



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.56.2015:1
KW-1/073-0007/15
UNP 3001-15-029179

WYŚLANO DNIA

2015 -12- 23 (5)

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 16 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

Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu
ul. Fabryczna 1a,
62-800 Kalisz

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Bogdan Bartosik

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 23/2015 z dnia 29 maja 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.

Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2. Teresa Kwiatkowska – starszy komisarz skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 01 lipca 2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 22 lipca 2015 r.

Tryb kontroli

Zwykły.



Administracja
Podatkowa

24

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
Okres objęty kontrolą	Od 20 września 2013 r. do 31 marca 2015 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

Skontrolowane zagadnienia:

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców,
2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną,
3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców,
4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań,
5. 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”.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą nie wydano w formie pisemnej wewnętrznych procedur z zakresu przyjmowania i obsługi kaucji gwarancyjnej.

Zadanie związane z obsługą przyjmowania kaucji gwarancyjnej oraz wprowadzaniem do Rejestru sprzedawców danych podmiotu od którego przyjęto kaucję gwarancyjną jest realizowana w Dziale Obsługi Bezpośredniej i Postępowań Podatkowych.

W okresie objętym kontrolą została zgłoszona jedna kaucja gwarancyjna w formie depozytu pieniężnego złożonego w NBP na wydzielony rachunek Urzędu na okres 12 miesięcy.

Kwota wpłynęła do NBP na wydzielony rachunek bankowy i została zaksięgowana w księdze pomocniczej konta 139 – Inne rachunki bankowe.

Naczelnik Urzędu w dniu 21 listopada 2013 r. wydał postanowienie OBPP/5033-1/2013 o przyjęciu złożonej przez podmiot kaucji gwarancyjnej.

Fakt przyjęcia od podmiotu kaucji gwarancyjnej został odnotowany w systemie SeRCe w Rejestrze sprzedawców w dniu 21 listopada 2013 r.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną

W celu zapewnienia właściwego nadzoru wprowadzono obowiązek sporządzania analizy dla podmiotu przed przyjęciem kaucji. Bieżącego monitorowania podmiotu dokonywano raz w miesiącu po złożeniu deklaracji VAT-7. Sprawdzano m.in. w systemie POLTAX terminowość składania deklaracji VAT-7 oraz w systemie POLTAX2B terminowość dokonywania wpłat zobowiązań podatkowych.

Przeprowadzono kontrolę podatkową u podatnika w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku VAT oraz danych rejestracyjnych.

Ponadto w celu właściwej weryfikacji danych w przedmiotowym obszarze opracowano dokument wewnętrzny „arkusz informacyjny”, który został opracowany w Urzędzie Skarbowym i zawiera niezbędne pytania skierowane do poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu w celu zebrania rzetelnych informacji na temat podmiotu, który złożył kaucję.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców

Organ podatkowy w okresie objętym kontrolą:

- z urzędu bądź na wniosek podmiotu nie dokonywał zwrotu kaucji gwarancyjnej, przyjętej od podmiotów dokonujących sprzedaży towarów wrażliwych wyszczególnionych w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.),
- z urzędu nie usuwał ww. podmiotów z Rejestru sprzedawców prowadzonego w systemie SeRCe.

4. Prawdliwość i terminowość sporządzania sprawozdań

Maj 2014 r.

Pismo Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu z dnia 4 czerwca 2014 r. nr OBPP/0311-36/2014 przekazujące zbiorczą informację dotyczącą podmiotów znajdujących się w „Wykazie podmiotów dokonujących dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 (...)” - wg stanu na dzień 31 maja 2014 r.

Wiadomość została wysłana w dniu 4 czerwca 2014 r., wszystkie dane zawarte w sprawozdaniu zgodne są ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca.

Marzec 2015 r.

Pismo Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu z dnia 9 kwietnia 2015 r. nr OBPP/0321-5/15 przekazujące zbiorczą informację dotyczącą podmiotów znajdujących się w „Wykazie podmiotów dokonujących dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 (...)” - wg stanu na dzień 31 marca 2015 r.

Wiadomość została wysłana w dniu 9 kwietnia 2014 r., wszystkie dane zawarte w sprawozdaniu zgodne są ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca.

5. 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”

W kontrolowanym zakresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 24)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
-
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
-
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-

0.1

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

p.o. DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu
Adam Barciszewski

.....
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.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Agata Wciórka
mgr Agata Wciórka