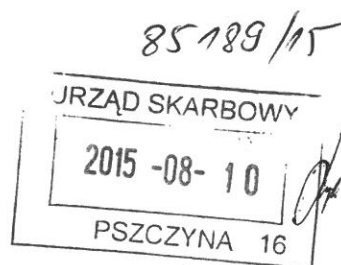




**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

KW/0710-0012/15 / 50630/2015



SN
1008.2015 v.
KIR
PP
RP
J

**Pani
Regina Króliczek
p.o. Naczelnika
Urzędu Skarbowego
w Pszczynie**

**PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO
(wyłącznie do użytku służbowego)**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów rozdziału 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w trybie zwykłym. Kontrolę rozpoczęto 06.07.2015 i zakończono 16.07.2015 r.

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Skarbowy w Pszczynie
43-200 Pszczyna, ul. 3 Maja 4

II. Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

- Bogusław Szarzyński – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pszczynie (NA) do dnia 11.04.2015 r.,
- Regina Króliczek – I Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pszczynie (ZN-I) od dnia 01.02.2000 – p.o. Naczelnika Urzędu od 13.04.2015 r. do nadal,
- Adam Tchorz – II Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pszczynie (ZN-II) od dnia 01.05.2008 r. do nadal,
- Czesława Bujnowska – Główny Księgowy (GK) od dnia 30.09.2000 r. do dnia 28.06.2012 r.,
- Marcelina Kućmierz – p.o. Głównego Księgowego od dnia 01.07.2012 r. do dnia 31.03.2015 r.

III. Osoby kontrolujące, data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych:

- starszy komisarz skarbowy Dariusz Kalwat – pracownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej IS w Katowicach,
- inspektor kontroli podatkowej – Małgorzata Wąsik - pracownik Samodzielnego Jednoosobowego Stanowiska Pracy Kontroli Wewnętrznej w II Śląskim US w Bielsku-Białej,
- starszy komisarz skarbowy Sławomir Wójcik – pracownik Samodzielnego Jednoosobowego Stanowiska Pracy Kontroli Wewnętrznej w II US w Bielsku-Białej.

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach:

KW/073-0059/15 z 03.07.2015 r.,

KW/073-0060/15 z 03.07.2015 r.,

KW/073-0061/15 z 03.07.2015 r.

IV. Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.

Okres objęty kontrolą: od 20 września 2013 roku do 31 marca 2015 roku.

V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Na podstawie niżej przedstawionych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach **ocenia pozytywnie pomimo uchybień** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

VI. Komórki realizujące zadania

W Urzędzie Skarbowym w Pszczynie zadania dotyczące spraw objętych tematyką niniejszej kontroli realizowały następujące komórki:

- Samodzielny referat postępowań podatkowych (PP) /wcześniej PP-12/,
- Dział obsługi bezpośredniej (OB -I) /wcześniej OB-23/.

VII. Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli

Do kontroli przyjęto dokumenty i wyjaśnienia kierowników komórek: PP, OB-I, RP, EA, KP, OB-II.

Próbę do kontroli wybrano według kryteriów ustalonych w programie kontroli Ministerstwa Finansów w oparciu o ewidencje w zakresie kaucji gwarancyjnej.

VIII. Ustalenia szczegółowe kontroli

A. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu oraz regulacje wewnętrzne dotyczące badanych w trakcie kontroli zagadnień

W okresie objętym kontrolą, tj. od 20.09.2013 r. do 31.03.2015 r., obowiązywały w Urzędzie Skarbowym w Pszczynie regulaminy organizacyjne wprowadzone nw. zarządzeniami wewnętrznymi:

- zarządzeniem Naczelnika US w Pszczynie nr US.KAO.0021/8/2010 z 25.11.2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego (regulamin obowiązujący od stycznia 2011 r. do 26.07.2011 r., zatwierdzony przez Dyrektora IS w Katowicach pismem PN_II_1/0711-0285/10/IBR/59250 z 10.12.2010 r.),
- zarządzeniem Naczelnika US w Pszczynie nr 23/2011 z 08.07.2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym (regulamin obowiązujący od 27.07.2011 r. do 04.12.2013 r., zatwierdzony przez Dyrektora IS w Katowicach pismem NU1/0111-0004/11/MW/38210 z 27.07.2011 r.),
- zarządzeniem Naczelnika US w Pszczynie nr 11/2013 z 08.11.2013 w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Pszczynie (regulamin obowiązujący od 05.12.2013 r. do 31.03.2014 r., zatwierdzony przez Dyrektora IS w Katowicach pismem NU1/0111-0020/13/64716 z 28.11.2013 r.),
- zarządzeniem Naczelnika US w Pszczynie nr 01/2014 z 18.02.2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego (regulamin obowiązujący od 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r., zatwierdzony przez Dyrektora IS w Katowicach pismem: NU1/015-0033/14/AM/17065 z 20.03.2014 r.).

Według struktury organizacyjnej, stanowiącej integralną część regulaminów wprowadzonych zarządzeniami nr 23/2011 z 08.07.2011 (załącznik nr 1), 11/2013 z 08.11.2013 (załącznik nr 2) oraz zarządzeniem 01/2014 z 18.02.2014 (załącznik nr 3) Urząd Skarbowy w Pszczynie podzielony był na cztery piony organizacyjne pomiędzy Naczelnika (NA), dwóch Zastępców Naczelnika (ZN-I, ZN-II) i Głównego Księgowego (GK).

- Sprawy z zakresu kaucji gwarancyjnej należały w okresie od 20.09.2013 r. do 04.12.2013 r. do następujących komórek organizacyjnych:
- Referatu orzecznictwa podatkowego i udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (PP-12 kierowanego przez P. Monikę Szewczulak), działającego w ramach działu postępowań podatkowych (PP kierowanego przez P. Joannę Kobierską),
- Referatu identyfikacji, rejestracji podatkowej i przetwarzania danych (OB-23 kierowanego przez P. Dorotę Matuszyńską, działającego w ramach działu obsługi bezpośredniej (OB kierowanego przez P. Teresę Nowak-Chorąży),
- Z kolei w okresie od 05.12.2013 r. do 31.03.2014 r. nw. komórki:
- Referatu orzecznictwa podatkowego i udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (PP-12 kierowanego przez P. Monikę Szewczulak), działającego w ramach działu postępowań podatkowych (PP kierowanego przez P. Joannę Kobierską),
- Referatu identyfikacji, rejestracji podatkowej i przetwarzania danych (OB-23 – brak osoby kierującej), nadzorowanego przez kierownika działu obsługi bezpośredniej P. Teresę Nowak-Chorąży,
- W okresie od 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r. nw. komórki:
- Samodzielnego referatu postępowań podatkowych (PP) kierowanego przez P. Joannę Kobierską,
- Działu obsługi bezpośredniej (OB -I) kierowanego przez P. Ewę Liszka.

Wymienione komórki znajdowały się w okresie od 20.09.2013 r. do 31.03.2014 r. w następujących pionach organizacyjnych:

- referat PP-12 – w pionie I Zastępcy Naczelnika (ZN-I),
- referat OB-23 – w pionie II Zastępcy Naczelnika (ZN-II)

Natomiast w okresie od 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r.:

- samodzielny referat PP – w pionie I Zastępcy Naczelnika (ZN I),
- dział OB-I – w pionie II Zastępcy Naczelnika (ZN II).

W okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli:

- samodzielny referat PP – w pionie I Zastępcy Naczelnika (ZN I),
- dział OB-I – w pionie I Zastępcy Naczelnika (ZN I).

Zadania dotyczące przyjmowania i załatwiania wniosków dotyczących kaucji gwarancyjnych dla komórek PP i OB przedstawione zostały w regulaminach organizacyjnych w sposób ogólny bez ich szczegółowego wyodrębnienia, zatem poszczególne zadania w powyższym zakresie realizowane są w ramach wykonywanych obowiązków.

W kontrolowanym organie podatkowym nie występują uregulowania wewnętrzne odnośnie zagadnień objętych tematem przedmiotowej kontroli. W związku z tym kierownik samodzielnego referatu postępowań podatkowych Joanna Kobierska przedstawiła wyjaśnienia z 10.07.2015 r. w zakresie obiegu złożonej kaucji gwarancyjnej. Według tych wyjaśnień:

- złożona kaucja gwarancyjna po rejestracji w systemie BA przekazywana jest do komórki PP,
- rejestracji sprawy w BA dokonuje komórka OB-1 /do 01.04.2015 r. OL/ z symbolem sprawy w 2015 r.: 438, wcześniej: 446,
- analizy pod kątem zasadności dokonuje komórka PP, po uzyskaniu informacji z działu RP dotyczących wpłat lub zaległości w podatkach,
- rozstrzygnięcie w formie postanowienia przygotowuje komórka PP,
- komórka OB-1 umieszcza podmiot w wykazie po przyjęciu kaucji gwarancyjnej i usuwa podmiot z wykazu, jeżeli zaistnieją przesłanki wymienione w ustawie o podatku VAT,
- komórka PP dokonuje comiesięcznych analiz sporządzanych w formie protokołu z czynności sprawdzających. Informacji odnośnie wpłat i zaległości w podatkach udziela Dział RP,
- wnioski o przeprowadzenie kontroli kierowane są do komórki AP,
- wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających z udziałem podatnika kierowane są do komórki OB-2,
- komórka PP sporządza sprawozdania dot. kaucji gwarancyjnej.

W kontrolowanym US brak uregulowań odnośnie obiegu dokumentów dotyczących kaucji gwarancyjnej. Sprawy w tym zakresie załatwiane są na podstawie przepisów Instrukcji w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14 Ministra Finansów z 27.11.2001 r. (ze zm.).

W toku kontroli ustalono na podstawie **książki kontroli oraz rejestru skarg i wniosków**, że w okresie od 20.09.2013 r. do 31.03.2015 r.:

- nie przeprowadzono w US w Pszczynie żadnych kontroli w zakresie kaucji gwarancyjnych,
- nie wpłynęły do kontrolowanego organu podatkowego skargi ani wnioski, w zakresie zagadnień objętych niniejszą kontrolą.

B. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do rejestru sprzedawców

Zgodnie z ww. regulaminami organizacyjnymi wprowadzonymi zarządzeniami Naczelnika US w Pszczynie zadania w zakresie przyjmowania i załatwiania wniosków dotyczących kaucji gwarancyjnych realizowane były w ramach wykonywanych obowiązków przez pracowników komórek: PP (wcześniejszy prefiks to PP-12), RP, OB-I (wcześniejszy prefiks OB-23).

Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do rejestru sprzedawców przedstawiona została w ww. wyjaśnieniach kierownika samodzielnego referatu PP P. Joanny Kobierskiej z 10.07.2015 r.

W kontrolowanym okresie wydano 4 rozstrzygnięcia w formie postanowień, w tym:

- 2 postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- 1 postanowienie o przedłużeniu kaucji gwarancyjnej,
- 1 postanowienie o odmowie przyjęcia kaucji.

Podmioty, którym wydano pozytywne rozstrzygnięcie zarejestrowane zostały w wykazach sprzedaży w aplikacji SeRCe.

W sprawach, w których wydano postanowienie o przyjęciu kaucji prowadzony był monitoring w postaci protokołów z czynności sprawdzających w zakresie rozliczania podatku VAT-7 oraz potwierdzeń przez Dział Rachunkowości stanu wpłat i zaległości.

Szczegółowy opis obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców przedstawiono w punkcie VIII niniejszych ustaleń.

Wobec powyższego zobowiązuje się Naczelnika do rozważenia opracowania i wprowadzenia uregulowań wewnętrznych w zakresie kaucji gwarancyjnych w celu ujednolicenia zasad postępowania w postępowaniu kaucyjnym.

C. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną

Kierownik komórki PP P. Joanna Kobierska złożyła oświadczenie dotyczące przyjętych rozwiązań w zakresie ewidencjonowania i zakładania spraw w Bibliotece Akt.

W kontrolowanym Urzędzie zostały zaewidencjonowane 3 wnioski dotyczące przyjęcia złożonej kaucji gwarancyjnej oraz 1 przypadek odmowy przyjęcia kaucji.

1. Wnioski o kaucje gwarancyjne przyjęte przez NUS

Do kontroli przyjęto wszystkie zaewidencjonowane wnioski (3 sprawy) złożone przez:

1) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe

Kobiór

(sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw)

2)

Kobiór

(sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw)

3)

Kobiór

(sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw)

2. Wnioski o kaucje gwarancyjne zakończone postanowieniem odmawiającym przyjęcie kaucji gwarancyjnej (1 przypadek)

1) Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe

Kobiór

(sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw)

W kontrolowanym okresie wpłynęły do US w Pszczynie 4 wnioski w sprawie kaucji gwarancyjnej. NUS wydał postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej w przypadku 2 wniosków, w 1 przypadku wydano postanowienie o przedłużeniu kaucji gwarancyjnej (dotyczy 1 podmiotu Spółki) natomiast w 1 przypadku wydano postanowienie o odmowie przyjęcia wniosku z powodu nie spełnienia wszystkich przesłanek wskazanych w art. 105b ustawy o podatku VAT (Spółka).

Poza niżej wymienionymi uchybieniami obsługa wniosków objętych kontrolą była prawidłowa tj. wydano w terminie rozstrzygnięcia, przeprowadzano weryfikację podmiotów, a następnie monitoring, rejestrowano początek i koniec kaucji gwarancyjnej i pozostałe dane objęte wykazem sprzedawców w systemie SeRCe.

Uchybienia w zakresie obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców:

- braki na dokumentach wychodzących daty wysyłki (US.PP-12/440-66/13, US.PP-12/440-13/14, PP/438-5/15),
- potwierdzenie faktu braku zaległości przez Dział RP z datą rozbieżną od daty złożenia wniosku o przyjęcie kaucji gwarancyjnej /kierownik działu RP złożył na tę okoliczność stosowne oświadczenie/,
- w przypadku postanowienia US.PP-12/440-66/13 błędnie wprowadzono formę kaucji gwarancyjnej do rejestru tj. G- gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa, a winno być U – upoważnienie organu.

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w monitorowaniu spółki w prowadzonych postępowaniach kaucyjnych tj.

- brak łącznych analiz obejmujących działania podejmowane przez wszystkie komórki organizacyjne w zakresie kaucji gwarancyjnej,
- monitoring spółki w zakresie złożonych kaucji obejmował wyłącznie podatek VAT,
- przedstawione do kontroli protokoły z czynności sprawdzających nie zawierają oceny terminowości składania deklaracji oraz terminowości regulowania zobowiązań podatkowych,
- brak dokumentów potwierdzających weryfikację podmiotu w BPS,
- nieregularne monitorowanie podmiotu /przerwy od 28.04.2014 r. - 08.07.2014 r., 01.09.2014 r. - 02.12.2014 r./,
- brak jednolitego sposobu dokumentowania czynności w komórce PP /protokół z czynności sprawdzających lub notatka służbowa/,

- sporządzanie dokumentów wewnętrznych (US.PP-12/446-254/13/W, US.PP-12/446-37/W/14, potwierdzeń komórki RP o braku zaległości, protokołów z czynności sprawdzających) bez wyraźnego określenia miejsca - organu podatkowego, co skutkuje brakiem możliwości ustalenia gdzie sporządzono ten dokument. Stanowi to naruszenie art. 173 § 1 O.p.,
- protokoły z czynności sprawdzających zostały podpisane wyłącznie przez osobę sporządzającą. Brak podpisów osób nadzorujących pracę komórki.

W związku z powyższego poleca się Naczelnikowi kontrolowanego organu podatkowego podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości ze szczególnym uwzględnieniem objęcia comiesięcznym monitoringiem również innych należności podatkowych /w tym z tyt. podatku akcyzowego/.

Ponadto sugeruje się Naczelnikowi ww. organu stosowanie firmówek urzędu, przekazanych do podległych urzędów skarbowych drogą elektroniczną przez IS w Katowicach, w przypadku sporządzania pism wewnętrznych, w tym notatek służbowych i analiz.

D. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z rejestru sprzedawców

W kontrolowanym organie podatkowym nie dokonano zwrotu przyjętych kaucji gwarancyjnych, z uwagi na brak przesłanek do zwrotu.

W przypadku odmowy przyjęcia kaucji gwarancyjnej w wysokości 500.000,00 zł złożonej w dniu 08.11.2013 r. (złożona przez PHU

) podatnik nie został ujęty w Rejestrze sprzedawców.

W przypadku kaucji gwarancyjnej w wysokości 500.000,00 zł przyjętej w dniu 25.11.2013 r. (złożona przez PHU

) organ podatkowy przeznaczył w całości kaucję gwarancyjną na pokrycie zaległości podatkowej w tytułu podatku od towarów i usług za listopad 2013 r. W związku z powyższym ww. podatnik został wykreślony z Rejestru sprzedawców.

Kaucja w wysokości 400.000,00 zł przyjęta w dniu 25.03.2014 r. (złożona przez) została przedłużona do dnia 14.05.2016 r. W związku z powyższym podatnik nie podlegał wykreśleniu z Rejestru sprzedawców.

W tym zakresie stwierdzono poniższe uchybienie:

- organ podatkowy nie wydał postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowej, co jest niezgodne z art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W związku z powyższego proponuje się polecić Naczelnikowi kontrolowanego organu podatkowego podjęcie działań mających na celu zapobieżenie powstawaniu podobnych uchybień w przyszłości.

Prawidłowość zwrotu kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestrów sprzedaży przedstawia tabela nr 3.

E. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań

W związku z pismami IS w K-cach NU1/0700-0145/13/67575 z 11.12.2013 r. oraz Min. Fin. DAP AP4/0683/273/2013/MQK/2014/13 z 06.02.2014 r. Naczelnik US w Pszczynie przekazywał do IS w Katowicach comiesięczne sprawozdania odnośnie kaucji gwarancyjnych do 10-go dnia danego m-ca za m-c poprzedni /za 1/2014 do dnia 12.02.2014 r./. Wykaz przekazanych drogą elektroniczną sprawozdań do organu II instancji przedstawia poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą ustalono, że pierwsze sprawozdanie dotyczące podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną na dzień 31.12.2013 r. zostało sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym i przesłane w terminie do dnia 08.01.2014 r., tj. zgodnie z pismem Izby Skarbowej w Katowicach nr NU1/0700-0145/13/67575 z dnia 11.12.2013 r.

Pozostałe sprawozdania w powyższym zakresie zostały sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca, którego dotyczyły i zostały terminowo przekazane do Izby Skarbowej w Katowicach, tj. do 10 dnia następnego miesiąca.

W przypadku sprawozdania na dzień 31.01.2014 r. w terminie do 12.02.2014 r. zgodnie z pismem nr NU1/0700-0019/14/9146/AWŁ z dnia 11.02.2014 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

W tym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

W dniu 13.07.2015 r. Pani Joanna Kobierska – kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika, że sprawy związane z kaucją gwarancyjną nie były objęte kontrolą funkcjonalną.

IX. Wagi przyporządkowane poszczególnym zagadnieniom

Wagi przyporządkowane poszczególnym zagadnieniom:

- obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców – 35%;
- monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną – 30%;
- zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców – 30%;
- prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań – 5%.

X. Ocena skontrolowanej działalności

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do rejestru sprzedawców – waga 35 – **ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.**

W trakcie kontroli stwierdzono:

- braki na dokumentach wychodzących daty wysyłki (US.PP-12/440-66/13, US.PP-12/440-13/14, PP/438-5/15),

- potwierdzenie faktu braku zaległości przez Dział RP z datą rozbieżną od daty złożenia wniosku o przyjęcie kaucji gwarancyjnej,
- w przypadku postanowienia US.PP-12/440-66/13 błędnie wprowadzono formę kaucji gwarancyjnej do rejestru tj. G- gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa, a winno być U – upoważnienie organu.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną – waga 30% – **ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w monitorowaniu spółki w prowadzonych postępowaniach kaucyjnych tj.

- brak łącznych analiz obejmujących działania podejmowane przez wszystkie komórki organizacyjne w zakresie kaucji gwarancyjnej,
- monitoring spółki w zakresie złożonych kaucji obejmował wyłącznie podatek VAT,
- przedstawione do kontroli protokoły z czynności sprawdzających nie zawierają oceny terminowości składania deklaracji oraz terminowości regulowania zobowiązań podatkowych,
- brak dokumentów potwierdzających weryfikację podmiotu w BPS,
- nieregularne monitorowanie podmiotu /przerwy od 28.04.2014 r. - 08.07.2014 r., 01.09.2014 r. - 02.12.2014 r./,
- brak jednolitego sposobu dokumentowania czynności w komórce PP /protokół z czynności sprawdzających lub notatka służbowa/,
- sporządzanie dokumentów wewnętrznych (US.PP-12/446-254/13/W, US.PP-12/446-37/W/14, potwierdzeń komórki RP o braku zaległości, protokołów z czynności sprawdzających) bez wyraźnego określenia miejsca - organu podatkowego, co skutkuje brakiem możliwości ustalenia gdzie sporządzono ten dokument. Stanowi to naruszenie art. 173 § 1 O.p.,
- protokoły z czynności sprawdzających zostały podpisane wyłącznie przez osobę sporządzającą. Brak podpisów osób nadzorujących pracę komórki.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców – waga 30% – **ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.**

W wyniku kontroli stwierdzono, iż organ podatkowy nie wydał postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowej, co jest niezgodne z przepisem art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań – waga 5 – **ocena pozytywna.**

Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Ww. uchybienia nie wpływają na prawidłowe funkcjonowanie jednostki i mogą być łatwo i w krótkim czasie usunięte.

Ocena ogólna skontrolowanej działalności ustalona została w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna: 4, ocena pozytywna pomimo uchybień: 3, ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości: 2, ocena negatywna: 1),
- pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,

- zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna,
 - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości,
 - od 2,51 do 3,50 - ocena pozytywna pomimo uchybień,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

Ocenę ogólną przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	ZAGADNIENIE	WAGA %	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA (2X3)
1	2	3	4	5=3x4
1	Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców.	35	3	105
2	Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.	30	2	60
3	Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.	30	3	90
4	Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.	5	4	20
Ocena ogólna (3x4)/100				2,75

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń proponuje się **ocenić pozytywnie pomimo uchybień** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Pouczenie:

Stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, Naczelnik kontrolowanego urzędu skarbowego ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolujący: Starszy Komisarz Skarbowy

Dariusz Kalwat

INSPEKTOR
KONTROLI PODATKOWEJ
Małgorzata Wasik

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
mgr Sławomir Wójcik

Akceptował:

Zatwierdził:

KIEROWNIK GOSPODARSTWA

mgr Anna Szwarczyńska

Z up. Dyrektora
Izby Skarbowej

Bartłomiej Szulc
Wicedyrektor

06.08.15 dnia.....