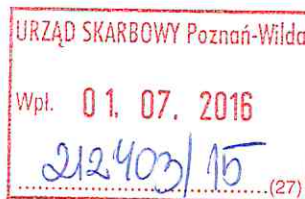




**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 28 czerwca 2016 r.

3001-KW-1.073.27.2015.8
UNP 3001-16-018319



Egzemplarz nr 1

3001-SN.070.7.2016

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 Poznań - Wilda
ul. Wierzbicice 45,
61 – 558 Poznań

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Marcin Czaiński – p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 38/2015 z dnia 7 października 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2015.

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. Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy,
3. Małgorzata Czekaj – starszy specjalista,
4. Tadeusz Krawczyński – starszy komisarz skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 19 października 2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 10 listopada 2015 r.

Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

W toku kontroli zbadano zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu.

Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych zweryfikowano na podstawie książki kontroli, w której odnotowane są wszystkie informacje z zakresu odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych. W związku z tym, że w kontrolowanym okresie nie odbyła się żadna kontrola, nie było też informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r.

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda obowiązywały następujące uregulowania:

1. Wewnętrzna procedura postępowania nr 12/15 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie prowadzenia czynności wierzycielskich. W pkt 5.5.1.1. uregulowano, że prowadzone postępowania w zakresie udzielania ulg podatkowych w spłacie zobowiązań podatkowych odbywają się zgodnie z „Procedurą udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dla komórek SW” sporządzoną przez Centrum Kompetencyjne Spraw Wierzycielskich Izba Skarbowa w Opolu,
2. Procedura udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dla komórek SW.

3. Prawidłowość prowadzonych ewidencji.

Przedstawiono wydruki:

1. Biblioteka Akt – Wydruk zarejestrowanych spraw – sprawy rozpoczęte w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. Łącznie 15 wydruków.
2. Biblioteka Akt - Spisy spraw rozpoczętych w okresie 01.01.2015 – 30.06.2015. Łącznie 8 wydruków.

Do spisu spraw PP2/4023-.../15 błędnie wprowadzono sprawę, która dotyczyła wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za kwiecień 2015 r. - co stanowi naruszenie Zarządzenia nr 1 Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach skarbowych i urzędach skarbowych.

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

Na podstawie raportów (spisu spraw) uzyskanych z aplikacji Biblioteka akt, kontrolą objęto 28 spraw. W odniesieniu do 2 postępowań wszczętych na wniosek jednego podatnika w zakresie oceny prawidłowości wydanego rozstrzygnięcia przekazano informację do Wydziału Podatków Dochodowych Izby Skarbowej w Poznaniu - w tym zakresie nie dokonano oceny skontrolowanego materiału.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem:

- właściwości urzędu - art. 170 i art. 171 ustawy Ordynacja podatkowa,
- analizy wstępnej złożonych wniosków – wymogi formalne - art. 168, art. 169 ustawy Ordynacja podatkowa,
- prawidłowości informowania wnioskodawcy w trybie art. 123 § 1 i art. 121 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- prawidłowości informowania wnioskodawcy o możliwościach wynikających z zapisów art. 136, art. 137 i art. 178 § 1 – 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
- prawidłowości wystosowanych wezwań bądź innych pism do Strony postępowania, świadków,
- terminowości załatwienia sprawy: art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa bądź terminu ustalonego na podstawie art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,

- prawidłowości prowadzenia dokumentacji wewnętrznej, określonej w procedurach wewnętrznych Urzędu,
- prawidłowości wydanego rozstrzygnięcia (decyzji/postanowienia) – właściwej podstawy prawnej, uzasadnienia faktycznego i prawnego, nieuwzględnienia zakresu wniosku, prawidłowego pouczenia o prawie i trybie odwoławczym,
- prawidłowego dokumentowania wszelkiej korespondencji w sprawie (potwierzeń odbioru),
- prawidłowości ewidencjonowania w aplikacji SHRIMP rozstrzygnięć udzielających pomocy publicznej lub pomocy de minimis,
- powiązań dokumentów w systemie POLTAX.

Po przeanalizowaniu skontrolowanego materiału stwierdzono:

1. W 6 postępowaniach w pismach wyznaczających stronie siedmiodniowy termin, o którym mowa w art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, organ wyznaczył stronie termin liczony od dnia doręczenia pisma – co stanowi naruszenie postanowień art. 12 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa – zgodnie z którym jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło.
2. W 1 sprawie nie powiązано dokumentu źródłowego (zeznanie podatkowe) z wnioskiem UZ-M (wnioskiem podatnika o umorzenie naliczonego podatku SD) – co stanowi naruszenie Zasad powiązań dokumentów wymiarowych – Moduł Wymiar – Część II – Wydanie 12 (przesłane przez Izbę Skarbową w Poznaniu pismem z dnia 19 lutego 2014 r. nr NU-2/044-0024/14).

5. Uprawnienia do systemu POLTAX.

Szczegółową kontrolą objęto pracowników Urzędu, którzy posiadali uprawnienia: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC, DECWPR i na dzień sporządzenia raportu nie byli zatrudnieni w komórkach OB i PP oraz pracowników zatrudnionych na umowy terminowe.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie raportu „Wykaz użytkowników systemu POLTAX, którzy posiadają uprawnienia DEKWPR, DEKPRAC, DECPRAC, DECWPR, DECNADZ i nie są pracownikami komórek OB i PP”.

Raport zawiera 10 osób. Osoby te zatrudnione są w komórkach SW i KP gdzie nadanie tych uprawnień jest zgodne z nałożonymi obowiązkami (ulgi, wnioski o zwrot VAT).

6. 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 Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda przeprowadzono 4 kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie:

1. Komórka kontrolowana: PP. Zakres kontroli: Prawdliwość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika. Okres kontroli: od września 2014 r. do stycznia 2015 r.,
2. Komórka kontrolowana: SW. Zakres kontroli: Prawdliwość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika. Okres kontroli: od września 2014 r. do stycznia 2015 r.,
3. Komórka kontrolowana: SW2. Zakres kontroli: Weryfikacja działań podejmowanych przez organy podatkowe w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowania przepisów o pomocy publicznej. Okres kontroli: od stycznia 2015 r. do czerwca 2015 r.,
4. Komórka kontrolowana: Referat PP1. Zakres kontroli: Prawdliwość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika. okres kontroli: II kwartał 2015 r.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 81)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda pismem nr BA 3096/2016 z dnia 8 stycznia 2016 r. wniósł zastrzeżenia 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:

1. Zwiększyć nadzór nad prawidłowym stosowaniem Zarządzenia nr 1 Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach skarbowych i urzędach skarbowych.
2. Podjąć skuteczne działania polegające na właściwym przestrzeganiu postanowień art. 12 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - zgodnie z którym, jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło.
3. Prawidłowo wiązać dokumenty zgodnie z Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych – Moduł Wymiar – Część II – Wydanie 12 (przesłane przez Izbę Skarbową w Poznaniu pismem z dnia 19 lutego 2014 r. nr NU-2/044-0024/14).
4. 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

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

p.o. DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Adam Barczyszewski

.....
Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

01 LIP. 2016

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

p.o. NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
Poznań-Wiła

Marcin Czuiński

.....
Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

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