



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 14 sierpnia 2015 r.

KW-I/073-0004/15  
Nr pomocniczy 24181

Egzemplarz nr 2

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy Poznań-Grunwald ul. Smoluchowskiego 1, 60-179 Poznań	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Ryszard Błaszyk	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 7/2015 z dnia 13 lutego 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Konrad Wobszal – Starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Małgorzata Czekaj – Starszy specjalista,
2.	Adam Szuman – Specjalista.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	19 lutego 2015 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	3 marca 2015 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	



Administracja  
Podatkowa

24

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

### **1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Skarbowej**

Na podstawie zapisów *Książki kontroli Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald* ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone kontrole zewnętrzne przez inne organy.

Wpisy w książce kontroli obejmowały kontrole przeprowadzone przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

### **2. Terminowość przetworzenia wniosku CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym ST CEIDG**

Badaniem objęto 30 zgłoszeń identyfikacyjnych na podstawie wniosków CEIDG-1 złożonych przez przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą, które wpłynęły w kontrolowanym okresie od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., po 5 wniosków z każdego miesiąca (w oparciu o raport *R030 RZ Wnioski skierowane do wybranego naczelnika* sporządzony z systemu CEIDG).

Stwierdzono, iż wszystkie wnioski zostały wprowadzone w terminie i posiadają status - „wniosek zaakceptowany”.

### **3. Obsługa wniosku CEIDG-1 polegająca na akceptacji wniosku na platformie ST CEIDG oraz jego wydrukowaniu celem przekazania do dalszej obsługi zakończonej wprowadzeniem do CRP KEP**

W okresie od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. do Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald wpłynęły ogółem 680 wnioski CEIDG, w tym w poszczególnych

miesiącach: lipiec 2014 r. – 120, sierpień 2014 r. – 113, wrzesień 2014 r. – 112, październik 2014 r. – 134, listopad 2014 r. – 93, grudzień 2014 r. – 108.

Skontrolowano zgłoszenia identyfikacyjne na podstawie 30 wniosków CEIDG-1 złożonych przez przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą.

Badaniem objęto obsługę wniosków w zakresie rejestracji podmiotów, w tym w szczególności skontrolowano kompletność i poprawność danych zawartych we wniosku CEIDG-1, przesłanych za pośrednictwem platformy ST CEIDG celem wprowadzenia do CRP KEP.

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 672 ze zm.), wpis do rejestru CEIDG jest dokonany z chwilą zamieszczenia danych w CEIDG, nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wpływu do CEIDG wniosku.

W skontrolowanej próbie wszystkie wnioski zostały obsłużone na platformie ST CEIDG w terminie.

### **3.1. Nadawanie NIP (w tym wydawanie potwierdzenia nadania NIP) w związku z dokonaniem zgłoszenia identyfikacyjnym (również na formularzu CEIDG-1) w obowiązujących terminach**

Badaniem objęto dokumenty, których źródłem informacji jest NIP-7 (zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej będącej podatnikiem lub płatnikiem) dotyczący osób fizycznych. i dokumenty, których źródłem informacji jest NIP-2, dotyczący organizacji.

Nadawanie NIP następowało z wykorzystaniem Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP) po dokonaniu zgłoszenia identyfikacyjnego.

Potwierdzenia nadania NIP były wydawane w tym samym dniu lub następnego dnia roboczego po dniu wpływu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1314 ze zm.).

### **3.2. Aktualizacja danych ewidencyjnych i identyfikacyjnych na podstawie zgłoszeń, w tym CEIDG**

W okresie od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. do Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald wpłynęły ogółem 3340 wnioski CEIDG-1, w tym w poszczególnych

miesiącach: lipiec 2014 r. – 655, sierpień 2014 r. – 548, wrzesień 2014 r. – 519, październik 2014 r. – 664, listopad 2014 r. – 407, grudzień 2014 r. – 547.

Skontrolowano zgłoszenia aktualizacyjne na podstawie 30 wniosków CEIDG. W badanej próbie stwierdzono, iż wpisu dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 25 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Dane zawarte we wnioskach CEIDG-1 rejestrowano w systemie SeRCe.

Kontrola wykazała, że do systemu CRP KEP wprowadzono pełne dane. W przypadku wniosku nr 001240426/2014 nie wprowadzono adresu do korespondencji, ponieważ był taki sam jak podany wcześniej adres zamieszkania, natomiast w przypadku wniosku nr 001303613/2014 nie wprowadzono danych pełnomocnika z CEIDG.

#### **4. Weryfikacja wniosków CEIDG-1 oraz zgłoszeń NIP-2, NIP-7 polegająca na analizie danych w nich zawartych celem wprowadzenia do systemu CRP KEP pełnych i rzetelnych danych w szczególności:**

##### **4.1. Bieżące zamykanie działalności gospodarczych w systemie POLTAX podmiotom, które wykreśliły wpis w CEIDG**

Badaniem objęto 9 spółek cywilnych, które wyrejestrowały się w kontrolowanym okresie.

Stwierdzono, iż w systemie POLTAX wszystkie wymienione podmioty miały wprowadzoną datę wyrejestrowania i datę końca.

##### **4.2. Wyrejestrowywanie podmiotów wykreślonych w ST CEIDG**

Na podstawie kontroli 15 wniosków z raportu sporządzonego z aplikacji e-ORUS, dot. zakończenia działalności gospodarczej osób fizycznych wynika, iż wnioski CEIDG aktualizacyjne, w których zawarta była informacja o zakończeniu działalności gospodarczej wprowadzono do systemu SeRCe w dniu wpływu wniosku CEIDG-1 do Urzędu Skarbowego lub na następny dzień roboczy. Informację o zakończeniu działalności gospodarczej zawartą we wnioskach CEIDG-1 rejestrowano w systemie CRP KEP.

Kontrola wykazała, że do systemu CRP KEP wprowadzono pełne dane i zachowano 3 dniowy termin określony w piśmie Ministerstwa Finansów z 5 czerwca 2013 r. nr AP 13/0683/15/43/STI/13/RD-54541.

W celu sprawdzenia wyrejestrowania podatników z wpisaną datą końca sporządzono raport z systemu POLTAX o podmiotach niewyrejestrowanych z wpisaną datą końca.

Na podstawie badanej próby 10 podmiotów z najwcześniejszą datą końca (stwierdzono, że w 3 przypadkach nie dokonano wyrejestrowania podmiotów mimo zakończenia postępowania egzekucyjnego.

Wyrejestrowania dokonano w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 3 marca 2015 r. W pozostałych przypadkach brak wyrejestrowania był zasadny.

#### **4.3. Wykreślenie z rejestru VAT-UE podmiotów, które nie złożyły przez okres 6 miesięcy deklaracji w podatku VAT**

W celu sprawdzenia wyrejestrowania podatników VAT – UE, którzy nie składali deklaracji przez okres powyżej 6 miesięcy, sporządzono z systemu POLTAX raport *o podatnikach w VIES bez deklaracji od 6 miesięcy dla organizacji* (raport zawiera 39 pozycji) i osobny dotyczący osób fizycznych, który wykazał 225 pozycji. Kontroli poddano 5 organizacji i 10 osób fizycznych.

Stwierdzono, że na 15 sprawdzonych podmiotów 15 zawiesiło działalność gospodarczą. Brak składania deklaracji jest zasadny i nie wymaga wyrejestrowania z rejestru podatników VAT-UE.

#### **5. Przekazywanie informacji INF-1 w przypadku zmiany właściwości miejscowej**

Badaniem objęto 16 (na 180 pism odnotowanych w *Ewidencji pism*) zawiadomień INF-1 (informacja do innych urzędów skarbowych) wysłanych do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o zarejestrowaniu podmiotu.

Badanie przeprowadzono na dokumentach źródłowych, tj. wnioskach CEIDG-1, a następnie sprawdzono zachowanie terminu w aplikacji *Ewidencja Urzędu Skarbowego* (data wysłania zawiadomień do właściwych urzędów skarbowych).

Badane informacje wysyłane były z zachowaniem 5 dniowego terminu, zgodnie z obowiązującymi zasadami, określonymi w Zadaniach dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz w wytycznych do ich realizacji (załącznik nr 2), a także w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 lipca 2013 r. nr SW/070-0071/13.

W przypadku jednego wniosku, informacja była przesłana w terminie późniejszym z powodu toczącego się postępowania wyjaśniającego, gdzie ustalana była właściwość miejscowa z Urzędem Skarbowym Poznań – Wilda odnośnie składania przez podatnika deklaracji VAT-R.

## **6. Uprawnienia do aplikacji informatycznych Urzędu (POLTAX)**

W celu ujednoczenia zasad dostępu do aplikacji komputerowych, wykorzystywanych przez pracowników Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald oraz ograniczenia poziomu ryzyka związanego z wykorzystywaniem tych aplikacji, Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald wydał zarządzenie nr 07/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. w sprawie trybu nadawania uprawnień do korzystania z aplikacji komputerowych. Ponadto w powyższym zakresie obowiązywało również zarządzenie nr 24/2005 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald z dnia 23 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia: polityki bezpieczeństwa grupy danych osobowych i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Skarbowym Poznań – Grunwald.

Na podstawie wykazu aktualnych użytkowników bazy danych POLTAX i ich uprawnień sporządzonego w dniu 2 marca 2015 r., sprawdzono uprawnienia do systemu 7 pracowników kontrolowanej komórki zajmujących się rejestracją i stwierdzono, iż zakres dostępu do systemu POLTAX jest zgodny z zakresem wykonywanych obowiązków.

## **7. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych” - przeprowadzone kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie.**

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 18 września 2014 r. wprowadził „System Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Skarbowym Poznań – Grunwald”.

W dniu 8 grudnia 2014 r. Kierownik Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej (OB-II) przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych (OB-23-II) w zakresie „Sprawdzenia terminowego, prawidłowego potwierdzania NIP” (na podstawie 10 losowo wybranych spraw). Kontrolę wykonano w oparciu o raporty z systemu kancelaryjnego *Biblioteka akt* w zakresie spraw rozpoczętych w okresie od 1 lipca 2014 r. do 8 grudnia 2014 r. W skontrolowanych 10 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w terminowym i prawidłowym potwierdzeniu nadania NIP osobom fizycznym i organizacjom.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 31)

### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald nie wniósł zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

### **Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Bezzwłocznie wyrejestrowywać podmioty z wpisaną datą końca w przypadkach, gdy nie toczy się już wobec nich postępowanie egzekucyjne (powiązanie podmiotu z egzekucją zostało zakończone), zgodnie z zasadami obsługi systemu POLTAX,
2. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

### **Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

-

### **Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

### **Termin złożenia informacji**

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI**

DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W Łodzi

*Przemysław Bzdak*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

**POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Konrad Webszal*  
*mgr inż. Konrad Webszal*

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*Agata Wciórka*  
*mgr Agata Wciórka*