



POZNAŃ, dnia 2018-02-22

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W POZNANIU



UNP: 3001-18-023058

Znak sprawy: 3001-IWW2.0921.2.2017

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 Poznań-Winogrody
ul. Wojciechowskiego3/5
60-685 Poznań

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pani Ewa Link-Petrykowska

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 46/2017 z dnia 15.12.2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Upoważnienie nr 3/2018 z dnia 31.01.2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2018.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Agnieszka Pośpieszyńska, starszy ekspert skarbowy

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Krzysztof Kowalak, główny ekspert skarbowy
2. Agnieszka Pośpieszyńska, starszy ekspert skarbowy

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	18.12.2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	13.02.2018 r.
Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Obsługa kwot do wyjaśnienia w Urzędzie Skarbowym Poznań-Winogrody. Weryfikacja zarzutów zawartych w informacji sygnałnej
Okres objęty kontrolą	01.01.2013 r. – 15.12.2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

Zgodnie z otrzymaną informacją sygnałną, będącą podstawą do kontroli, zweryfikowano:

1. Realizowanie zwrotów dla wskazanego podatnika w okresie od 01.01.2013 r. do 15.12.2017 r.
2. Prawdliwość dokonywania rozliczeń kwot zakwalifikowanych jako kwoty do wyjaśnienia.

I. Temat

W zakresie realizowania zwrotów dla wskazanego podatnika w okresie od 01.01.2013 r. do 15.12.2017 r.:

- Zapisy na kartach kontowych podatnika prowadzone w Urzędzie Skarbowym Poznań-Winogrody w zakresie PIT, VAT, PPR, CIT oraz zwrotów VAT nie potwierdzają realizacji zwrotów.
- W bazie informatycznej Urzędu nie stwierdzono zapisów potwierdzających dokonywanie zwrotów dla podatnika kwot wcześniej zakwalifikowanych jako kwoty do wyjaśnienia.

(akta kontroli pozycja 10, str. 17)
(akta kontroli pozycja 37, str. 79)

II. Temat

Prawdliwość dokonywania rozliczeń kwot zakwalifikowanych w okresie od 01.01.2017 r. do 15.12.2017 r. jako kwoty do wyjaśnienia zbadano na podstawie próby 24 kwot z 3083 pozycji. Do kontroli wytypowano 20 kwot w wysokości powyżej 100,00 zł

o najdłuższym okresie wyjaśniania, mieszczącym się w przedziale od 65 do 123 dni. Dodatkowe 4 kwoty wytypowano na podstawie raportu *Zestawienie operacji KDW nie załatwionych w okres 01.01.2017-30.11.2017* dla subkonta 3.

W zakresie rozliczeń kwot zakwalifikowanych jako kwoty do wyjaśnienia stwierdzono:

- W dniu 4 maja 2017 r. na rachunek bankowy organu podatkowego została przelana kwota 10563,00 zł. Przelewu dokonała spółka z ograniczoną odpowiedzialnością tytułem: /TI/Nxxxxxxxxxx/OKR/16R/SFP/PIT-36. W trakcie prowadzonych czynności wyjaśniających pozyskano informację, że wpłata dotyczy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym pracownika spółki, dla którego w dniu 18 lipca 2017 r. został w Urzędzie utworzony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym.
W dniu 25 lipca 2017 r. do Urzędu wpłynęło pismo pełnomocnika podatnika, w którym wyjaśniono, że wpłata kwoty 10563,00 zł została omyłkowo oznaczona błędnym NIP oraz wskazano prawidłowy NIP. W dniu 2 sierpnia 2017 r. dokonano przeksięgowania kwoty 10563,00 zł z konta 279 – *kwoty do wyjaśnienia* na zobowiązania w podatku dochodowym podatnika.
- 4 kwoty zostały przekazane, zgodnie z właściwością miejscową, do innych organów podatkowych. Podatnicy, dokonujący wpłat nie zostali powiadomieni przez Naczelnika Urzędu o sposobie rozdysonowania wpłaconych kwot.
- Pozostałe kwoty rozliczono prawidłowo.

Badaniu poddano kwoty zakwalifikowane na konto 279 – *kwoty do wyjaśnienia*, które na dzień 31 grudnia 2016 r. uległy przedawnieniu.

W tym zakresie stwierdzono:

- Na dzień 31.12.2016 r. przedawnieniu uległa jedna kwota, w wysokości 15,00 zł, wpłacona na rachunek organu w dniu 2.05.2011 r.
- Kwota 15,00 zł w dniu 5.04.2017 r. została zaksięgowana na § 0970 – *wpływy z różnych dochodów* w rozdziale 75619 – *wpływy z różnych rozliczeń* klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli pozycja 27, str. 61)
(akta kontroli pozycja 37, str. 79)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe rozliczenie 1 kwoty wpłaconej przez osobę trzecią. Działanie Urzędu nie znajduje uzasadnienia prawnego, bowiem nie zaszły okoliczności wskazane w art. 60 § 1 pkt. 2) oraz art. 62b §1 pkt. 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
2. Brak powiadomienia wpłacających o sposobie zadysponowania przez Urząd wpłaconymi kwotami, w przypadku przekazania ich na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego Poznań-Winogrady w skontrolowanym zakresie pozytywnie z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej Poznaniu podkreśla, że kontrola została przeprowadzona w celu zweryfikowania zarzutów wskazanych w informacji sygnałnej z dnia 16 listopada 2017 r. Oceny działalności Urzędu w zakresie prawidłowego rozliczania kwot zakwalifikowanych na konto 279 – *kwoty do wyjaśnienia* dokonano w oparciu o wytypowane do kontroli, metodą niestatystyczną, 24 sprawy ze zbioru 3083 pozycji. Dokonanej oceny, na podstawie pobranej do kontroli próby, nie można odnieść do całości realizowanego zadania w zakresie rozliczania kwot do wyjaśnienia.

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

Wobec stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać norm zawartych w art. 62b §1 pkt. 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa dotyczących zapłaty podatku przez inny podmiot, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000,00 zł a także w art. 60 § 1 pkt. 2) ustawy, gdzie za termin dokonania zapłaty uważa się, w obrocie bezgotówkowym, dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika.
2. Wdrożyć rozwiązania zapewniające każdorazowe wysłanie do wpłacającego informacji - zawiadomienia o sposobie rozdysponowania dokonanej wpłaty w przypadku przekazania jej na rachunek innego organu

3. Podejmować dalsze skuteczne działania mające na celu bieżące wyjaśnianie kwot zakwalifikowanych na konto 279 – *kwoty do wyjaśnienia*.
4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

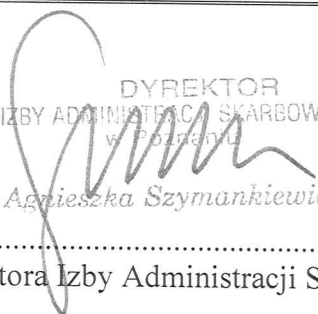
Pouczenie

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 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. 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 Administracji 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 ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczeń i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

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

