



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 16 marca 2018 r.

3001-IWW1.0921.62.2017.8  
UNP 3001-17-126406

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 w Kępnie ul. Rynek 4, 63-600 Kępno	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Justyna Mularczyk	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 21/2017 z dnia 2 sierpnia 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
<b>Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	25 sierpnia 2017 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	6 września 2017 r.

<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość oraz czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Proponowana ocena pozytywna pomimo uchybień.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

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

W okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kępnie nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

### **2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kępnie obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie stanowiący załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego z późniejszymi zmianami,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie stanowiący załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego.

W kontrolowanym zakresie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie nie wprowadził do stosowania wewnętrznych procedur postępowania. Postępowania podatkowe wszczęte na wniosek podatników, w tym w przedmiocie udzielania ulg podatkowych prowadzono w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

### 3. Prawdliwość prowadzonych ewidencji

Podczas kontroli przedstawiono „Wydruki zarejestrowanych spraw” obejmujące sprawy rozpoczęte w okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.:

- kod wg JRWA 4330 - postępowania podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych - zarejestrowano 1 sprawę,
- kod wg JRWA 4331 - postępowania podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – zarejestrowano 7 spraw,
- kod wg JRWA 4333 - postępowania podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług - zarejestrowano 2 sprawy,
- kod wg JRWA 4321 - postępowania podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – zarejestrowano 21 spraw,
- kod wg JRWA 4323 - postępowania podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług – zarejestrowano 22 sprawy,
- kod wg JRWA 4421 - postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – zarejestrowano 3 sprawy,
- kod wg JRWA 4423 - postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji w zakresie podatku od towarów i usług – zarejestrowano 2 sprawy,
- kod wg JRWA 4260 - postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty zapłaty lub umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, od niektórych instytucji finansowych oraz podatku tonażowego – zarejestrowano 2 sprawy,
- kod wg JRWA 4261 - postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty zapłaty lub umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - zarejestrowano 12 spraw,
- kod wg JRWA 4263 - postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty zapłaty lub umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług - zarejestrowano 7 spraw,

- kod wg JRWA 621 - postępowanie w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - zarejestrowano 4 sprawy,
- kod wg JRWA 623 postępowanie w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie podatku od towarów i usług - zarejestrowano 2 sprawy.

Nie odnotowano spraw o kodach JRWA: SW4332, SW4336, SW4420, SW4422, SW4424, SW4426, SW4324, SW4326, SW4322, SEW4262, SEW622, SEW624.

Do kontroli przedstawiono:

- wydruki ze strony podatki.mf.gov.pl z dnia 25 sierpnia 2017 r. dotyczące postępowań w zakresie:
  - ✓ podatku SD zawierający 187 pozycji,
  - ✓ karty podatkowej zawierający 132 pozycje.
- Raport e-ORUS wykaz wystawionych dokumentów – Decyzji za okres 01.07.2016 - 30.06.2017.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono, iż elektroniczna ewidencja wniosków wniesionych przez podatników prowadzona w Bibliotece Akt nie była kompletna. Nie zawierała informacji dotyczącej rozstrzygnięcia rozpatrywanej sprawy. Powyższe dane zostały uzupełnione w trakcie trwania czynności kontrolnych.

#### **4. Prawdliwość i terminowość prowadzonych postępowań wszczętych na wniosek strony**

Na podstawie wyżej wymienionych rejestrów do kontroli wytypowano 20 spraw.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- właściwości urzędu - art. 170 i art. 171 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., t.j. Dz.U. z 2017 r. , poz. 201 ze zm.),
- 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. 138a 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 (potwierdzeń 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 4 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 9 sprawach nie informowano strony o art. 121 § 2 ustawy Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organy podatkowe w postępowaniu podatkowym obowiązane są udzielać niezbędnych informacji i wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem tego postępowania.
3. W 1 sprawie w zawiadomieniu o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego błędnie podano nr sprawy, w której to zawiadomienie nie było potrzebne. Podatnik w jednym wniosku zwrócił się do Urzędu o umorzenie odsetek za zwłokę oraz rozłożenie na raty zapłaty zaległości w podatku dochodowym.
4. W 1 sprawie w wezwaniu skierowanym do podatnika na podstawie art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 168 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zawarto

niewłaściwe pouczenie: iż nie usunięcie braków w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia wezwania, może spowodować wydanie przez organ podatkowy postanowienia o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia. Zgodnie z treścią art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

5. Nie wprowadzono do systemu POLTAX dokumentu ORD-HZ.

### **5. Uprawnienia do systemu POLTAX**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydruków z e-ORUS'a – „uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów” z dnia 28 sierpnia 2017 r.

Szczegółową kontrolą objęto pracowników urzędu, którzy posiadali uprawnienia: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC, DECNADZ.

Na podstawie wyżej wymienionych wydruków stwierdzono nadanie uprawnień zgodnie z nałożonymi obowiązkami.

### **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 kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Kępnie przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne w zakresie tematyki kontroli.

1. Komórka kontrolowana: Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Wierzycielskich. Zakres kontroli: Prawdliwość prowadzenia postępowań w sprawie ulg i umorzeń. Sprawa 3009-SW.4321.28.2016. Data przeprowadzenia kontroli: 5 stycznia 2017 r.

2. Komórka kontrolowana: Wieloosobowe Stanowisko Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych. Zakres kontroli: Długość trwania postępowań podatkowych w obszarze objętym miernikiem DI.CWP. Okres kontroli: I kwartał 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli: 26 kwietnia 2017 r.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 46)

**Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

-

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać postanowień art. 12 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) - 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. Informować stronę o uprawnieniach zawartych w art. 121 § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organy podatkowe w postępowaniu podatkowym obowiązane są udzielać niezbędnych informacji i wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem tego postępowania.
3. Stosować w wezwaniach kierowanych do wnoszącego podanie do usunięcia braków pouczenie zgodnie z treścią art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Podjąć skuteczne działania zmierzające do wyeliminowania błędów w numerowaniu spraw.
5. Wprowadzać do systemu POLTAX dokumenty ORD-HZ, z uwzględnieniem zasad wiązania wynikających z dokumentu „Obsługa Systemu POLTAX w Urzędzie Skarbowym. Zasady powiązań dokumentów wymiarowych. Moduł Wymiar”.
6. 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.

**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 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, 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 Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

### PIECZEŃ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji 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.