



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.51.2015.1
KW-1/073-0003/15
UNP 3001-15-027130

WYŚLANO DNIA
2015-12-09 (5)

W/27130-100

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 08 grudnia 2015 r.

Egzemplarz nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
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).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Gnieźnie ul. Spichrzowa 4 62-200 Gniezno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Anna Wiernowska	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 19/2015 z dnia 29 maja 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu oraz upoważnienie nr 26/2015 z dnia 29 czerwca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2015.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Iwona Dopierała – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Iwona Dopierała – starszy komisarz skarbowy,
2.	Ludmiła Turula – starszy komisarz skarbowy,
3.	Tadeusz Krawczyński – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	8 czerwca 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	10 lipca 2015 r.



24

Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie

W Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie w 2014 r. nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej.

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru:

- Regulamin Organizacyjny obowiązujący od 1 stycznia 2011 r. do 25 marca 2014 r. wprowadzony Zarządzeniem nr 53/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie z dnia 21 grudnia 2010 r.,
- Regulamin Organizacyjny obowiązujący od 26 marca 2014 r. do 31 marca 2015 r. wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie z dnia 26 marca 2014 r.,
- Instrukcja w sprawie przyznawania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych nr I-WP.07-1/1 obowiązująca od 6 września 2013 r. Instrukcja określa zasady postępowania w sprawie rozpatrywania wniosków o zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Stwierdzono, że ww. instrukcja jest nieaktualna w zakresie stosowanej nomenklatury i symboliki do oznaczania wybranych komórek Urzędu Skarbowego.

3. Prawidłowość prowadzonych ewidencji

W 2014 r. w komórkach rozpatrujących wnioski składane przez podatników do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie prowadzone były rejestry w aplikacji Biblioteka Akt:

Lp	Oznaczenie rejestru	Określenie rodzaju podatku
Pierwszy Referat Orzecznictwa Podatkowego (PP-I).		
1	PP-I/4110-.../14	Decyzje ustalające i określające w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych.
2	PP-I/4210-.../14	Decyzje w sprawie podatku dochodowego od osób prawnych.
3	PP-I/4300-.../14	Decyzje w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn.
4	PP-I/4301-.../14	Decyzje w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych.
5	PP-I/4400-.../14	Decyzje w sprawie ustalenia lub określenia podatku od towarów i usług.

Lp	Oznaczenie rejestru	Określenie rodzaju podatku
Referat Udzielania Ulg w Spłacie Zobowiązań Podatkowych oraz Zabezpieczeń i Odpowiedzialności za Zobowiązania Podatkowe (PP-23).		
Rejestry wydanych decyzji w sprawie umorzeń.		
1	PP-23/4403-.../14	Podatek VAT
2	PP-23/4113-.../14	Podatek DOF
3	PP-23/4303-.../14	Podatki majątkowe
4	PP-23/4215-.../14	Podatek DOP
Rejestry wydanych decyzji w sprawach rat.		
5	PP-23/4405-.../14	Podatek VAT
6	PP-23/4115-.../14	Podatek DOF
7	PP-23/4305-.../14	Podatki majątkowe
8	PP-23/4215-.../15	Podatek DOP
Rejestry wydanych decyzji w sprawach odroczeń.		
9	PP-23/4404-.../14	Podatek VAT
10	PP-23/4114-.../14	Podatek DOF

11	PP-23/4304-.../14	Podatki majątkowe
12	PP-23/4214-.../14	Podatek DOP
Rejestry wydanych decyzji w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobierania podatku.		
13	PP-23/4401-.../14	Podatek VAT
14	PP-23/4112-.../14	Podatek DOF
15	PP-23/4302-.../14	Podatki majątkowe
16	PP-23/4112-.../14	Podatek DOP
Rejestr wydanych decyzji w sprawie ograniczenia poboru zaliczek.		
17	PP-23/4110-.../14	

W 2014 r., w związku ze zmianami organizacyjnymi Urzędu, następowały zmiany oznaczeń sygnatur akt, co w konsekwencji spowodowało, iż niektóre sprawy zaewidencjonowano w rejestrach dwukrotnie. Wpisy w ewidencjach wynosiły 281 pozycji, po czym, po uwzględnieniu podwójnego zapisu niektórych spraw, wynikłego na skutek zmian organizacyjnych Urzędu, właściwa populacja wyniosła 240 spraw. Zapisu danych dokonano z wypełnieniem wszystkich pozycji rejestru.

4. Prawidłowość i terminowość prowadzonych postępowań podatkowych wszczętych na wniosek strony

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych:

- na podstawie ewidencji spraw prowadzonych w Referacie Udzielania Ulg w Spłacie Zobowiązań Podatkowych oraz Zabezpieczeń i Odpowiedzialności za Zobowiązania Podatkowe (PP-23) – do kontroli wytypowano metodą matematyczną łącznie 17 spraw z populacji 240 spraw, co stanowi 7% populacji. Zastosowano metodę interwału, co 17 sprawę, licząc od nr 2.

Spadki i darowizny, PCC:

Na podstawie raportów uzyskanych z systemu POLTAX:

- raport o złożonych dokumentach wymiarowych – kod podatku SD, kod formularza SD- 3 za okres 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (status złożonego dokumentu Z) – 190 pozycji,
- raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy (R_DEC_DOK_RAP) – kod podatku PCC, kod formularza NAD-PY, NAD-PN za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (status dokumentu - Z) – 4 pozycje.

Podatki bezpośrednie.

Na podstawie raportów uzyskanych z systemu POLTAX:

- raport o złożonych dokumentach wymiarowych – kod podatku PPD, kod formularza ZOB-D za okres 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (status dokumentu Z) – 90 pozycji,
- raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy (R_DEC_DOK_RAP) – kod formularza ZOB-0 za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. (status dokumentu - Z) – 13 pozycje.

Po szczegółowej analizie materiału stwierdzono:

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (17 spraw):

- 5 przypadków nie wprowadzenia do systemu POLTAX złożonego przez podatnika wniosku oraz postanowienia wydanego w sprawie – braki formalne,
- w 1 przypadku stwierdzono brak staranności oraz brak nadzoru przy sporządzeniu pisma skierowanego do Prezydenta miasta Gniezna w sprawie wniosku Podatnika o rozłożenie na raty zapłaty podatku od spadków i darowizn, celem wydania opinii w powyższej sprawie, w którym pominięto kwotę odsetek należnych od kwoty zobowiązania,
- w 1 przypadku w toku prowadzonego postępowania został naruszony art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez wydanie decyzji przed upływem siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co stanowi nieprawidłowość,
- w 3 przypadkach w podstawie prawnej wydanej decyzji nie powołano pełnej podstawy prawnej, tj. pominięto art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość ewidencjonowania w aplikacji SHRIMP rozstrzygnięć udzielających pomocy publicznej lub pomocy de minimis.

W Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie w 2014 r. wystąpiły przypadki udzielenia pomocy publicznej de minimis w związku z przyznaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie ww. decyzje zostały sprawdzone pod względem prawidłowości ewidencjonowania ich w systemie SHRIMP.

Ilość zaewidencjonowanych pozycji dotyczących udzielonej pomocy publicznej de minimis wynikająca z "RAPORTU O POMOCY PUBLICZNEJ UDZIELONEJ PRZEZ PUP" wygenerowanego z systemu harmonogramowania, rejestracji i monitorowania pomocy

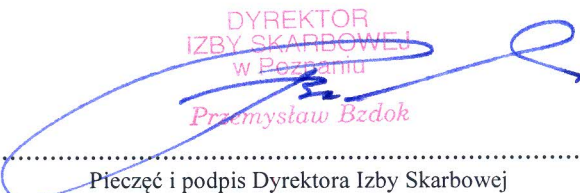
publicznej SHRIMP wynosiła 228 szt.

5. Uprawnienia do systemu POLTAX

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wykazu pn. „Wykaz pracowników Urzędu Skarbowego w Gnieźnie posiadających uprawnienia: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC oraz DECCZYT z wyłączeniem komórek OB i PP” na dzień 10 czerwca 2015 r. Ustalono uprawnienia do pracy w systemie POLTAX (DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC oraz DECCZYT) w odniesieniu do wszystkich pracowników Urzędu, oprócz komórek OB oraz PP. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w powyższym zakresie.

(akta kontroli pozycja 4 str. 9 – 136)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Wszystkie wnioski wpływające od podatników oraz wydawane w związku z nimi decyzje/postanowienia wprowadzać do systemu POLTAX oraz prawidłowo wiązać w systemie, zgodnie z aktualnymi Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych,2. Podczas prowadzenia postępowań podatkowych i sporządzanych w jego trakcie pism dochowywać większej staranności w ich redagowaniu,3. Przestrzegać podczas prowadzenia postępowań podatkowych prawa strony wynikające z treści art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613), tj. przed wydaniem decyzji wyznaczyć stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,4. Powoływać w każdej decyzji wydawanej w trybie zwyczajnym art.207 ustawy Ordynacja podatkowa,5. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i 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	
<p>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.</p>	
Termin złożenia informacji	
<p>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.</p>	
PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ	
 <p>..... Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej</p>	
POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO	
<p>..... Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego</p>	<p>..... Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu</p>

Otrzymują:

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

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Tadeusz Krawczyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Agata Wciórka

08 GRU. 2015 *HW*