



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1.0921.2.2018.5/049948

2401-18-049948

2401-18-039693

Katowice, dnia 26 marca 2018 r.

SKA 2

DLs

US-ZAW*01*2731814:14

38589

Pani Elżbieta Żesławska
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zawierciu

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu w dniach 16 stycznia - 30 stycznia 2018 r. przez pracownika Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, eksperta skarbowego Łukasza Świątkę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) i na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 2401-IWW1.0921.2.2018.2/004055 z dnia 11 stycznia 2018 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2018.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Urząd Skarbowy w Zawierciu
42-400 Zawiercie, ul. Leśna 8

Kierownictwo urzędu

- Janusz Buczek - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu (do dnia 31 stycznia 2018 r.),
- Elżbieta Żesławska - Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu (od dnia 1 lutego 2018 r.).

II. Przedmiot i zakres kontroli

Stopień weryfikacji zgłoszeń kierowanych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu w sprawie naruszenia prawa podatkowego w latach 2016-2017 r.

III. Cel kontroli

Celem niniejszej kontroli było sprawdzenie stopnia realizacji korespondencji złożonej do Urzędu Skarbowego w Zawierciu przez podmioty zewnętrzne z pominięciem pism składanych przez instytucje administracji publicznej, która w swojej treści zawierała informacje o naruszeniu prawa podatkowego.

849

IV. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej nr 9/2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, wraz z zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. zmieniającym powyższe zarządzenie,
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 86/2017 z dnia 23 maja 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach,
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 13/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach.

V. Ustalenia ogólne kontroli

V.1. Stan faktyczny dotyczący zagadnień objętych kontrolą

- komunikat nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad typowania podmiotów do kontroli podatkowej, tworzenia planów kontroli podatkowej oraz monitorowania efektów typowania i kontroli podatkowej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu,
- ręczna ewidencja zatytułowana „Ewidencja doniesień” prowadzona na poziomie komórki analiz i planowania (AP), za rok 2016, następnie od 1 marca 2017, w wyniku zmiany struktury organizacyjnej kontrolowanej jednostki, prowadzona przez wieloosobowe stanowisko pracy czynności analitycznych i sprawdzających i wymiany informacji międzynarodowej (SKA-2),
- wydruki z systemu Biblioteka Akt (BA) o typie dokumentu DON wygenerowane za lata 2016 i 2017,
- dokumenty źródłowe zgromadzone przez różne komórki w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu, w zależności od sposobu realizacji sprawy, m.in.: analizy, wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej, notatki służbowe,
- oświadczenia i wyjaśnienia składane przez kierowników kontrolowanej jednostki.

V.2 Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 43/2017 z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zawierciu,

VI. Stan faktyczny ustalony na podstawie zgromadzonych dokument

W Urzędzie Skarbowym w Zawierciu problematykę dotyczącą obsługi, sposobu postępowania z wpływającymi donosami do organu podatkowego, reguluje Komunikat nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad typowania podmiotów do kontroli podatkowej, tworzenia planów kontroli podatkowej oraz monitorowania efektów typowania i kontroli podatkowej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu (dowód: akt kontroli str. 4-18).

Podstawą przeprowadzenia czynności kontrolnych stanowiły wydruki wygenerowane z systemu Biblioteka Akt (BA) sporządzone odrębnie dla roku 2016 i 2017.

W kontekście roku 2016 przedmiotowy wykaz pozyskano na podstawie następujących kryteriów: Typ dokumentu DON, Wprowadzony do systemu w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 15 stycznia 2017 r. (wydłużono datę końcową z uwagi na możliwość zaistnienia sytuacji, w której pismo datowane na rok 2016 zostało wprowadzone do systemu BA w terminie późniejszym), Przydzielono do komórki AP. Przy zastosowaniu powyższych zmiennych uzyskano raport składający się z 88 pozycji. Data wpływu pierwszego pisma to 12 stycznia 2016 r., natomiast

ostatniego 29 grudnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 19-26). Z tej grupy wyłączono przypadki, w których nadawcą była instytucja administracji publicznej, tj. nr: 1 (US Warszawa-Targówek), 65 (PUP w Zawierciu), 71 (IAS w Katowicach) oraz 86 (PUP w Zawierciu). Wśród pozostałej części zbiorowości występowały przypadki gdy donos był podpisany przez nadawcę co najmniej z imienia i nazwiska bądź adresu e-mail oraz takie, które nie zostały podpisane i traktowane są jako anonimy. Każdej ze spraw figurujących na wspomnianym wydruku został nadany numer sprawy właściwy dla komórki AP. W przypadku niektórych pism znajdujących się w jednym wierszu występują dwa lub więcej numerów spraw, sytuacja taka ma miejsce m.in. w odniesieniu do zapisów w wierszach o numerach: 8, 12, 16, 23, 28, 34, 36, 56, 59, 61, 64, 74, 76, 79. Opisana sytuacja wynika, z faktu wskazania w donosie przez nadawcę więcej niż jednej osoby. Dlatego też w stosunku do każdej z nich założono oddzielną sprawę na poziomie komórki AP. Wybrane przypadki z powyższej grupy skonfrontowano z dokumentem źródłowym w wyniku czego potwierdzono powyższe.

W następstwie zdefiniowania próby badawczej, w sposób opisany powyżej, w pierwszym etapie do analizy wybrano wyłącznie doniesienia, które nie były anonimami, tzn. zostały w jakikolwiek sposób podpisane (dane nadawcy poniżej). Sprawy te znajdują się na wygenerowanym z BA wydruku pod następującymi numerami wierszy:

- (Nr 2),
- (Nr 6),
- (Nr 9),
- (Nr 12),
- (Nr 17),
- (Nr 20) oraz (Nr 41),
- (Nr 22),
- (Nr 25) oraz (Nr 47),
- (Nr 26),
- (Nr 29),
- (Nr 35),
- (Nr 38),
- (Nr 56),
- (Nr 58),
- (Nr 63),
- (Nr 64),
- (Nr 68),
- (Nr 81),
- (Nr 82),
- (Nr 83),
- (Nr 84),
- (Nr 85).

Jest to próba kompletna, tzn. uwzględniająca wszystkie donosy podpisane przez nadawcę, które zostały odnotowane w systemie Biblioteka Akt (BA) w badanym okresie (2016 r.). Szczegółowy opis dotyczący wszystkich podjętych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu czynności w stosunku do ww. spraw znajduje się w aktach kontroli, str. 91-103.

W stosunku do każdej z ww. spraw, organ podatkowy poinformował wnoszącego, że przekazane informacje zostaną wykorzystane w bieżącej pracy urzędu. Jednocześnie wyjaśniono, że o wszystkich ustaleniach i wynikach wnoszący nie zostanie poinformowany. Ponadto w każdej sprawie zostały podjęte czynności zmierzające do jej wyjaśnienia, polegające zarówno na analizie materiałów dostępnych w ramach kontrolowanej jednostki oraz na gromadzeniu materiałów z jednostek zewnętrznych. W 14-stu przypadkach, tj. 58% analizowanej próby, sprawa została zakończona, w następstwie czego przesłano formularz „Informacja zwrotna do KTI AP” do Izby Skarbowej w Zielonej Górze oraz do wiadomości Izby Skarbowej w Katowicach.

W stosunku do pozostałych 10 spraw (obejmujących 9 podatników, w przypadku p. zostały złożone dwa donosy) przeprowadzono monitoring aktualnego stanu sprawy na dzień prowadzenia kontroli. Rezultaty zostały zaprezentowane w formie tabelarycznej znajdujących się w aktach kontroli, str. 104. Jak wynika z zamieszczonych w tabeli danych sprawa figurująca w wierszu nr 1 została zakończona jednakże w aktach sprawy, na dzień kontroli brak było jakichkolwiek informacji w tym względzie, co wynikało z faktu, że komórka przeprowadzająca czynności sprawdzające, tj. SKA-1 (wcześniej OB4) zwróciła materiały do komórki SKA-2 (wcześniej AP) w dniu 15 lutego 2018 r. Stąd na dzień prowadzenia czynności kontrolnych nie przekazano Informacji zwrotnej do KTI AP.

W przypadku sprawy rozpoczętej informacją sygnałną pochodzącą od p. (wiersz nr 9) odstąpiono od pierwotnie zamierzonej kontroli podatkowej. Pozostałe sprawy w dniu prowadzenia kontroli nie zostały zakończone.

Mając na uwadze, że na wygenerowanym wydruku z systemu BA znajdują się również informacje sygnałne, które nie zostały podpisane przez nadawcę, dokonano sprawdzenia stopnia ich realizacji, w ten sposób, że próbę skonstruowano w oparciu o pierwsze 5 spraw oraz 5 ostatnich spraw figurujących na wspomnianym wydruku. Wyniki przeprowadzonej analizy zostały uwidocznione w aktach kontroli str. 105-107.

Analiza spraw wchodzących w zakres tej grupy wykazała, że na dzień prowadzenia kontroli w 6 przypadkach sprawa została zakończona i formularz „Informacja zwrotna do KTI AP” został przekazany do Izby Skarbowej w Zielonej Górze oraz do wiadomości Izby Skarbowej w Katowicach co stanowi 60% badanej zbiorowości. Natomiast pozostałe 4 sprawy z tej grupy, tj. 40% badanych przypadków znajdowały się w toku.

W celu pozyskania informacji dotyczących stopnia realizacji wniosków o przeprowadzenie kontroli (sporządzonych wyłącznie w związku z wpływem donosu) kierowanych przez komórkę AP do komórki KP, kontrolą objęto pierwszych 6 spraw figurujących w ręcznym zapisku o nazwie „Ewidencja doniesień 2016” prowadzonym przez komórkę AP. Szczegółowy opis badanej zbiorowości został przedstawiony w aktach kontroli str. 108.

Wynika z niego, że w 3 sprawach zakończono kontrole u podatnika. W kolejnych dwóch sprawach zwrócono się do komórki KP z prośbą o wycofanie pierwotnego wniosku - w zamian przeprowadzono czynności sprawdzające (w obu przypadkach zakończone). W jednym przypadku sprawa nie została zrealizowana.

W analogiczny sposób, jak to miało miejsce w przypadku kontroli spraw z roku 2016, przeprowadzono badanie wpływających w 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Zawierciu donosów.

Podstawą dokonania wyboru spraw do kontroli stanowiły wygenerowane z systemu BA dwa raporty o następujących parametrach: Typ dokumentu DON, Wprowadzony do systemu w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 15 stycznia 2018 r., Przydzielono do komórki AP bądź do SKA-2 (z uwagi na zmianę struktury organizacyjnej). Przy zastosowaniu powyższych zmiennych uzyskano raport składający się z 18 pozycji. Data wpływu pierwszego pisma to 5 stycznia 2017 r., natomiast ostatniego 24 lutego 2017 r. (dowód: akt kontroli str. 27-28), oraz raport składający się z 122 pozycji. Data wpływu pierwszego pisma to 1 marca 2017 r., a ostatniego 29 grudnia 2017 r. (dowód: akt kontroli str. 29-36). Wybór spraw do analizy odbywał się na analogicznych zasadach jak w przypadku roku 2016, z tą różnicą, że w przypadku spraw nieanonimowych nie przeprowadzono czynności kontrolnej na wszystkich tego typu przypadkach, ale badanie ograniczono do pierwszych 4 spraw z wykazu stanowiącego akta kontroli str. 27-28 oraz pierwszych 3 znajdujących się w zestawieniu będącymi aktami kontroli str. 29-36. Pełny zestaw poddany badaniu przedstawiono poniżej, wskazując odpowiednio nadawcę oraz numer wiersza pod którym znajduje się sprawa na wydruku z BA.

- (Nr 4),
- (Nr 7),
- (Nr 8),
- (Nr 9),
- (Nr 111),
- (Nr 112),
- (Nr 117).

W każdej z ww. spraw Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu poinformował nadawcę, że przekazane informacje zostaną wykorzystane w bieżącej pracy urzędu. Jednocześnie wyjaśnił, że o wszystkich ustaleniach i wynikach wnoszący nie zostanie poinformowany. W każdym też przypadku zostały podjęte działania zmierzające do zakończenia sprawy. Na dzień prowadzenia kontroli, zakończone zostały dwie sprawy (nr 8 i 9). Pozostałe znajdują się w toku. Dokładny opis aktualnego stanu spraw niezakończonych znajduje się w aktach kontroli str. 109-111.

Analizie poddano także informacje sygnałne niepodpisane przez nadawcę (anonimy). W tym celu wybrano próbę składającą się z 8 spraw, w ten sposób, że kontrolą objęto 4 pierwsze sprawy figurujące na wydruku sporządzonym odpowiednio dla komórki AP oraz dla komórki SKA-2. Dobór był podyktowany chęcią odstąpienia od kontroli ostatnich pozycji z wydruku, z uwagi na to, że wpływały one pod koniec roku 2017 (listopad / grudzień), więc organ nie miał czasu by dokonać ich weryfikacji, co w pewien sposób zniekształcałoby uzyskane wyniki. Analiza zakończenia spraw objętych badaniem wykazała, że 6 przypadków, tj. 75% badanej próby została na dzień prowadzenia kontroli zrealizowana. Uszczegółowienie zamieszczono w tabeli stanowiącej akta kontroli str. 112-114.

W celu pozyskania informacji dotyczących stopnia realizacji wniosków o przeprowadzenie kontroli (sporządzonych wyłącznie w związku z wpływem donosu) kierowanych przez komórkę AP (SKA-2) do komórki KP (SKP), kontrolą objęto pierwsze 2 sprawy figurujące w ręcznym zapisku o nazwie „Ewidencja doniesień 2017” prowadzonym przez komórkę AP (SKA-2). W obydwu przypadkach zakończono kontrolę. Szczegółowy opis stanu faktycznego znajduje się w tabeli stanowiącej akta kontroli, str. 115.

VII. Ocena ustalonego stanu faktycznego, wnioski i zalecenia

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w obszarze objętym tematyką kontroli stwierdzono następujące uchybienia.

- 1/ Pozostawanie w beczynności w związku z brakiem złożenia korekt zeznań przez p. w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi – od dnia sporządzenia z podatnikiem czynności sprawdzających do dnia prowadzenia kontroli minęło 1,5 roku.
- 2/ Nałożenie na p. mandatu przez stanowisko KS w sytuacji, w której przeprowadzone czynności sprawdzające nie wykazały wystąpienia nieprawidłowości, która była podstawą nałożenia mandatu.
- 3/ Brak terminowej współpracy między komórkami kontrolowanej jednostki przejawiający się w występowaniu sporej ilości przypadków, w których czynności w sprawie są podejmowane w okresie około 1 roku.
- 4/ Występowanie przypadków, w których komórka zwraca się do innej komórki o wykonanie określonej czynności dwukrotnie (sprawa p.).
- 5/ Podpisanie sporządzonej analizy wyłącznie przez pracownika komórki AP (sprawa p.).

6/ Zakwalifikowanie udzielonej odpowiedzi złożonej w trakcie prowadzonych czynności jako donosu, podczas gdy faktyczny donos, inicjujący tą sprawę, został odnotowany jako pismo inne (sprawa p.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach poleca Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Zawierciu ich wyeliminowanie i podjęcie stosownych działań celem zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości oraz zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykonywania zadań, jak niżej.

1/ Bieżące reagowanie i egzekwowanie obowiązków związanych ze składaniem przez podatników korekt deklaracji.

2/ Wnioskowanie o przeprowadzenie czynności sprawdzających zbieżnych z otrzymaną informacją sygnałną, w tym przypadku niewydawanie paragonów oraz prowadzenie tych czynności w stosunku do podmiotu wskazanego w tej informacji.

3/ Poprawienie współpracy między komórkami Urzędu Skarbowego w Zawierciu w zakresie sprawniejszego obiegu dokumentów w jednostce, w celu eliminowania przestojów w realizacji danej sprawy.

4/ Wyeliminowanie sytuacji, w których następuje ponawianie tej samej prośby (wniosku o przeprowadzenie czynności sprawdzających), poprzez usprawnienie w zakresie dookreślenia funkcji, zadań realizowanych przez konkretne komórki bądź przez stworzenie wzorów pism celem niwelowania przypadków rozbieżnego odczytywania zawartego polecenia.

5/ Przestrzeganie zasad prawidłowego podpisywania i akceptacji analiz zgodnie z nadanymi uprawnieniami.

6/ Prawidłowe kwalifikowanie wpływających do organu pism na etapie ich wprowadzania do systemu Biblioteka Akt.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania proszę o nadesłanie informacji na temat wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

VIII. Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, naczelnik urzędu skarbowego ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie sporządzono w jednym egzemplarzu, które doręczono Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Zawierciu w formie dokumentu elektronicznego.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pani Elżbieta Żesławska
Naczelnik US w Zawierciu
(wyłącznie pocztą elektroniczną),
2. IAS IWW1 aa.