



Administracja  
Podatkowa

Urząd Skarbowy  
w Zabrzu

Zabrze, dnia 23 marca 2016r.

### INFORMACJA

Na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej ( Dz.U. z 2001r. Nr 112 poz. 1198 z póź.zm. ) informuje się, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w niektórych dokumentach dotyczących przeprowadzonych w latach 2015 kontroli w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie i w zakresie :

1. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych ( tekst jednolity z dnia 25 listopada 2015r. Dz.U. z 2015, poz. 2135 ) – w zakresie ochrony danych osobowych pracowników oraz podatników,
2. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks osobowych ( t.j. Dz.U. z dnia 17 grudnia 2013r. Dz.U. z 2014, poz. 121 ) w zakresie ochrony dóbr osobistych pracowników i osób trzecich, wymienionych w treści opublikowanych dokumentów,
3. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa ( tekst jednolity z dnia 8 kwietnia 2015r. Dz.U. z 2015, poz. 613 ) – w zakresie ochrony danych objętych tajemnicą skarbową,
4. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy ( tekst jednolity z dnia 17 czerwca 2014r. Dz.U. z 2014, poz. 1502 ) – w zakresie ochrony informacji, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę.

NACZELNIK  
Urzędu Skarbowego w Zabrzu  
*[Podpis]*  
Andrzej Konewka



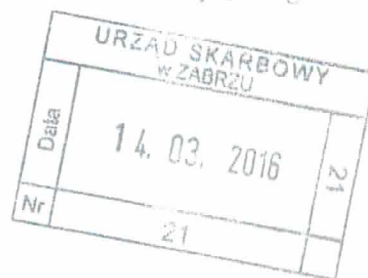
**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

2401-KW.0710.21.2015.5  
2401-16-026524

✶ KP, KW

Katowice, dnia 10 marca 2016 r.

SAJ



Pan  
**Andrzej Konewka**  
Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Zabrze

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału II ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Zabrze w zakresie:

*Terminowość i rzetelność wprowadzania danych w podsystemie KONTROLA.*

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 17, 18.12.2015 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienie pokontrolnego doręczonym w dniu 2.02.2016 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrze nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Zabrze w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

**W zakresie uprawnień do podsystemu KONTROLA:**

W toku kontroli stwierdzono, iż została przeprowadzona weryfikacja zasadności nadanych uprawnień do podsystemu KONTROLA, zgodnie z zakresem zadań przydzielonych poszczególnym pracownikom.

W związku z powyższym nie wydaje się zaleceń.

### **W zakresie operacji specjalnych:**

- brak akceptacji operacji specjalnej przez NUS – 8 przypadków (PK 13311, 12880, 12914, 13312, 12791, 13055, 13319, 12990);
- ponowne zatwierdzenie postępowania, w którym wycofano zatwierdzenie, z inną datą niż pierwotnie – 2 przypadki (PK 12855, 12990);
- brak wprowadzenia powodu / opisu unieważnienia danych – 12 przypadków (PK 13311, 12880, 12914, 13312, 12791, 13055, 13319, 12855, 12990, 13247).

**W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, m.in. poprzez:**

- przeprowadzanie operacji specjalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami zawartymi w *Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*, honorując wprowadzone w tym zakresie wewnętrzne uregulowania;
- ponowne zatwierdzanie kontroli dokonywać z datą pierwotnego zatwierdzenia.

### **W zakresie poprawności i terminowości wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA:**

- brak wprowadzenia daty wpływu pisma innego organu podatkowego, stanowiącego odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających – 10 przypadków (PK 12844 x 3, 12913, 13250 x 6);
- brak odnotowania wniosków o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających skierowanych do innych organów podatkowych oraz otrzymanych odpowiedzi – 5 przypadków (PK 13361 x 3, 12907 x 2);
- brak wprowadzenia danych dot. pism stanowiących zawiadomienia o zmianie terminu zakończenia kontroli:
  - daty doręczenia pisma – 216 przypadków (PK 12832, 12829, 12478, 12598, 12569, 12831, 12812, 12830, 12541, 12527, 12556, 12838, 12839, 12888, 12829, 12889, 12907, 12842, 12914, 12855, 12856, 12858, 12859, 12832, 12541, 12598, 12569, 12846, 12882, 12569, 12598, 12832, 12855, 12856, 12857, 12858, 12859, 12889, 12888, 12829, 12933, 12889, 12889, 12829, 12989, 12990, 13026, 13027, 13079, 13048, 13026, 13078, 13051, 13044, 12988, 13085, 13047, 13015, 13016, 13045, 13175, 13026, 13085, 12989, 12990, 13116, 13076, 13115, 13126, 13127, 13128, 13129, 13130, 13131, 13132, 13133, 13134, 13135, 13136, 13137, 13138, 13139, 13140, 13141, 13142, 13143, 13144, 13145, 13146, 13147, 13116, 13198, 13085, 13026, 13179, 13208, 13045, 13221, 13220, 13219, 13218, 13217, 13218, 13217, 13216, 13215, 13214, 13213, 13212, 13211, 13210, 13209, 13147, 13146, 13145, 13144, 13143, 13142, 13141, 13140, 13139, 13138, 13137, 13136, 13135, 13134, 13133, 13132, 13131, 13126, 13127, 13128, 13129, 13130, 13358, 13338, 13404, 13378, 13368, 13398, 13358, 13338, 13407, 13340, 13442, 13443, 13408, 13463, 13419, 13418, 13417, 13416, 13415, 13414, 13413, 13412, 13411, 13410, 13409, 13145, 13144, 13141, 13140, 13139, 13138, 13137, 13136, 13135, 13134, 13133, 13132, 13131, 13126, 13127, 13129, 13420, 13421, 13217, 13216, 13215, 13214, 13213, 13212, 13211, 13210, 13209, 13147, 13146, 13221, 13220, 13219, 13218, 13142, 13130, 13128, 13143, 13464, 13441, 13464, 13471, 13426, 13520, 13521, 13522, 13523, 13524, 13529, 13527, 13528, 13529, 13530, 13531, 13532, 13535, 13441, 13251);



- powodu przedłużenia kontroli – 37 przypadków (PK 19275, 19276, 19302, 19325, 19326, 19333, 19364, 19365, 19515, 19568, 19626, 19627, 19636, 19649, 19677, 19728, 19730, 19745, 19862, 19864, 19918, 19999, 20071, 20072, 20073, 20264, 20265, 20266, 20267, 20268, 20269, 20270, 20271, 20272, 20273, 20274, 20275)
- brak lub błędne wprowadzenie informacji dot. faktu sporządzenia wniosku o ukaranie – 3 przypadki (PK 13237, 13798, 12617);
- brak wprowadzenia informacji dot. powodu ukarania – 7 przypadków (PK 12541, 12578, 12697, 12809, 12831, 12906, 12908).
- dwukrotne wprowadzenie postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego – 1 przypadek (PK 12707);
- brak powiązania z kontrolą dokumentów pokontrolnych – 3 przypadki (PK 13168, 12759, 11540).

**W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, m.in. poprzez:**

- egzekwowanie od pracowników terminowego i rzetelnego oraz prowadzonego z należytą starannością ewidencjonowania zdarzeń, wprowadzania danych i obsługi dokumentów w podsystemie KONTROLA, przy zastosowaniu obowiązujących w tym zakresie wytycznych Ministerstwa Finansów do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA oraz w oparciu o instrukcje zawarte w *Podręczniku użytkownika aplikacji KONTROLA* i zgodnie z zasadami powiązań dokumentów.

**W zakresie zatwierdzania kontroli podatkowych oraz przekazywania materiałów pokontrolnych:**

- zatwierdzenie kontroli oraz przekazanie materiałów do komórki wymiarowej przed upływem 14 dni od daty zakończenia kontroli – 12 przypadków (PK 12828, 12938, 12960, 12980, 13043, 13385, 13386, 13387, 13388, 13389, 13390, 13391);
- przekazanie materiału pokontrolnego do komórki wymiarowej bez zatwierdzenia kontroli w podsystemie KONTROLA – 2 przypadki (PK 12960, 13018);
- błędne wprowadzenie daty przekazania protokołu do wymiaru – 2 przypadki (PK 13018, 12894);
- brak wprowadzenia daty przekazania protokołów kontroli do wymiaru – 21 przypadków (PK 12478, 12527, 12566, 12822, 12823, 12876, 12896, 12897, 12921, 12978, 13026, 13090, 13233, 13369, 13381, 13396, 13149, 13152, 13153, 13154, 13402);
- brak wprowadzenia daty doręczenia protokołu – 12 przypadków (PK 12787, 12918, 13150, 13152, 13153, 13154, 13327, 13328, 13329, 13330, 13331, 13337).

**W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, m.in. poprzez:**

- wyeliminowanie przypadków zbyt wczesnego zatwierdzania kontroli i przekazywania materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej, w terminach niezapewniających możliwości wprowadzenia ostatecznych ustaleń kontroli związanych z ewentualnym wniesieniem przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu kontroli;

- przekazywanie materiałów do komórki wymiarowej po uprzednim zatwierdzeniu kontroli;
- rzetelne wprowadzanie do podsystemu KONTROLA wszystkich danych dot. kontroli podatkowych, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie *Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA* oraz *Podręcznikiem użytkownika aplikacji Poltax KONTROLA*.

Czynnikiem mającym wpływ na zidentyfikowane ryzyko oraz wystąpienie uchybień i nieprawidłowości jest m.in. czynnik ludzki, w tym duże obciążenie pracą, przeoczenie wystąpienia ujawnionych błędów oraz brak należytej staranności w prowadzonych czynnościach, a także nie stosowanie zasad zawartych w wytycznych dotyczących ewidencjonowania danych i zdarzeń oraz wewnętrznych uregulowań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego, nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków finansowych.

Ponadto stwierdzić należy, iż niektóre ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości występowały w sposób powtarzający się, lecz miały charakter formalny lub czysto techniczny i nie powodowały następstw dla działalności kontrolowanej jednostki, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań.

Niewątpliwie za zjawisko pozytywne należy uznać fakt, iż niezwłocznie po powzięciu informacji o stosowaniu niewłaściwych praktyk – częściowo jeszcze przed wszczęciem kontroli, a częściowo w czasie jej trwania - podjęto w Urzędzie działania naprawcze, zmierzające do ich wyeliminowania.

**Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmożenie nadzoru i podjęcie stosownych działań, zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.**

Zgodnie z art. 48 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

  
Z up. Dyrektora Izby Skarbowej  
w Katowicach

Beata Bagińska  
Wicedyrektor

Otrzymują:

1. Pan Andrzej Konewka  
Naczelnik US w Zabrzu
2. IS KW aa.

