



POZNAŃ, dnia 23 czerwca 2021 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W POZNANIU**



UNP: 3001-21-031408

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.17.2020

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3028 Urząd Skarbowy w Słupcy ul. Wspólna 1, 64 - 000 Słupca	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Beata Fajfer	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 41/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2020.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Małgorzata Czekaj – starszy ekspert skarbowy	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Małgorzata Czekaj – starszy ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	12 listopada 2020 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	30 listopada 2020 r.
Zakres kontroli	



Krajowa Administracja
Skarbowa

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wprowadzania przez pracowników urzędu skarbowego do aplikacji CEKR danych zgłaszanych i aktualizowanych przez podatników.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
US podstawowa – obsługa podatnika.	
Cel kontroli	
Celem kontroli było zbadanie, czy prawidłowo wprowadzane były przez pracowników urzędu skarbowego do aplikacji CEKR dane zgłaszane i aktualizowane przez podatników.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Aplikacja CEKR i jej wykorzystanie

Przepisy ustawy o VAT dotyczące kas rejestrujących regulują obszar związany z używaniem kas do prowadzenia ewidencji sprzedaży. W okresie objętym kontrolą stosowano art. 111 ww. ustawy, który regulował prawidłowe zaewidencjonowanie przy zastosowaniu kas, podstawowych danych dotyczących dokonywanych sprzedaży, w tym wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego. Wskazany przepis regulował warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas, w tym warunki jakie powinien spełniać podmiot prowadzący serwis tych kas.

Celem prowadzonej kontroli była weryfikacja czy pracownicy urzędu skarbowego prawidłowo wprowadzają do aplikacji CEKR dane zgłaszane i aktualizowane przez podatników. Centralna Ewidencja Kas Rejestrujących jest usługą usprawniającą proces ewidencjonowania kas rejestrujących, miejsc instalacji kas oraz serwisów kas rejestrujących.

Pracownicy komórki Obsługi Bezpośredniej wykorzystują system CEKR do gromadzenia danych podatników i podmiotów, którzy wypełniają obowiązek rejestrowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych. Użytkownikami posiadającymi konta do aplikacji CEKR w okresie kontroli byli tylko pracownicy komórki Obsługi Bezpośredniej.

Obsługa systemu opiera się na *Podręczniku Użytkownika CEKR, Ministerstwo Finansów – Departament IU*.

1. Rejestracja kas rejestrujących

W kontrolowanym okresie obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Słupcy stanowiący załącznik nr 26 do zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r.

Z powyższego regulaminu wynika, że prowadzeniem spraw związanych z kasami rejestracyjnymi zajmuje się Referat Obsługi Bezpośredniej.

Urząd Skarbowy w Słupcy nie posiada wewnętrznych uregulowań w zakresie wprowadzania danych do systemu CEKR.

Obowiązek rejestracji kas fiskalnych realizuje w oparciu o powołany wyżej *Podręcznik użytkownika*.

Doboru próby dokonano w oparciu o raport w aplikacji CEKR:

- *Wykaz zarejestrowanych kas rejestrujących* w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Raport zawiera 215 podatników, którzy zarejestrowali kasy fiskalne. Do kontroli wytypowano 11 podatników wskazując, co 20 podatnika z wygenerowanego raportu.

Kasę rejestrującą ewidencjonowano na podstawie danych zawartych w „*zgłoszeniu kasy przez podatnika*”. Po otrzymaniu zgłoszenia od podatnika oraz wskazanego przez podatnika podmiotu prowadzącego serwis główny kasy, dokonywano rejestracji kasy fiskalnej w aplikacji CEKR. Wprowadzone dane konieczne do zaewidencjonowania kasy to: imię i nazwisko podatnika, jego NIP, dane adresowe, typ oraz model kasy. Po wprowadzeniu i zapisaniu danych o nowej kasie rejestrującej, system nadał numer ewidencyjny właściwy dla podatnika Urzędu Skarbowego w Słupcy.

System weryfikuje unikalność numeru fabrycznego kasy. Jeżeli numer unikatowy kasy już istnieje w systemie to wyświetla się komunikat z informacją o istniejącym już takim samym numerze unikatowym.

Do systemu wprowadzano również miejsce tj. odpowiedni adres, instalacji kasy. W aplikacji w bloku „*adresy wybranego podmiotu*” prezentowane są wszystkie wprowadzone adresy związane z działalnością podatnika przeniesione z CRP KEP. Jeżeli na liście nie występuje adres, pod którym ma być zainstalowana kasa, dodaje się nowy adres podmiotu o rodzaju CEK. W aplikacji CEKR ewidencjonowano również serwisy obsługujące kasy podatnika. Dane dotyczące serwisu, które wprowadzane są do systemu to: data z (data od której serwis obsługuje

kasę podatnika), NIP, lub PESEL serwisanta oraz jego REGON. Po wprowadzeniu powyższych danych i zatwierdzeniu ich w aplikacji generuje się automatycznie numer ewidencyjny kasy rejestrującej. Następnie przygotowuje się dokument „zawiadomienie o zarejestrowaniu kasy”.

W art. 111 ustawy o VAT, który poświęcony jest kasom rejestrującym, jak i w podręczniku użytkownika CEKR nie wskazano terminu ewidencjonowania kas rejestrujących w aplikacji CEKR.

Na podstawie materiału zebranego podczas kontroli ustalono, że data zgłoszenia podatników rejestrujących kasy fiskalne, numer unikatowy, numer fabryczny, data fiskalizacji, miejsce instalacji kasy oraz podmioty prowadzące serwis kas były wprowadzone przez pracowników do systemu CEKR. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupcy wydawał zawiadomienia o zarejestrowaniu kasy w terminie do 30 dni od zgłoszenia przez podatnika danych dotyczących kasy.

2. Kasy rejestrujące przejęte do innego urzędu skarbowego

Próbę wytypowano w oparciu o raport „Wykaz kas rejestrujących przejętych przez inne US” wygenerowany z aplikacji CEKR. Raport dotyczył okresu od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. i zawierał 13 podatników, których kasy rejestracyjne przejął inny urząd skarbowy. Do kontroli wytypowano 4 zgłoszenia aktualizacyjne dotyczące zmiany miejsca instalacji kasy.

W przypadku zmiany miejsca instalacji kasy, co wiąże się z przeniesieniem do innego urzędu skarbowego, wprowadzono do aplikacji nowy adres instalacji kasy. Data podana w zgłoszeniu aktualizacyjnym złożonym przez podatnika jest datą wyrejestrowania kasy z Urzędu Skarbowego w Słupcy. Data ta jest równoznaczna z datą zmiany, która prawidłowo jest wprowadzona do aplikacji CEKR.

3. Kasy rejestrujące przejęte z innego urzędu skarbowego

Próbę wytypowano w oparciu o raport „Wykaz kas rejestrujących przejętych z innego urzędu skarbowego”. Dane aktualne w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wygenerowany z aplikacji CEKR. Raport zawiera 1 podatnika, którego kasa rejestracyjna została przejęta z innego urzędu skarbowego. Podatnik był wytypowany do kontroli.

W przypadku wprowadzenia danych z kasy, której miejsce instalacji zostało przeniesione z innego urzędu skarbowego do Urzędu Skarbowego w Słupcy, prawidłowo wprowadzono aktualny adres instalacji kasy.

4. Wyrejestrowanie kasy rejestrującej

Próbie wytypowano w oparciu o raport „Wykaz wyrejestrowanych kas rejestrujących”. Dane aktualne w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Raport zawierał 140 podatników, którzy wyrejestrowali kasy fiskalne. Badaniu podlegało 7 podatników, którzy wyrejestrowali kasę fiskalną w okresie objętym kontrolą.

W aplikacji CEKR wyrejestrowanie kasy rejestrującej z ewidencji kas następuje na podstawie sporządzonego protokołu z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy rejestrującej. Działanie to związane było z zakończeniem działalności gospodarczej podmiotu.

Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika obsługującego system CEKR w 2018 r. protokół z pamięci kasy rejestrującej sporządzany był w siedzibie urzędu skarbowego w obecności serwisanta i podatnika, którzy po sporządzeniu protokołu składali podpisy. Protokół był sporządzany na wniosek podatnika o dokonanie odczytu pamięci kasy fiskalnej i składany do urzędu wraz z raportem końcowym podsumowującym sprzedaż na kasie. Po sporządzeniu i odpisaniu protokołu odczytu dane zawarte w protokole wprowadzane były do aplikacji CEKR. Wprowadzono datę odczytu pamięci i z tą samą datą wyrejestrowano kasę z ewidencji kas.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w tym zakresie.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Słupcy została oparta na dokumentacji elektronicznej kopii dokumentów papierowych i skanów przekazanych do Działu Kontroli Wewnętrznej w trybie online. Na podstawie tak zebranego materiału wykazano, że działania podejmowane w zakresie rejestracji kas do systemu CEKR były prowadzone prawidłowo. Nie wykazano naruszeń przepisów regulujących zagadnienie kas rejestrujących. System informatyczny CEKR jest rzetelnie wykorzystywany jako usługa usprawniająca proces ewidencjonowania kas rejestrujących, miejsc instalacji kas oraz serwisów kas rejestrujących z wyjątkiem kas online.

II. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych zweryfikowano na podstawie książki kontroli w której odnotowane są wszystkie informacje z zakresu odbywających się w urzędzie skarbowym kontroli zewnętrznych. W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznych.

- upoważnienia zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia zostały wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną,
- na upoważnieniach znajdują się podpisy pracowników o przyjęciu dokumentu do wiadomości i stosowania

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

W Urzędzie Skarbowym w Słupcy w dniu 12 lutego 2020 r. został opracowany projekt wewnętrznej procedury postępowania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupcy w zakresie szczegółowych zasad przygotowania ewidencjonowania, odwoływania oraz przeglądu upoważnień i pełnomocnictw, który został przekazany do Działu Wsparcia Zarządzania Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu celem uzyskania akceptacji Dyrektora.

Ponadto w toku kontroli przesłano wyjaśnienia wraz z dokumentacją Naczelnika z których wynika, że w dniu 22 listopada 2019 r. zagadnienie upoważnień i pełnomocnictw było omawiane podczas narady kadry kierowniczej Urzędu Skarbowego w Słupcy. Realizując ustalenia z narady dokonano przeglądu upoważnień i pełnomocnictw zgodnie z Zarządzeniem nr 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zasad przygotowania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych urzędach województwa wielkopolskiego.

V. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli.

Plan kontroli funkcjonalnej w latach 2018 – 2020 Urzędu Skarbowego w Słupcy nie przewidywał tematu kontroli w zakresie aplikacji CEKR.

Przeprowadzono natomiast kontrolę funkcjonalną w zakresie przeglądu upoważnień i pełnomocnictw udzielonych kierownikom i pracownikom Urzędu Skarbowego w Słupcy. Kontrolę przeprowadziła Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupcy – _____ oraz zastępca _____ w listopadzie 2019 r.

Powyższą kontrolę funkcjonalną zrealizowano w związku z pismem Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 3 października 2019 r. nr 3001-IZZ.0110.12.2019 oraz zmianą regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Słupcy, który zaczął obowiązywać z dniem 12 listopada 2019 r.

Z przesłanej do kontroli *Informacji o przeprowadzeniu kontroli funkcjonalnej* wynika, że udokumentowano przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej przy wykorzystaniu formularza stanowiącego załącznik numer 2 do Systemu Kontroli Wewnętrznej.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 7 – 25)

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 27 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, Naczelnik Urzędu 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.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/ Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Marek Pospieski

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Z-ca DIAS – Anna Debert,
6. Referat Nadzoru nad Orzecznictwem – ION,
7. Dział Wsparcia Zarządzania – IWZ.

