



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 11 października 2018 r.

3001-IWW1.0921.16.2018.6
UNP 3001-18-111668

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 Pile ul. Kossaka 106, 64-920 Pila	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Artur Szczap	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr18/2018 z dnia 18 maja 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2018.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Ewa Kubiak – Starszy ekspert skarbowy,
2.	Konrad Wobszal – Główny ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	24 maja 2018 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	6 lipca 2018 r.

Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Niezwłoczność załatwiania spraw i terminowość kończenia postępowań, które są przyjęte do podstawy wyliczenia miernika czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej,
2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru,
3. Niezwłoczność załatwiania spraw i terminowość kończenia postępowań, które są przyjęte do podstawy wyliczenia miernika czasu trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika,
4. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu,
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. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Przewlekłe prowadzenie postępowania podatkowego oraz bezczynność organu w tej samej sprawie. Decyzję rozkładającą zaległość podatkową na raty wydano po 89 dniach od daty wszczęcia postępowania podatkowego, naruszając przepisy art. 125 i art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (zasada szybkości działania organu). Organ podatkowy prowadząc postępowanie wzywał o wyjaśnienie ważnych dla rozstrzygnięcia sprawy kwestii oraz

powiadomił stronę o niezakończonym w terminie, tym niemniej czynności przeprowadzone nie uzasadniają 3-miesięcznego terminu rozpatrzenia wniosku. Nieuzasadnione jest również 2-krotne wyznaczanie nowego terminu do załatwienia sprawy w sytuacji, gdy organ podatkowy zgromadził całość materiału dowodowego już na wcześniejszym etapie prowadzonego postępowania podatkowego,

2. Zbyt późne wysłanie zawiadomienia informującego stronę o przysługujących jej prawach wynikających z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa (sprawa z pkt 1), czym naruszono przepis art. 121 ustawy Ordynacja podatkowa,
3. Niejednolitość stosowanych zasad przy obsłudze wniosków, w zakresie tego samego zagadnienia (w sytuacjach bezdecyzyjnego zakończenia postępowania wszczętego wnioskiem strony o stwierdzenie nadpłaty podatku),
4. Brak powiązania wniosku o stwierdzenie nadpłaty NAD-ZN z dokumentem, z którego wynika nadpłata (2 przypadki), co jest niezgodne z wytycznymi Ministerstwa Finansów „Obsługa systemu POLTAX w Urzędzie Skarbowym, Zasady powiązań dokumentów wymiarowych”.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 164)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Podejmować bezzwłocznie działania celem załatwienia sprawy, we wszczętych postępowaniach działać wnikliwie i szybko w myśl art. 125 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. W przypadku spraw nieskomplikowanych, niewymagających gromadzenia dowodów, stosować przepisy art. 125 § 2 i art. 139 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, tzn. załatwiać je niezwłocznie. W przypadku postępowań trwających powyżej 2 miesięcy dążyć do maksymalnego skrócenia czasu ich trwania, przy jednoczesnej realizacji zasad

obligujących organ podatkowy do zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego oraz zapewnienie stronie prawa czynnego udziału w każdym stadium postępowania. Sprawność prowadzonych spraw ma szczególne znaczenie w przypadku postępowań podatkowych wszczętych wskutek złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, gdzie niewydanie decyzji w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty (bez winy podatnika) rodzi obowiązek oprocentowania nadpłaty od dnia złożenia tego wniosku na podstawie art. 78 § 3 pkt 3 lit. b) ustawy Ordynacja podatkowa. Bezzwłocznie wzywać podatnika do złożenia wyjaśnień/dostarczenia danych itp. w przypadku wpływu do Urzędu dokumentów, obligujących Organ podatkowy do podjęcia działań, zmierzających do szybkiego załatwienia sprawy (wydania decyzji),

2. Informować stronę bezzwłocznie po wszczęciu postępowania podatkowego o przysługujących jej prawach, wynikających z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa, wyrażoną w art. 121 ustawy Ordynacja podatkowa,
3. Stosować jednolite zasady przy załatwianiu spraw w zakresie tego samego zagadnienia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi, w tym ewidencjonować bez zbędnej zwłoki dokumenty do systemu POLTAX wraz z rzeczywistymi i pełnymi danymi z wprowadzanych dokumentów zgodnie z Podręcznikiem użytkownika aplikacji POLTAX,
4. Przestrzegać zasad wiązania dokumentów wymiarowych w systemie POLTAX zgodnie z aktualnymi wytycznymi Ministerstwa Finansów „Obsługa systemu POLTAX w Urzędzie Skarbowym, Zasady powiązań dokumentów wymiarowych”,
5. 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

1
2
3

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.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu
Zastępca Dyrektora
Dariusz Zujko

11-10-2018

.....
Pieczęć 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.

