



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 25 sierpnia 2015 r.

KW-I/093-0030/14
Nr pomocniczy 58364

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	
Pierwszy Urząd Skarbowy w Poznaniu ul. Chłapowskiego 17/18, 60-965 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Dariusz Krupecki	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 58/2014 z dnia 16 października 2014 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2014.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Karolina Strózczyk – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Iwona Dopierała – starszy komisarz skarbowy,
2.	Tadeusz Krawczyński – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	21 października 2014 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	20 listopada 2014 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	



Administracja
Podatkowa

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Terminowość wprowadzania, zatwierdzania oraz księgowania zobowiązań wynikających z deklaracji i decyzji podatkowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

Skontrolowane zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu.
2. Uregulowania wewnętrzne.
3. Badanie terminowości wprowadzania zobowiązań wynikających ze złożonych deklaracji i decyzji podatkowych.
4. Badanie terminowości zatwierdzania zobowiązań wynikających ze złożonych deklaracji i decyzji podatkowych.
5. Badanie terminowości księgowania zobowiązań wynikających ze złożonych deklaracji i decyzji podatkowych.
6. Uprawnienia do dostępu do systemu POLTAX oraz POLTAX2B.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono niewłaściwe wprowadzanie, zatwierdzanie i księgowanie dokumentów w systemach informatycznych polegające m.in. na:

1. Wprowadzaniu do systemów deklaracji i decyzji z niewłaściwą datą – błędy dotyczyły przede wszystkim daty wpływu dokumentów, co powoduje, iż w systemie POLTAX widnieją dane niezgodne ze stanem faktycznym, które następnie są pobierane do centralnych hurtowni danych,
2. Anulowaniu deklaracji pierwotnych i związanej z tym konieczności przywrócenia ich w systemie, co wpłynęło na osiąganą wartość m.in. miernika OB.SZD,
3. W systemie POLTAX stwierdzono dokumenty, dla których wyliczony upływ czasu od dnia wpływu dokumentu do jego wprowadzenia w systemie POLTAX był ujemny, czym naruszono wytyczne zawarte w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r. dot. wpływu obsługi dokumentów

- na wyliczenie wskaźników oceniających w wymiarze oraz zalecenia Izby Skarbowej w Poznaniu przekazanymi w piśmie nr NU-2/044-0019/11 z dnia 29 września 2011 r. dot. m.in. zmiany koncepcji obsługi deklaracji poprawnych pod względem formalnym, które są błędne pod względem rachunkowym,
4. Braku zatwierdzenia deklaracji w systemie POLTAX niezwłocznie po ich wprowadzeniu (liczba dni między datą wprowadzenia do systemu a datą zatwierdzenia wyniosła od 62 do 97 dni), co było niezgodne z zaleceniami Izby Skarbowej w Poznaniu przekazanymi w piśmie nr NU-2/044-0026/12 z dnia 16 lutego 2012 r. dot. m.in. rzetelnego odzwierciedlenia pracy urzędu w miernikach oceny, dla których dane pobierane są z systemów informatycznych,
 5. Obsłudze deklaracji, na której podatnik dokonał zmian w Urzędzie (w ramach czynności sprawdzających) niezgodnie z zaleceniami Izby Skarbowej w Poznaniu podanymi w pkt 1.5 pisma nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r.,
 6. Wprowadzeniu do systemu POLTAX decyzji wyłącznie w części dotyczącej rozłożenia zaległości na raty, natomiast w części dotyczącej umorzenia odsetek decyzję wprowadzono w terminie późniejszym,
 7. Długim upływie czasu pomiędzy datą wydania decyzji, a datą wprowadzenia do systemu POLTAX, tj. od 69 do 98 dni, co było niezgodne z zaleceniami Izby Skarbowej w Poznaniu przekazanymi m.in. w piśmie nr NES/044-0022/09 z dnia 5 sierpnia 2009 r., oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów Departament Administracji Podatkowej przekazanymi w piśmie nr AP8/823/362/TDB/2012/4739 z dnia 29 czerwca 2012 r.,
 8. Opóźnieniach w księgowaniu decyzji - długi upływ czasu pomiędzy datą doręczenia decyzji, a datą pierwszego księgowania, który wyniósł od 67 do 175 dni,
 9. Opóźnieniach w zatwierdzaniu decyzji o kodzie formularza SD-P (długi upływ czasu pomiędzy datą wprowadzenia decyzji do systemu a datą jej zatwierdzenia, tj. od 49 do 73 dni).

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 58)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu nie wniósł zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Prawidłowo wprowadzać i weryfikować dane z deklaracji i decyzji do systemu POLTAX, tak aby nie dopuszczać do powstawania błędów, które mają wpływ na ocenę skuteczności pracy Urzędu,
2. Anulowane deklaracje przywracać zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu, nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r. - pkt 1.7.
Wzmocnić nadzór nad prawidłowością wprowadzania danych do systemu POLTAX, w szczególności pod kątem wyeliminowania błędów w zakresie daty złożenia i wpływu dokumentu - wytyczne w tym zakresie zostały przekazane przez Izbę Skarbową w Poznaniu pismem nr NU-2/044-019/11 z dnia 20 maja 2011 r.,
3. Na bieżąco monitorować stan przetworzenia dokumentów za pomocą dostępnych raportów POLTAX (lub innych narzędzi informatycznych), ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów o statusie „W-wprowadzone”.

Deklaracje, w których podatnik dokonał zmian w Urzędzie należy obsługiwać zgodnie z zasadami obowiązującymi przy obsłudze korekt deklaracji w sposób określony w wytycznych zawartych w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu, nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r. - pkt 1.5.

Deklaracje poprawne pod względem formalnym (właściwy urząd skarbowy, prawidłowe dane identyfikacyjne i podpis podatnika na deklaracji) należy obsłużyć zgodnie z zaleceniami tut. Izby Skarbowej przekazanymi w piśmie z dnia 29 września 2011 r. nr NU-2/044-0019/11.

W przypadku dokumentów niepoprawnych pod względem formalnym należy je obsłużyć w POLTAX w sposób opisany w odpowiedzi HD 177851 tj. do systemu wprowadzić ww. deklaracje (status W), a następnie unieważnić z powodem BŁĄD (status A) i opisać sytuację w uwagach.

4. Zatwierdzać dokumenty niezwłocznie po ich wprowadzeniu do systemu POLTAX oraz przypisywać deklaracje do rejestrów p/o i przekazywać je w celu zaksięgowania do komórki rachunkowości podatkowej. Obowiązek bezzwłocznego dokonywania przypisu zobowiązań wynikających z deklaracji i decyzji podatkowych wynika z Zadań

dla Dyrektorów Izb Skarbowych oraz Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji przez organy administracji podatkowej polityki finansowej państwa w 2013 r. Zwiększyć nadzór kierowników komórek w zakresie monitorowania dokumentów o niezakończonym przetwarzaniu m.in. za pomocą aplikacji e-MIERNIKI, której wdrożenie i wykorzystywanie w bieżącej pracy zalecono w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 4 lipca 2014 r. nr KW-II/044-0032/14 - monitorowanie winno być prowadzone na bieżąco,

5. Stosować zalecenia Izby Skarbowej w Poznaniu przekazane pismem nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r. odnośnie obsługi deklaracji, w których podatnik dokonał zmian w Urzędzie.

Przeprowadzić szkolenie wewnętrzne w zakresie zaleceń dotyczących obsługi dokumentów w wymiarze przekazanych przez Izbę Skarbową w Poznaniu, w szczególności w oparciu o:

- pismo nr AE/046/035/07 z dnia 7 marca 2007 r.,
- pismo nr NES/044-0022/09 z dnia 5 sierpnia 2009 r.,
- pismo nr NU-2/044-0019/11 z dnia 20 maja 2011 r.,
- pismo nr NU-2/044-0019/11 z dnia 29 czerwca 2011 r.,
- pismo nr NU-2/044-0019/11 z dnia 29 września 2011 r.,
- pismo nr NU-2/044-0026/12 z dnia 16 lutego 2012 r.,
- pismo nr NU-2/044-0076/12 z dnia 21 sierpnia 2012 r.,

a także obowiązujący dokument „Obsługa systemu POLTAX w Urzędzie Skarbowym. Zasady obsługi dokumentów wymiarowych. Moduł WYMIAR.”

6. Wprowadzać w tym samym terminie do systemu wszystkie elementy decyzji, zarówno dotyczące rozłożenia na raty jak i umorzenia odsetek,
7. Po wydaniu decyzji na bieżąco wprowadzać do systemu POLTAX dane podstawowe tych dokumentów, zgodnie z zaleceniami Izby Skarbowej w Poznaniu przekazanymi w piśmie z dnia 16 lutego 2012 r. nr NU-2/044-0026/12,
8. Zatwierdzać dokumenty wystawione przez Organ natychmiast po wpływie potwierdzenia odbioru. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie opóźnień w zatwierdzaniu dokumentów w systemach informatycznych z powodu niewłaściwej organizacji pracy m.in. przez zorganizowanie systemu zastępstw.

Z załącznika nr 1 do pisma Ministerstwa Finansów Departament Administracji

Podatkowej z dnia 13 maja 2015 r. nr AP10.0323.1.2015.TDB wynika, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego jest odpowiedzialny za rzetelność i jakość danych znajdujących się w rejestrach prowadzonych w Urzędzie, w tym również w rejestrach informatycznych baz danych, natomiast Kierownicy komórek organizacyjnych są odpowiedzialni za wprowadzenie i przestrzeganie obowiązujących procedur sprawdzających z wykorzystaniem wybranych raportów i skryptów w systemie POLTAX oraz testów dołączonych do oprogramowania pobierającego dane sprawozdawcze,

9. Księgować dokumenty zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) tj. „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
10. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 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 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.

Termin złożenia informacji

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.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ / WICEDYREKTORA DS. KONTROLI

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Strólec

Sporządził:
Karolina Strózczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Sprawdził:

A. Wacława
mgr Agata Waciórka

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Zatwierdził:
A. Wacława
mgr Agata Waciórka

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Przemysław Bzdok

Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

31 VIII 2015r.

Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO

mgr Tomasz Krupczak

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.