



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 28 czerwca 2016 r.

3001-KW-1.073.3.2016.6
UNP 3001-16-034296

Egzemplarz nr 1

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 Jarocinie ul. Kościuszki 21, 63-200 Jarocin	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Karol Ginter.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 3/2016 z dnia 14 stycznia 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2016.	
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,
3.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	11 lutego 2016 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	15 lutego 2016 r.

Tryb kontroli	
Zwykły.	
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 grudnia 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	

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”.
6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie.
7. Uprawnienia do systemu POLTAX.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- wydruku danych identyfikacyjnych podmiotu z Systemu Rejestracji Centralnej,
- tabeli uzupełniającej (przesyłanej do Ministerstwa Finansów) wg stanu na dzień 31 maja 2015 r.,

- wniosków podatników o przyjęcie kaucji gwarancyjnej,
- postanowień o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- analiz dotyczących kontrolowanych podmiotów.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

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

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą obowiązywały wewnętrzne uregulowania wprowadzające do stosowania „Wytyczne Ministerstwa Finansów” z dnia 27 września 2013 r. – pismo nr PT3/0301/13-127/99/DAV/13/RD99977, niżej wymienionymi zarządzeniami wydanymi przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie:

- nr 31/2013 z dnia 16 października 2013 r. z mocą obowiązywania z dniem wydania,
- nr 52/2014 z dnia 22 września 2014 r. z mocą obowiązywania z dniem wydania

oraz

- wewnętrzną procedurą postępowania nr 10/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. z mocą obowiązywania od dnia 1 kwietnia 2015 r.

Do kontroli przedłożono akta obsługi kaucji gwarancyjnej wniesionej przez Spółkę która prowadzi działalność z zakresu: dostaw benzyn silnikowych, olejów napędowych, gazów przeznaczonych do napędu silników spalinowych oraz olejów opałowych.

W kontrolowanym okresie spółka wniosła 3 wnioski w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej i dokonania wpisu na listę podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.

Analiza skontrolowanego materiału w odniesieniu do kontrolowanego podatnika wykazała, iż Urząd Skarbowy w Jarocinie prowadził monitoring składanych deklaracji, występowania zaległości podatkowych oraz spełnienia przesłanek do usunięcia podmiotu z wykazu. Monitoring terminowości składanych deklaracji oraz wielkości wykazanego podatku należnego dokonywany jest poprzez monitorowanie (co miesiąc) danych wynikających ze złożonych przez podatnika deklaracji podatkowych w systemie POLTAX. Wyniki monitoringu oraz jego analizy były

zamieszczane na serwerze wewnętrznym Urzędu w folderze dotyczącym kaucji w pliku o nazwie „analiza” w formie tabeli. Wobec podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną dokonano 4 czynności sprawdzające. W toku tych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wysokość podatku od towarów i usług.

Ponadto przeprowadzono kontrolę podatkową w zakresie sprawdzenia spełnienia wymogów złożonej kaucji gwarancyjnej. W protokole stwierdzono, iż kontrolowany podmiot spełnia wymogi w zakresie złożenia kaucji gwarancyjnej.

W systemie POLTAX sprawdzono terminowość składanych deklaracji VAT-7 oraz w podsystemie POLTAX2B terminowość dokonywania wpłat zobowiązań podatkowych – brak uwag.

W trakcie kontroli stwierdzono błędne wypełnienie formularza „Analiza występowania, kwalifikacji wprowadzenia oraz modyfikacji danych podmiotu do Bazy Podmiotów Szczególnych” z dnia 2 listopada 2015 r. Błędne wypełnienie formularza stanowi naruszenie ustaleń § 5 Wewnętrznej procedury postępowania nr 54/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury wprowadzania danych do Bazy Podmiotów Szczególnych”.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że z Rejestru sprzedawców prowadzonego w systemie SeRCe usunięto 1 podmiot – powód usunięcia – upływ terminu ważności kaucji terminowej.

Upływ terminu ważności kaucji gwarancyjnej – 27 października 2015 r.

Usunięto z wykazu ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym upływa termin kaucji, zgodnie z art. 105 c ust. 9 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Data końca: 30.09.2015 r. Zmieniono dnia 30.09.2015 r.

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.

Kontrolę tematyki w ww. zakresie przeprowadzono na podstawie próby złożonej z dwóch miesięcznych okresów sprawozdawczych.

Sprawozdania wytypowane do kontroli:

- za styczeń 2015 r. wg stanu na dzień 31 stycznia 2015 r.

zostało sporządzone na formularzu załączonym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu SW/070-0025/14 z dnia 10 lutego 2014 r. Na sprawozdaniu nie zamieszczono

miejsowości i daty jego sporządzenia (uchybiecie formalne). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie. Do sprawozdania sporządzono załącznik nr 2.

Całość materiału sprawozdawczego przesłano do Izby Skarbowej w Poznaniu w dniu 9 lutego 2015 r.

- za lipiec 2015 r. wg stanu na dzień 31 lipca 2015 r.

zostało sporządzone na formularzu załączonym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu SW/070-0025/14 z dnia 10 lutego 2014 r. Na sprawozdaniu nie zamieszczono miejscowości i daty jego sporządzenia (uchybiecie formalne). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie. Do sprawozdania sporządzono załącznik nr 2.

Całość materiału sprawozdawczego przesłano do Izby Skarbowej w Poznaniu w dniu 10 sierpnia 2015 r.

W trakcie kontroli stwierdzono:

Sporządzone sprawozdania zawierają błąd formalny, polegający na niezamieszczeniu miejsca i daty sporządzenia sprawozdania, co jest niezgodne z wzorem sprawozdania załączonym do pisma nr SW/070-0025/14 z dnia 10 lutego 2014 r. Zgodnie z wzorem w lewym dolnym rogu należy zamieszczać informacje dotyczące miejsca i daty sporządzenia sprawozdania oraz imienia, nazwiska osoby sporządzającej wraz z nr telefonu służbowego.

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.

6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie.

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.

7. 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.

Na podstawie wydruku sporządzonego w dniu 11 lutego 2016 r., ustalono, iż wszystkie osoby (15) zatrudnione są w komórkach EA, SW, KP, KS, AP gdzie nadanie tych uprawnień jest zgodne z zakresem obowiązków.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 38)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarocinie pismem nr 3006-SN.070.2.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. poinformował Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi 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. Sporządzać sprawozdania zgodnie z wzorem załączonym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu SW/070-0025/14 z dnia 10 lutego 2014 r. to jest w lewym dolnym rogu zamieszczać informacje dotyczące miejsca i daty sporządzenia sprawozdania oraz imienia, nazwiska osoby sporządzającej wraz z nr telefonu służbowego.2. Stosować prawidłowo Wewnętrzną procedurę postępowania nr 54/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury wprowadzania danych do Bazy Podmiotów Szczególnych”.3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną 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 Barciszewski
.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

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.

POTWIERDZENIE ODBIORU

UNP: 3001-16-0602
12

Oznaczenie rodzaju pisma: WYSTĄPIENIE REKONTROLNE



Numer pisma: 3001-KW-1.0433.2016.6

Data i znak placówki
oddawczej

Z dnia: 28.06.2016r.



Doręczenie niniejszego pisma następuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.)

15291 druk 2015 r.

UNP 3001-16-034296 IZBA SKARBOWA W POZNANIU UNP: 3001-16-060212

IZBA SKARBOWA W POZNANIU

Poz. z rej. Plac Cyryla Ratajskiego.5 (7)

Wpł. 2016-07-05 (4) 61-726 Poznań

(nazwa i adres nadawcy pisma)

-Otrzymuje do załatwienia

KW-1
ul. Smoluchowskiego 1

Nr przesyłki listów



Naczelnik *współ. Skarbowego w Jarocinie*

Pan Karol Ginter
ul. Kociuski 21, 63-200 Jarocin

Urząd Skarbowy w Jarocinie
 Wydział Zarządcy Nieruchomościami
 01072016
 Sędziy Inspektor
 L.dz. 241
 (czytelny podpis odbiorcy) Kempa

dn. 20 r.

- Oznaczone wyżej pismo doręczono
 - adresatowi
 - pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorczy domu*), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczone w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata*).
- Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP w dniu (zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP, wraz z informacją o możliwości jego odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczone w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe: na drzwiach mieszkania adresata, jego biura; innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe; w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata*).
- Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano powtórnie w dniu 20 r. (data awizowania pisma)
- Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat:
 - odmówił przyjęcia
 - zmarł
 - pod wskazanym adresem jest nieznaną
 - wyprowadził się
 - nie podjął awizowanego pisma 20 r. (data zwrotu pisma).

*) właściwie zaznaczyć

dn. 09.07.16 20 r. (data i podpis doręczającego / wydającego)