzonej statystyki wykonywane są od 01.04.2015r. w miarę potrzeb.

Kierownik Działu OB Pani Kamila Dzienisz przedłożyła pisemne wyjaśnienia, iż monitorowanie przetwarzanych deklaracji w SPED dokonywane jest głównie poprzez SPED oraz aplikację EWIDENCJE. Ponadto oświadczyła, że o ilości złożonych dokumentów elektronicznych, ich stanie przetworzenia oraz terminie wpływu na bieżąco informuje ustnie Zastępcę Naczelnika oraz Naczelnika Urzędu, przedkładając do wglądu sporządzane wydruki z systemu EWIDENCJE.

[Dowód: akta kontroli, str. 84-85]

2. Nadawanie uprawnień pracownikom do obsługi dokumentów w SPED i APLIKACJI URZĘDNIKA

W badanym okresie uprawnienia do SPED posiadało łącznie 19 pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej (w różnych okresach zatrudnienia we wskazanej komórce) oraz kierownik działu. Na dzień kontroli uprawnienia do przetwarzania deklaracji w SPED posiada 11 osób (łącznie z kierownikiem działu).

Upewnienia do wprowadzania danych do Aplikacji Urzędnika posiadało pięciu pracowników ds. rejestracji i identyfikacji podatników i płatników oraz kierownik działu. Na dzień kontroli uprawnienia do wprowadzania dokumentów UPL/OPL posiada 5 osób (łącznie z kierownikiem działu).

W toku kontroli sprawdzeniu poddano nadane pracownikom uprawnienia do obsługi i weryfikacji e-dokumentów w SPED i wprowadzania pełnomocnictw/odwołań pełnomocnictw w APLIKACJI URZĘDNIKA.

Na podstawie zbadanej próby nie stwierdzono przypadków obsługi dokumentów przez pracowników nie posiadających aktualnych uprawnień do ww. aplikacji.

Ustalenia

Urząd posiada własne uregulowania wewnętrzne dot. obsługi deklaracji składanych w formie elektronicznej.

W zakresie nadanych uprawnień do obsługi i weryfikacji dokumentów w systemie SPED i APLIKACJA URZĘDNIKA nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena częstkowa

Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić **pozytywnie**.

2. Terminowość dokonywania weryfikacji i obsługi dokumentów składanych do urzędu w sposób elektroniczny

Stan prawny

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2011 roku w sprawie wzoru pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz wzoru zawiadomienia o odwołaniu tego pełnomocnictwa (Dz. U. Nr 286 poz. 1681)
- Wytyczne dla izb i urzędów skarbowych w sprawie obsługi deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, opatrzonych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu oraz podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu (z autoryzacją) - obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012r.
- Instrukcja I-019/5 Obieg zeznań rocznych - obowiązująca od dnia 01.01.2014r.
- Instrukcja I-019/6 Obieg zeznań rocznych - obowiązująca od dnia 01.01.2015r.
- Instrukcja I-027/8 Przetwarzanie deklaracji - obowiązująca od dnia 13.12.2013r.
- Instrukcja I-027/9 Przetwarzanie deklaracji - obowiązująca od dnia 01.07.2014r.
- Instrukcja I-020/5 Realizacja makroprocesu RE „Rejestrowanie podatników i płatników” - obowiązująca od dnia 13.12.2013r.
- Instrukcja I-020/6 Realizacja makroprocesu RE „Rejestrowanie podatników i płatników” - obowiązująca od dnia 16.02.2015r.
- Procedura P-05/1 Rejestracja, identyfikacja podatników i płatników - obowiązująca od dnia 14.08.2015r.

Opis stanu faktycznego

1. Dane statystyczne dot. zagadnień kontrolowanego tematu

Liczbę złożonych w badanym okresie za pomocą środków elektronicznych deklaracji i stan ich przetworzenia ustalono na podstawie poniższych raportów z systemu SPED dot. ilości deklaracji podatkowych (wraz z załącznikami) w okresie od 01.01.2014r. do 23.09.2015r.:

1. Monitorowanie wpływu e-dokumentów - data wpływu do SP*ED: 01.01.2014r. – 31.12.2014r. dla wszystkich podatków (obejmujących 36 kodów formularzy), status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie.
2. Monitorowanie wpływu e-dokumentów - data wpływu do SP*ED: 01.01.2015r. – 23.09.2015r. dla wszystkich podatków (obejmujących 51 kodów formularzy), status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie.

L.p.	Formularz	Rok 2014			Rok 2015 – do dnia 23.09.2015r.		
		łączna liczba e-dokumentów dla danego podatku / w tym pełnomocnictwa	Ilość e-dokumentów wg statusów		łączna liczba e-dokumentów dla danego podatku / w tym pełnomocnictwa	Ilość e-dokumentów wg statusów	
			UO – odrzucenie US	UA – akceptacja US		US – sprawdzenie US	UA – akceptacja US
1.	CIT	29 / 29	0	29	383 / 379		376
2.	VAT	12494 / 10931	28	12466	12393 / 10428	2	12317
3.	SD	5 / 5	0	5	16 / 7		14
4.	PCC	220 / 116	1	219	156 / 87		155
5.	PIT	30708 / 17230	461	30247	59361 / 35642	3	58509
6.	PPE	27 / 27	0	27	18 / 16		18
7.	ORD-ZU	2201 / 1342	14	2187	3262 / 1874	1	3220
8.	IFT	-	-	-	4 / 4		0
	ogółem	45684 / 29680	504 / 1,1%	45180 / 98,9%	75593 / 48437	6 / 0%	74609 / 98,7%

W oparciu o dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzić należy, iż w roku 2015 – do dnia kontroli w stosunku do roku 2014 nastąpił znaczny wzrost liczby dokumentów złożonych elektronicznie, tj. o ok. 65%, w tym deklaracji złożonych przez pełnomocników o ok. 63%.

Jednocześnie zauważyć należy, iż w ok. 99% dokumentów, które wpłynęły do systemu SPED w badanym okresie, posiada status UA, tzn. dokumenty zostały pozytywnie zweryfikowane i zaakceptowane.

2. Terminowość dokonywania weryfikacji i obsługi dokumentów składanych do urzędu w sposób elektroniczny

Na podstawie sporządzonych w dniu 25.09.2015r. raportów dot. monitorowania wpływu e-dokumentów do SPED w okresie od 01.01.2014r. do 25.09.2015r. dla wszystkich podatków wg statusów weryfikacji ustalono:

- 1) dla statusu UP – przyjęcie US – raport ujawnił 9 deklaracji VAT-7, z datą wpływu 25.09.2015r., tj. w dniu sporządzenia raportu;
- 2) dla statusu US – sprawdzenie US – raport ujawnił 11 deklaracji VAT-7 i 1 deklarację VAT-27, z datą wpływu od 17.09.2015r. do 25.09.2015r.;
10 z ww. deklaracji poddanych zostało pierwszej weryfikacji w dniu wpływu dokumentu do SPED, kolejne dwie – w następnym dniu roboczym;
w toku kontroli sprawdzono kolejne etapy weryfikacji deklaracji zmierzające do zmiany statusu weryfikacji i na podstawie wysłanych w systemie komunikatów ustalono, iż:
 - dla 2 dokumentów zostały wysłane komunikaty z dnia 25.09. i 28.09.2015r. rodzaju „O – odrzucenie” – istnieje inny ważny dokument opisujący to samo zobowiązanie podatkowe (złożono już deklarację za ten sam okres),
 - dla 1 dokumentu został wysłany komunikat z dnia 01.10.2015r. rodzaju „O – odrzucenie” – istnieje inny ważny dokument opisujący to samo zobowiązanie podatkowe (złożono korektę deklaracji w wersji papierowej za ten sam okres wraz z uzasadnieniem oraz prośbą o odrzucenie przesłanej elektronicznie korekty bez uzasadnienia),
 - dla 9 dokumentów zostały wysłane komunikaty z dnia 25.09. i 28.09.2015r. rodzaju „S - sukces” – dokument został poprawnie wczytany do systemu POLTAX i podlega dalszej obsłudze.

W trakcie kontroli zbadano wywiązywanie się pracowników odpowiedzialnych za obsługę przesyłanych elektronicznie deklaracji z obowiązku codziennego sprawdzania, czy w systemie SPED znajdują się dokumenty przesyłane elektronicznie (z poziomu aplikacji – dla wykonania czynności: etap weryfikacji).

Sprawdzenia dokonano na podstawie sporządzonych z systemu SPED raportów „Zestawienie dokumentów elektronicznych”:

1) data wpływu do SP*ED: 01.01.2014r. – 31.03.2014r. dla podatku CIT, status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie (22 dokumenty)

2) data wpływu do SP*ED: 15.04.2014r. dla wszystkich podatków, status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie (163 dokumenty)

3) data wpływu do SP*ED: 01.04.2015r. – 30.04.2015r. dla podatku CIT, status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie (25 dokumentów)

4) data wpływu do SP*ED: 15.04.2015r. dla wszystkich podatków, status weryfikacji – wszystkie, status wymiarowy – wszystkie (259 dokumentów)

ustalając terminowość dokonywania przez pracowników weryfikacji i obsługi dokumentów składanych do urzędu w sposób elektroniczny w okresie od 01.01.2014r. do 23.09.2015r.:

liczba dni roboczych od wpływu deklaracji do SPED do jej pierwszej weryfikacji	2014		2015		ogółem	
	liczba deklaracji poddanych weryfikacji	% deklaracji do ogółem	liczba deklaracji poddanych weryfikacji	% deklaracji do ogółem	liczba deklaracji poddanych weryfikacji	% deklaracji do ogółem
0	56	30,3%	68	23,9%	124	26,44%
1	119	64,3%	209	73,6%	328	69,94%
2	9	4,9%	7	2,5%	16	3,41%
5	1	0,5%	-	-	1	0,21%
razem	185	100%	284	100%	469	100%

W oparciu o powyższe dane stwierdzić należy, iż **96,4%** (452 szt.) deklaracji z ww. raportów zostało poddanych pierwszej weryfikacji w dacie wpływu deklaracji do SPED lub w następnym dniu roboczym. Natomiast w **3,6%** (17 szt.) deklaracji pierwsza weryfikacja nastąpiła z jednodniowym (9 deklaracji w 2014 roku i 7 deklaracji w 2015 roku) i czterodniowym opóźnieniem (1 deklaracja z 2014 roku).

Jednocześnie wskazać należy, iż średni czas od wpływu dokumentu do SPED do przeprowadzenia jego pierwszej weryfikacji w opisanej próbie wyniósł **jedynie 0,78 dni**.

Z wyżej wskazanych raportów do szczegółowej kontroli wytypowano :

- . 10 dokumentów dla podatku CIT (po 5 z każdego roku, w tym z pełnomocnictwami),
 - . 10 dokumentów dla wszystkich podatków z roku 2014 (w tym 5 z pełnomocnictwami)
 - . 10 dokumentów dla wszystkich podatków z roku 2015 (w tym 5 z pełnomocnictwami)
- celem zbadania terminowości wywiązywania się pracowników odpowiedzialnych za obsługę e-deklaracji zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów oraz wewnętrznymi regulacjami.

Na wybranej próbie dokonano poniższych ustaleń w zakresie terminowości obsługi e-dokumentów:

- średni czas od daty wpływu e-dokumentu do SPED do jego pierwszej weryfikacji wyniósł **0,4 dni** (wg instrukcji – 1 dni roboczych od dnia ich wpływu),
- średni czas od daty wpływu deklaracji do jej zaksięgowania wyniósł **2,2 dni** (wg instrukcji – okres przetwarzania nie więcej niż 20 dni roboczych)
- średni czas od dnia dokonania pozytywnej wstępnej weryfikacji do utworzenia rejestru wyniósł **1 dni** (wg instrukcji – w terminie 10 dni roboczych).

W 26 przypadkach pierwsza weryfikacja odbyła się w dacie wpływu dokumentu do SPED lub w następnym dniu roboczym od daty wpływu. W 3 przypadkach pierwsza weryfikacja nastąpiła w terminie 2 dni roboczych od daty wpływu deklaracji do SPED (nr CBD: 111787854 – PIT-37; 54504778; 59977893 – CIT-8), natomiast w 1 przypadku pierwsza weryfikacja nastąpiła w terminie 5 dni roboczych od daty wpływu do aplikacji SPED (nr CBD 63064630 – CIT-8).

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez P. Kamilę Dzienisz Kierownika Działu OB wynika, że pracownicy Działu Obsługi Bezpośredniej w trakcie akcji rozliczania zeznań rocznych zajmują się również obsługą zeznań składanych papierowo tj. przyjmowaniem ich na Sali Obsługi Podatnika, a następnie ich przetworzeniem. Występujące przypadki weryfikacji deklaracji w SPED w terminie późniejszym niż następnego dnia od ich wpływu spowodowane są przede wszystkim przetwarzaniem dużej ilości złożonych deklaracji – zeznań podatkowych.

Weryfikacja CIT-8 w terminie 5 dni spowodowana była nieobecnością w pracownika bezpośrednio wykonującego zadania w zakresie podatników CIT. Weryfikacji tej dokonał pracownik zastępujący po wykonaniu swoich bieżących zadań. Tak opóźniona weryfikacja wynikała z dużego obciążenia pracą, gdyż marzec jest miesiącem, w którym do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wpływa najczęściej zeznań podatkowych PIT-37 w wersji papierowej, składanych przez podatników osobiście. W pierwszej kolejności należało więc zapewnić obsługę podatników na Sali Obsługi Podatnika tzn. przyjąć i zaewidencjonować w systemie wpływ zeznań w danym dniu.

[Dowód: akta kontroli, str. 209]

W przypadku 2 deklaracji z wykazaną nadpłatą (CIT-8 o nr CBD 6306430 oraz PIT-37 o nr CBD 111787854) weryfikacja dokonana po okresie 2 i 5 dni roboczych nie miała wpływu na zwrot nadpłaty (zwrotów dokonano w ustawowym terminie).

Weryfikacja deklaracji składanych drogą elektroniczną odbywa się w każdym dniu roboczym.

Natomiast w kwestii terminów do zaksięgowania e-dokumentów i tworzenia rejestrów stwierdzić należy, iż we wszystkich zbadanych przypadkach czynności te zostały wykonane w terminach określonych w wewnętrznych regulacjach Urzędu.

	3. Terminowość wprowadzania do Aplikacji Urzędnika pełnomocnictw/odwołań pełnomocnictw składanych na drukach UPL-1/OPL-1. Pełnomocnictwa UPL-1 oraz zawiadomienia OPL-1 składa podatnik, płatnik lub inkasent w formie papierowej do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji podatników i płatników podatków. Pełnomocnictwo UPL-1 powinno być złożone przed złożeniem deklaracji przez pełnomocnika – brak pełnomocnictwa skutkuje odrzuceniem deklaracji przez system e-Deklaracje z komunikatem „402 – brak aktualnego pełnomocnictwa/upoważnienia do podpisywania deklaracji”. W toku kontroli sprawdzeniu poddano terminowość wprowadzania do systemu Aplikacja Urzędnika pełnomocnictw składanych na drukach UPL-1 (próba obejmowała 20 pełnomocnictw, w tym 5 z badanego okresu). Na podstawie zbadanej próby stwierdzono, iż składane przez podatników na drukach UPL-1 pełnomocnictwa wprowadzane są do systemu na bieżąco (w tym samym dniu – 70%, w dniu następnym – 30%). W przypadku 5 pełnomocnictw, które złożono w badanym okresie (w tym samym dniu – 80%, w dniu następnym – 20%). Sporządzony z APLIKACJI URZĘDNIKA na dzień 25.09.2015r. <i>Raport o dokumentach UPL/OPL</i> nie wykazał żadnych dokumentów niezatwierdzonych i nieunieważnionych.
Ustalenia	W 3 przypadkach pierwszą weryfikację dokumentu w SPED przeprowadzono z jednodniowym opóźnieniem oraz w 1 przypadku z czterodniowym opóźnieniem, mając na uwadze wytyczne Ministra Finansów oraz wewnętrzne regulacje w tym zakresie. Jednakże stwierdzić należy, iż powyższe pozostawało bez wpływu na terminowość zwrotu nadpłaty w przypadku deklaracji z wykazaną nadpłatą (zwrotów w tych 2 przypadkach dokonano w ustawowym terminie). Pozostałe 2 przypadki dotyczyły deklaracji z wykazaną kwotą do zapłaty. Należy podkreślić, iż zarówno ilość dokumentów poddanych późniejszej weryfikacji tj. 4, jak również ilość dni opóźnienia tj. 1 oraz 4 wskazuje, iż jest to nieznaczna ilość, mając na uwadze ogólną ilość deklaracji, które wpłynęły do SPED w kontrolowanym okresie (ok. 74,6 tys.) oraz wielość zadań i obowiązków wykonywanych przez pracowników, a wynikających z zakresu ich obowiązków. W konsekwencji spowodowało to nieznaczne i jednostkowe opóźnienia w weryfikacji. Należy podkreślić, iż weryfikacja odbywa się w każdym dniu roboczym. Natomiast w zakresie terminowości księgowania e-dokumentów i tworzenia rejestrów opóźnień nie stwierdzono.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

3. Narzędzia wykorzystywane przez urząd (z uwzględnieniem raportów diagnostycznych) do wychwycenia błędnych sytuacji w SPED	
Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	Od roku 2015 na podstawie raportu z programu E-ORUS Urząd dokonuje bieżącej statystyki w zakresie informacji dotyczącej zeznań rocznych (w tym dotyczącej niezintegrowanych dokumentów w SPED). Wydruki prowadzonej statystyki wykonywane są od 01.04.2015r. w miarę potrzeb. Ponadto kierownik Działu OB Pani Kamila Dzienisz oświadczyła, że w systemie SPED wykonywane są również na bieżąco raporty diagnostyczne w zakresie dokumentów odrzuconych z niewysłanymi komunikatami oraz dokumentów odrzuconych/zaakceptowanych bez komunikatów. Z uwagi na brak pozycji w sporządzanych raportach – raportów tych nie drukowano. [Dowód: akta kontroli, str. 84-85] W celu skontrolowania badanego obszaru z systemu SPED sporządzono raporty diagnostyczne (na dzień 24.09.2015 roku): 1. „Dokumenty odrzucone/zaakceptowane BEZ komunikatu” i „Dokumenty odrzucone z niewysłanym komunikatem”. Wykonane raporty nie ujawniły żadnych pozycji spełniających kryteria raportów.

	2. „Numer pomocniczy” - wspomagający nadzorowanie prawidłowości przypisania e-dokumentów do numerów pomocniczych. Sporządzone 2 raporty dot. dokumentów z datą wpływu do SPED od 01.01.2014 roku do 23.09.2015 roku ujawniły przypadki e-dokumentów, które nie zostały przypisane do numerów pomocniczych (11 dokumentów). W związku z tym wykonano raport „Zestawienie dokumentów elektronicznych” z użyciem parametru [Numer pom] i wpisaniem w to pole #IS NULL. Pozycje ujawnione w raporcie z okresu: - 01.01.2014-31.12.2014 dot. w 2 przypadkach wyjaśnienia do korekty (ORD-ZU), natomiast w 3 przypadkach unieważnionych dokumentów (w związku z faktem złożenia korekty) tj. zeznania PIT-36 wraz z dwoma załącznikami PIT/B oraz PIT/OD (dokumenty niezwalidowane) - 01.01.2015-23.09.2015 dot. w 1 przypadku wyjaśnienia do korekty (ORD-ZU), w 1 przypadku unieważnionego zeznania PIT-36, w 1 przypadku unieważnionego załącznika PIT/OD oraz w 3 przypadkach informacji o dochodach PIT-11 (w tym 2 przypadki dot. dokumentów, które w toku kontroli zostały unieważnione z uwagi na przesłanie ich zgodnie z właściwością miejscową do US Kraków-Podgórze pismem z dnia 25.09.2015 roku). 3. „Wspomagający wstępną analizę deklaracji VAT”. Powyższy raport dot. dokumentów z datą wpływu do SPED od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku nie ujawnił dokumentów spełniających żądane kryteria. Natomiast raport dot. dokumentów z datą wpływu do SPED od 01.01.2015 roku do 23.09.2015 roku zawiera 2 deklaracje VAT-7 o nr CBD: - 125002980 – złożona w dniu 13.09.2015 roku; wpływ do SPED w dniu 18.09.2015 roku; pierwsza weryfikacja w dniu 18.09.2015 roku; dokument błędny z powodu złożonych dwóch deklaracji za ten sam okres (w POLTAX dokument o nr systemowym 2970407 za ten sam okres tj. 08'2015 roku złożony w dniu 13.09.2015 roku, data wpływu 17.09.2015 roku); w dniu 21.09.2015 roku wezwano telefonicznie podatnika o wyjaśnienie przesłanej dwukrotnie deklaracji za ten sam okres, w dniu 25.09.2015 roku wpłynęło pismo podatnika o anulowanie deklaracji; w dniu 25.09.2015 roku odrzucono deklarację w SPED) - 125017608 – złożona w dniu 14.09.2015 roku; wpływ do SPED w dniu 17.09.2015 roku; pierwsza weryfikacja w dniu 18.09.2015 rok; dokument błędny z powodu złożenia dwóch deklaracji za ten sam okres (w POLTAX dokument o nr systemowym 2967466 za ten sam okres tj. 07'2015 roku złożony w dniu 25.08.2015 roku, data wpływu 26.08.2015 roku); w dniu 18.09.2015 roku wezwano telefonicznie podatnika o wyjaśnienie przesłanej dwukrotnie deklaracji za ten sam okres, w dniu 28.09.2015 roku wpłynęło pismo podatnika z dnia 25.09.2015 roku o anulowanie deklaracji; w dniu 28.09.2015 roku odrzucono deklarację w SPED). Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez P. Kamilę Dzienisz – Kierownika Działu OB, w zakresie braku numerów pomocniczych w POLTAX dla 11 dokumentów wynika, iż dokumentom nie nadano numeru pomocniczego prawdopodobnie z uwagi na przeoczenie spowodowane dużym obciążeniem pracą. Natomiast niezwalidowanie dokumentów wynika z faktu wpływu w dniu następnym kolejnej wersji zeznania z identycznymi danymi. [Dowód: akta kontroli, str. 260 i 262]
Ustalenia	Stwierdzone przypadki e-dokumentów, które nie zostały przypisane do numerów pomocniczych wskazuje na wykorzystywanie przez Urząd w niepełnym zakresie dostępnych w aplikacji raportów diagnostycznych do wychwycenia błędnych sytuacji w SPED, tj. raportu „Numer pomocniczy”, który umożliwia i wspomaga nadzorowanie prawidłowości przypisania e-dokumentów do numerów pomocniczych. Jednakże zauważyć należy, iż jednostkowe przypadki takich dokumentów, tj. 9 dokumentów nie podlegających księgowaniu i 2 deklaracji PIT-36 (posiadających kolejne wersje z nadanym numerem pomocniczym) - nie miały wpływu na realizację zadań z zakresu obsługi e-deklaracji.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, pomimo stwierdzenia jednostkowych przypadków nie przypisania e-dokumentów do numerów pomocniczych, Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku odstępuje od formułowania zaleceń.
---	---

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

Gdańsk, dnia 2016-01-05

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku

Krzysztof Maszyński
Wiceprezident

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

05.01.2016r

A. Lewyński
A. Jędrzejewski

B. Jędrzejewski
2016.01.05