



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 09 listopada 2016 r.

3001-KW-1.073.25.2016.2
UNP 3001-16-078400

Egzemplarz nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 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 Kole
ul. Bolesława Prusa 10,
62 – 600 Koło**

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Henryk Botta.

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 30/2016 z dnia 12 sierpnia 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2016.

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. Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 23 sierpnia 2016 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 2 września 2016 r.

Tryb kontroli

Uproszczony.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podatnika przez urząd skarbowy. Kontrola koordynowana przez Ministerstwo Finansów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie wdrożenia i wykorzystania aplikacji KORRP. Kontrola funkcjonalna kontrolowanego zagadnienia

Organizacja pracy w kontrolowanym zakresie:

Zadania w zakresie prowadzenia analizy rejestracji podatnika przez Urząd powierzono Działowi Obsługi Bezpośredniej. W komórce zatrudnionych jest ogółem 20 osób z czego rejestracją i identyfikacją podatników zajmują się 3 osoby. W Urzędzie Skarbowym w Kole 3 pracowników posiada uprawnienia do aplikacji KORRP.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 10/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie ewidencjonowania podmiotów.

Zakres podmiotowy:

Procedura ma zastosowanie na stanowiskach pracy urzędu skarbowego realizującego zadania z zakresu rejestracji podatników i płatników.

Zakres przedmiotowy:

Procedura określa sposób realizacji postępowania przy ewidencjonowaniu i rejestracji podatników i płatników.

Zasady współpracy komórki właściwej ds. rejestracji podmiotów i komórki AP:

W celu monitorowania podmiotu każdorazowo po przeprowadzeniu segmentacji ogólnej i ustaleniu, że dany podmiot znajduje się w przedziale podwyższonego ryzyka (ryzyko wysokie i ryzyko średnie) zostaje przekazana informacja do AP (Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania). Ponadto do komórki AP przekazywane są również podmioty o niskim ryzyku. Dotyczy to między innymi podmiotów:

- z branży podwyższonego ryzyka,
- które rozpoczęły działalność gospodarczą na terenie Urzędu Skarbowego w Kole, zmieniając przy tym właściwość miejscową i według uzyskanej informacji posiadają w poprzednim urzędzie według ostatniej segmentacji podwyższony poziom ryzyka,
- podmiot figurujący w BPS.

Naczelnik Urzędu sprawuje ogólny nadzór nad realizacją postępowania w sprawach ewidencjonowania podmiotów. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją zadań w zakresie prowadzenia ewidencji podmiotów. Pracownicy komórki wykonują czynności w procesie rejestracji i aktualizacji podmiotów. Terminowo i rzetelnie ewidencjonują dane w systemach informatycznych.

Sprawdzono prawidłowość i zasadność stosowania zasad przeprowadzania oceny ryzyka rejestracji podmiotów w Urzędzie Skarbowym w Kole.

Kontrola funkcjonalna w odniesieniu do badanego okresu:

Kontrolę funkcjonalną oraz jej planowanie prowadzono w oparciu o zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr 12/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Systemu Kontroli Wewnętrznej” oraz wytyczne Ministerstwa Finansów dokument: „System kontroli wewnętrznej w administracji - Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonanej w ramach nadzoru służbowego”. Zgodnie z przedstawionym do kontroli Planem kontroli funkcjonalnej Urzędu Skarbowego w Kole na drugie półrocze 2015 r. oraz na 2016 r., ocena ryzyka rejestracji podmiotu była przedmiotem kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru przeprowadzonego w dniu 15 grudnia 2015 r. w zakresie „Rejestracji spółek nowo zarejestrowanych i przeniesionych do US” oraz w dniu 23 czerwca 2016 r. w zakresie: „Weryfikacji realizacji wytycznych VAT § 2 pkt 1 - 4 oraz 12”.

2. Kompletność bazy danych KORRP

Analiza ryzyka rejestracji przed dokonaniem rejestracji:

Badanie przeprowadzono na próbie 5,2% nowo zarejestrowanych podmiotów na podstawie raportów z e-ORUS – Wykaz podmiotów rozpoczęcie działalności gospodarczej za okres od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.

- raport za II półrocze 2015 r. - pierwszych czternaście osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz pierwsze trzy organizacje które mają datę początku VAT i nie były objęte kontrolą funkcjonalną,
- raport I półrocze 2016 r. - pierwsze piętnaście osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz pierwsze trzy organizacje które mają datę początku VAT.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

we wszystkich sprawach przeprowadzono analizę ryzyka rejestracji podmiotu, prawidłowo i terminowo wprowadzono dane do CRP KEP, prawidłowo i terminowo otwierano obowiązki podatkowe w POLTAX, nie stwierdzono opóźnień w zakresie udostępniania i ujawniania NIP przedsiębiorców.

Zgodność prowadzonego w urzędzie skarbowym postępowania z procedurą określoną w załączniku nr 3 do „Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej”.

W trakcie kontroli zbadano terminowość przeprowadzenia analizy ryzyka rejestracyjnego (również w przypadku zgłoszenia rejestracyjnego do VAT/VAT-UE), ewentualne przyczyny przekroczenia terminu.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono, że na 35 skontrolowanych spraw w 34 analizy ryzyka rejestracyjnego sporządzane były w terminie określonym w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu nr CA/705-19/15/8437 z dnia 4 marca 2015 r. W jednym przypadku przekroczono termin o 7 dni na dokonanie oceny ryzyka rejestracyjnego liczonego od zarejestrowania podmiotu w KRS. Podmiot został zarejestrowany w KRS w dniu 12 sierpnia 2015 r. – KORRP sporządzono w dniu 21 września 2015 r. Powodem przekroczenia 1 miesięcznego terminu było złożenie przez Podatnika po terminie NIP–8 tj. 18 września 2015 r.

3. Dokonywanie analizy w aplikacji KORRP. Zbieranie materiałów w celu przeprowadzenia analizy podmiotu

Badanie na próbie 5,2% nowo zarejestrowanych podmiotów. Prawidłowość określenia poziomu ryzyka sprawdzono na podstawie karty oceny ryzyka rejestracji podmiotu oraz danych dostępnych w Urzędzie. W badanej próbie 35 podmiotów poziom ryzyka przedstawiał się następująco:

- niskie – 32 podmioty,
- średnie – 2 podmioty,
- wysokie – 1 podmiot.

W przypadku rejestracji organizacji, badano uśredniony poziom ryzyka podmiotów powiązanych. W przypadku kiedy wspólnik zarejestrowany był w innym Urzędzie Skarbowym zwracano się z zapytaniem o wyniki segmentacji ogólnej oraz o przesłanie KORRP.

Do określenia poziomu ryzyka rejestracji podmiotu pozyskiwano dane z akt rejestracyjnych, BPS, SIG, Beck KRS, CERBER, OGNIVO. Dokonywano oględzin miejsc prowadzenia działalności gospodarczej. Generowano wydruki segmentacji ogólnej podmiotu – analizy z modułu KONTROLA. Akta rejestracyjne oraz KORRP zawierały adnotacje służbowe w zakresie przeprowadzonej analizy kryteriów oceny ryzyka rejestracji podmiotu z podaniem danych osoby sporządzającej i daty sporządzenia.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono:

- w 2 przypadkach w Karcie Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu stwierdzono niewłaściwe zaznaczenie kryterium, błędy nie miały wpływu na ocenę podmiotów.

4. Postępowanie z podmiotami wysokiego ryzyka (poziom 3 w KORRP). Efekty podjętych działań wobec podmiotu

Na podstawie raportów z aplikacji KORRP ustalono, że w kontrolowanym okresie było 7 podmiotów zaliczonych do grupy wysokiego ryzyka (II półrocze 2015 r. – 5 podmiotów, I półrocze 2016 r. – 2 podmioty). Kontrolą objęto wszystkie podmioty zaliczone do grupy wysokiego ryzyka w kontrolowanym okresie.

Przekazywanie informacji o podmiotach podwyższonego ryzyka do AP:

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono:

- informacje do komórki AP przekazywane są pocztą elektroniczną,
- pisma są ewidencjonowane w Bibliotece Akt (2015 r.) i w SZD (2016 r.),
- dokumenty przekazywane są średnio po 8 dniach od dnia sporządzenia karty (przy skrajnych 0 i 38).

Działania komórki AP w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka podejmowane bezpośrednio po dokonaniu analizy KORRP:

W Urzędzie Skarbowym w Kole na potrzeby monitoringu sporządzano dokument wewnętrzny – karta monitorowania podmiotu. W karcie tej pracownik odnotowuje informacje dotyczące podatnika: imię i nazwisko lub nazwa podmiotu, NIP/PESEL, data rejestracji, data obowiązku VAT, PKD, nazwa DGOS, rozliczenia w podatku od towarów i usług i podatkach dochodowych, PCC, CZM, egzekucja, uwagi. Na kartach monitorowania podmiotu zawarte są informacje dotyczące przeprowadzonego monitoringu (informacje o złożonych deklaracjach VAT – 7, wpłatach zaliczek, złożonych CIT – 8, PIT – 36). Na podstawie informacji uzyskanych z POLTAX, POLTAX2B, EGAPOLTAX potwierdzono zgodność danych zawartych w karcie monitorowania podmiotu. Żaden z podatników nie wskazywał kwoty do zwrotu. Wszystkie wpłaty podatku VAT lub zaliczek dokonywane były terminowo.

Aktualizacja danych w aplikacji KORRP po przeprowadzeniu działań:

W kontrolowanym okresie (na podstawie badanej próby) poza analizami podmiotów zakwalifikowanych do wysokiego ryzyka nie podejmowano innych działań.

Przekazywanie informacji dotyczących wyników analizy rejestracji podmiotu w przypadku zmiany właściwości miejscowej podmiotów:

W kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy w Kole przekazał ogółem 8 (5 w II półroczu 2015 r. i 3 w I półroczu 2016 r.) informacji na zapytania innych urzędów skarbowych. Zapytania dotyczyły wyników segmentacji ogólnej oraz kart oceny ryzyka rejestracji podmiotu.

Kontrolą objęto wszystkie 8 przypadków. Informacje zostały przekazywane średnio w ciągu 3,5 dnia (przy skrajnych 1 i 5).

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 45)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli w 2 przypadkach w Karcie Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu stwierdzono niewłaściwe zaznaczenie kryterium, które nie miało wpływu na ocenę podmiotów.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w Kole w skontrolowanym zakresie pozytywnie.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać zasad przeprowadzenia oceny ryzyka rejestracji podmiotu wynikających z załącznika nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej „Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność”.
Przy wypełnianiu Karty Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu należy dochować staranności przy zaznaczaniu poszczególnych pól dotyczących kryterium w celu dokonania prawidłowej oceny.
2. 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.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 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, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli 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 SPRAWOZDANIA

.....
Data doręczenia sprawozdania

.....
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.