



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 25 stycznia 2017 r.

3001-KW-1.073.34.2016.6  
UNP 3001-17-003209

Egzemplarz nr 1

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
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).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy Poznań - Nowe Miasto ul. Warszawska 183/185, 61-055 Poznań	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Dorota Budzińska	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 50/2016 z dnia 24 października 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 3/2016.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy,
3.	Aleksandra Drobniwska – starszy komisarz skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	7 listopada 2016 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	9 listopada 2016 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	



Administracja  
Podatkowa

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

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 klienta o przyjęcie kaucji gwarancyjnej,
- postanowień o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- postanowień o odmowie przyjęcia kaucji gwarancyjnej,
- analiz dotyczących kontrolowanych podmiotów.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:



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

Kontrolą objęto wnioski złożone przez podmiot dokonujący dostaw towarów o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ubiegający się o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w okresie objętym kontrolą.

W kontrolowanym okresie do Urzędu wpłynęły 2 wnioski w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej oraz 2 wnioski o podwyższenie kaucji złożonych przez 1 podmiot: Pozytywnie rozpatrzono 3 wnioski (w tym 2 o podwyższenie kaucji), do 1 wniosku wydano postanowienie o odmowie przyjęcia kaucji gwarancyjnej.

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

Urząd Skarbowy Poznań - Nowe Miasto zadania związane z monitoringiem podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną, realizował w oparciu o wytyczne Ministra Finansów, przekazane pismem Departamentu Podatku od Towarów i Usług z dnia 27 września 2013 r., nr PT3/0301/13-127/99/DAV13/RD99977, w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz w oparciu o przepisy ustawy o podatku od towarów i usług.

Wewnętrzną procedurą postępowania nr 8/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań - Nowe Miasto uregulował zasady przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostaw towarów, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.

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

Kontrolą objęto wszystkie podmioty, które złożyły w Urzędzie kaucję gwarancyjną w kontrolowanym okresie i zostały następnie usunięte z Rejestru sprzedawców.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą:

- z Rejestru sprzedawców prowadzonego w systemie SeRCe usunięto 1 podmiot.

Przyczyny usunięcia podmiotu:

- 1 podmiot – wystąpienie przesłanek z art. 105c ust. 5 pkt 2 ppkt b ustawy o podatku od towarów i usług.

#### **4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań**

Do kontroli wytypowano 2 okresy miesięczne: czerwiec 2015 r. i październik 2015 r.

1. W sprawozdaniu za czerwiec 2015 r. wykazano 1 podmiot, który złożył kaucje gwarancyjną. Sprawozdanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. sporządzono 7 lipca 2015 r. i przekazano drogą elektroniczną do Izby Skarbowej w Poznaniu w dniu 8 lipca 2015 r.

2. W sprawozdaniu za październik 2015 r. nie wykazano podmiotów, które złożyły kaucje gwarancyjną („0”). Wypełniono natomiast pozycje 3 do 5. (Podmioty, u których ujawniono nieprawidłowości skutkujące wykreśleniem z listy - nie uzupełniono kaucji do kwoty wskazanej w zmienionych przepisach ustawy o VAT).

Sprawozdanie wg stanu na dzień 31 października 2015 r. sporządzono 3 listopada 2015 r. i przekazano drogą elektroniczną do Izby Skarbowej w Poznaniu w dniu 4 listopada 2015 r.

Sprawozdania sporządzono prawidłowo i w wymaganym terminie.

#### **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 okresie objętym kontrolą tj. od 20 września 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. przeprowadzono kontrole funkcjonalne dot. kontrolowanego tematu.

1. Kontrola w zakresie monitorowania podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną - realizacja zadań wynikających z Wytocznych Ministra Finansów.

2. Przestrzeganie przepisów art. 155 i art. 159 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w postępowaniach podatkowych oraz w czynnościach podejmowanych w ramach weryfikacji wysokości kaucji gwarancyjnej.

3. Prawidłowość i terminowość wiązania dokumentów w podsystemie KONTROLA. Terminowość wszczynania postępowań podatkowych po kontrolach przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy Poznań – Nowe Miasto.

#### **6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie**

W okresie objętym kontrolą tj. od 20 września 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto przeprowadzono 1 kontrolę zewnętrzną.

Kontrolę przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w zakresie przestrzegania praw podatników przez wybrane urzędy skarbowe i izby skarbowe.

## **7. Uprawnienia do systemu POLTAX**

Sprawdzono aktualnych użytkowników bazy danych POLTAX w zakresie uprawnień: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC, którzy na dzień sporządzenia raportu nie byli zatrudnieni w komórkach OB i PP.

Uprawnienia sprawdzono na podstawie raportów:

- e-ORUS - otwarte niestandardowe raporty US POLTAX (ABI) – uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów, data końca 7 listopada 2016 r.,

Ustalono, że pracownicy komórek organizacyjnych:

- Działu Egzekucji Administracyjnej,
  - Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania,
  - Działu Rachunkowości,
  - Samodzielnego Wieloosobowego Stanowisko Pracy Sekretariat,
  - Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych
- nie posiadają uprawnień DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC.

Uprawnienia: DEKNADZ, DEKWPR, DECPRAC posiadają pracownicy Działu Kontroli Podatkowej – 11 osób.

Uprawnienia: DEKNADZ i DECPRAC – posiada 8 pracowników a DEKPRAC – 14 pracowników Działu Spraw Wierzycielskich.

Nadanie uprawnień jest zgodne z nałożonymi obowiązkami (wnioski o zwrot VAT, postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu itp).

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 38)



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

**PIECZEĆ 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

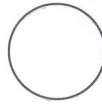
Otrzymują:

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





# POTWIERDZENIE ODBIORU



Datownik placówki  
oddawczej

Oznaczenie rodzaju pisma: **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Numer pisma: **3001-KW-1.073.34.2016.6**

Z dnia: **25.01.2017 r.**

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.)

**UNP 3001-17-003209**

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**  
**w Poznaniu**  
**Pl. C. Ratajskiego 5, 61-726 Poznań**  
**(33)**

(nazwa i adres nadawcy pisma)

**KW-1**

**11 ul. Smoluchowskiego 11**

Nr przesyłki listowej .....

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO POZNAŃ - NOWE MIASTO

(oznaczenie adresata pisma)

PANI DOROTA BUDZIŃSKA

UL. WARSZAWSKA 183/185 61-055 POZNAŃ

Poznań dn. 30.01. 2017 r.

URZĘDNIK  
Urząd Skarbowego

Wpł. 2017-01-27

czytelny podpis (czytelny)

30.01.2017

Dotyczy: Dorota Budzińska

1. Oznaczone wyżej pismo doręczono

- adresatowi
- pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorczy domu\*), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata).

2. Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP .....

(zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP, wraz z informacją o możliwości jego odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczono 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\*).

3. Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano powtórnie w dniu ..... 20 ..... r. (data awizowania pisma)

4. Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat:

- odmówił przyjęcia
- zmarł
- pod wskazanym adresem jest nieznanym
- wyprowadził się
- nie podjął awizowanego pisma ..... 20 ..... r. (data zwrotu pisma).

\*) właściwe zaznaczyć

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