



DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU

KW-I/073-0006/15  
Nr pomocniczy 37852



Załącznik nr 6

Poznań, dnia 31 sierpnia 2015 r.

Egzemplarz nr 2

## 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 Kole  
ul. Bolesława Prusa 10,  
62-600 Koło

### Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Henryk Botta

### Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 10/2015 z dnia 5 marca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

### Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.

### Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.

### Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2. Aleksandra Drobnińska – starszy komisarz skarbowy,
3. Tomasz Kochanek – starszy komisarz skarbowy,
4. Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 9 marca 2015 r.

**Data zakończenia czynności kontrolnych** 12 marca 2015 r.

<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Terminowość wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT (art. 96 ust. 6, 7, 8 i 9 oraz art. 97 ust. 14, 15 i 16 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- raportów aplikacji e - ORUS – Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania,
- raportu aplikacji e - ORUS – wykaz podatników VAT-CZYNNY wykreślenie z rejestru – Likwidacja działalności\*, VAT-S1, koniec DGOS (data wydruku 09.03.2015 11:12),
- wydruk z BPS (T-11 podmioty wykreślone z rejestru podatników VAT),
- raporty aplikacji e – ORUS – Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

### **1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu**

W Urzędzie Skarbowym w Kole w 2014 r. przeprowadzone zostały kontrole zewnętrzne, które przekazano do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu

- w dniu 22 września 2014 r. przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kole,
- w dniu 19 lutego 2014 r. przez Prokuraturę Rejonową w Kole w zakresie kontroli postępowań uproszczonych prowadzonych przez inne niż policja organy uprawnione do ścigania.

9.10

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

- do dnia 30 marca 2014 r. - Zarządzenie nr 20/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kole,
- od 31 marca 2014 r. - Zarządzenie nr 6/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kole z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kole.

## **3. Terminowość oraz prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT**

### **3.1. Monitoring podatników, którzy nie składają deklaracji VAT**

W celu monitorowania podatników, którzy pomimo ciążącego na nich obowiązku nie składali deklaracji VAT-7 korzystano z niestandardowych raportów aplikacji e - ORUS – Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 wg częstotliwości składania oraz sporządzano w stosunku do podatników nieskładających deklaracji miesięcznych VAT-7 w 2014 r. raporty po każdym miesiącu, a dla podatników składających deklaracje kwartalne po kwartale.

W trakcie prowadzenia czynności analitycznych dokonywano:

- wezwań telefonicznych, co zostało udokumentowane notatkami służbowymi,
- wezwań pisemnych na podstawie art. 155 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa do złożenia brakujących deklaracji,
- wezwań na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z niezłożonymi deklaracjami VAT-7 do dostarczenia ewidencji zakupów i sprzedaży wraz z dokumentami źródłowymi,
- składano informacje dot. podatników, którzy zaprzestali składania deklaracji VAT-7 do Stanowiska Pracy, Analiz i Planowania, celem objęcia podatnika analizą kompleksową (w przypadku posiadania dodatkowych informacji o podatniku z innych źródeł np. z innego urzędu skarbowego itp.),
- składano wnioski skierowane do Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej o przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- dokonano oględzin miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

### **3.2. Prowadzenie postępowań wyjaśniających**

Kontrolą objęto 16 losowo wybranych podmiotów z raportu e - ORUS – wykaz podatników VAT-CZYNNY wykreślenie z rejestru – Likwidacja działalności\*, VAT-S1, koniec DGOS (data wydruku 09.03.2015 11:12) oraz 4 podmioty wykreślone z rejestru VAT - które znalazły się na wydruku z BPS (T-11 podmioty wykreślone z rejestru podatników VAT), a nie zostały wykazane w powyższym raporcie z e – ORUS, gdzie stwierdzono:

1. W 1 przypadku do Bazy Podmiotów Szczególnych w dniu 28 listopada 2014 r. wprowadzono dane dotyczące podatnika, który nie został wykreślony z systemu POLTAX,
2. W 3 sprawach stwierdzono beczynność Urzędu w prowadzeniu czynności wyjaśniających 9 miesięcy, 20 miesięcy, 26 miesięcy,
3. W 1 sprawie stwierdzono brak weryfikacji zapisów w systemie POLTAX, co spowodowało opóźnienie w anulowaniu deklaracji VAT-7.

### **3.3. Terminy wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT**

Wykreśleń z rejestru podatników VAT licząc od dnia uzyskania informacji o zasadności wykreślenia – dokonywano:

- a) w 16 sprawach od 0 do 5 dni,
- b) w 1 sprawie po 27 dniach,
- c) w 2 sprawach po 62 dniach,
- d) w 1 sprawie po 103 dniach.

W 3 sprawach stwierdzono opieszałość w wykreślaniu podatników z rejestru VAT wobec których stwierdzono brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej.

### **4. Uprawnienia do dostępu do systemu POLTAX**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie danych zawartych w wykazie użytkowników bazy danych POLTAX. Raporty e – ORUS – Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów.

Szczegółową kontrolą objęto pracowników Urzędu, którzy posiadali uprawnienia: DEKWPR, DEKPRAC, DEKNADZ, DECPRAC, DECWPR i na dzień sporządzenia raportu nie byli zatrudnieni w komórkach OB i PP oraz pracowników zatrudnionych na umowy terminowe.

11

Cztery osoby zatrudnione na umowę zlecenie w komórce egzekucyjnej posiadają uprawnienia DEKPRAC – co jest niezgodne z zakresem prac określonych w umowie zleceniu.

**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”**

W kontrolowanym zakresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 31)

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kole nie wniósł zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca w zakresie:  <b>Terminowości oraz prawidłowości podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT</b>  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzegać Procedury (BPS) wprowadzania danych - Tablica T11: Podmioty wykreślone z rejestru podatników VAT. Zgodnie z ww. procedurą wprowadzenie nowego podmiotu do tablicy T11 powinno nastąpić w terminie 3 dni licząc od daty wykreślenia podmiotu z rejestru podatników VAT,</li><li>2. Podjąć skuteczne działania zabezpieczające właściwe prowadzenie czynności wyjaśniających w sprawach dotyczących wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT zgodnie z § 3 pkt 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług przekazanych pismem Ministerstwa Finansów z dnia 17 października 2014 r. nr AP/CP2/0683/152/1/ROM/2014,</li><li>3. Przestrzegać Wytycznych dla izb i urzędów skarbowych w sprawie obsługi deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, opatrzonych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu oraz podpisem elektronicznym nieweryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu (z autoryzacją) – obowiązujących od dnia 1 stycznia 2013 r. Zgodnie z którymi zobowiązuje się naczelników urzędów skarbowych</li></ol>

do bieżącego monitorowania wpływu deklaracji elektronicznych do systemu (SP\*ED) oraz do nadzoru nad przeprowadzaniem ich weryfikacji.

4. Bezzwłocznie usuwać z rejestru podmioty natychmiast po otrzymaniu informacji o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. nr AP13-0683-1/2014/STI/3,
5. Weryfikować na bieżąco uprawnienia przydzielone użytkownikom systemu POLTAX przy wykorzystaniu przekazanego skoroszytu z wykazem uprawnień dostępu do systemów centralnych pismem Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-2/044-0003/13 z dnia 9 stycznia 2013 r.,
6. 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.

0.0

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI**

DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Przemysław Bzdok*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

**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.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Tracz*  
mgr Justyna Tracz

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*Wciórka*  
mgr Agata Wciórka