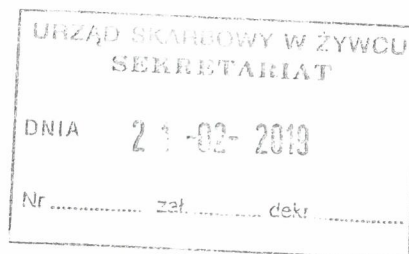




Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 20 lutego 2019 r.

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**



2401-IWW1_0921.21.2019.14
2401-19-039477
2401-IWW2.0921.27.2018
Wysyłka elektroniczna

Pan
Sławomir Saltarius
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Żywcu

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 Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Żywcu w zakresie:

Prawidłowość i terminowość wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych w systemach informatycznych.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Skarbowy w Żywcu
34-300 Żywiec, ul. Krasińskiego 11.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Naczelnik Urzędu – Sławomir Saltarius

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 29.11.2018 r. nr 2401-IWW2.0921.27.2018.2, kontrolę przeprowadzili pracownicy Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej:

- – starszy ekspert skarbowy,
- – starszy ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03 - 18.12.2018 r.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod nr 2/2018 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

1) Organizacja pracy w zakresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Żywcu obowiązywały:

- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 66/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1.04.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Żywcu, zmieniony niżej wymienionymi Zarządzeniami Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach:

- Nr 178/2015 z dnia 1.09.2015 r.,
- Nr 192/2015 z dnia 23.09.2015 r.,
- Nr 13/2016 z dnia 15.02.2016 r.,
- Nr 68/2016 z dnia 8.04.2016 r.,
- Nr 36/2017 z dnia 17.01.2017 r.

- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 45/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10.03.2017 r.

- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 81/2018 z dnia 04.06.2018 r. zmieniony Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 165/2018 z dnia 30.11.2018 r.

Zadania poszczególnych komórek organizacyjnych zostały opisane w ww. Regulaminach organizacyjnych.

2) Realizacja zaleceń wynikających z kontroli instytucjonalnych

Zgodnie z przedłożoną „Księżką kontroli” w 2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Żywcu nie prowadzono kontroli dot. tematu niniejszej kontroli.

3) Skargi i wnioski

Do kontroli okazano ewidencje skarg prowadzone pod kodem JRWA 050 za rok 2017 odnotowano 4 skargi, za rok 2018 – odnotowano 4 skargi. Skargi nie dotyczyły zakresu tematycznego niniejszej kontroli.

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

Badaniu poddano czynności organu podatkowego w zakresie poprawności i terminowości wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych w systemach informatycznych, a w szczególności:

- 1) Organizację pracy w zakresie objętym kontrolą.
- 2) Mierniki dot. kontrolowanego obszaru.
- 3) Terminowość i prawidłowość wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX wynikających z deklaracji, decyzji, wniosków i innych dokumentów składanych przez podatników.
- 4) Poprawność wprowadzania do podsystemu KONTROLA w tym wprowadzania i wiązania dokumentów pokontrolnych.

Typowanie podmiotów do kontroli

Zagadnienia z zakresu metody doboru oraz podania próby spraw do kontroli zostały ujęte w poszczególnych częściach tematycznych.

Sprawdzenie terminowości i prawidłowości wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX wynikających z deklaracji, decyzji, wniosków i innych dokumentów składanych przez podatników.

(dowód: akta kontroli str. 417 - 437)

Analiza mierników dotyczących kontrolowanego obszaru.

(dowód: akta kontroli str. 417 - 419)

Kontrolujący poddali badaniu dane uzyskane na podstawie raportów sporządzonych z Hurtowni Whtax *Sprawozdanie nr 183 (na dzień 31.12.2017 r.)*.

Dokonano analizy wartości poniższych mierników regionalnych uzyskanych przez Urząd Skarbowy w Żywcu w stosunku do pozostałych urzędów skarbowych woj. śląskiego:

OB.SDK - *upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania,*

OB.SZD - *wskaźnik szybkości zaewidencjonowania w POLTAX dokumentów,*

OB.BPD - *wskaźnik bieżącego przetwarzania dokumentów podlegających księgowaniu,*

OB.WPP - *wskaźnik prawidłowości przetwarzania (dotyczy dokumentów, które wprowadzono w POLTAX od 01.01.2011 r. do końca okresu sprawozdawczego),*

OB.WZD - *wskaźnik szybkości zatwierdzania dokumentów.*

Na podstawie *Zestawienia mierników oceny wykonania zadań z grupy obsługi bezpośredniej OB z Hurtowni WHTAX na dzień 31.12.2017 r. (sprawozdanie nr 183)* stwierdzono, iż uzyskane przez Urząd Skarbowy w Żywcu wartości mierników: OB.SDK, OB.BPD, OB.WZD odbiegają od średnich wartości uzyskanych przez wszystkie urzędy skarbowe województwa śląskiego, co należy uznać za tendencję niepożądaną.

(dowód: akta kontroli str. 8-9)

Kontrolujący sprawdzili dwa raporty z hurtowni WHTAX – miernik OB.WZD: *Skoroszyt 28 Arkusz 19 - Zestawienie dokumentów, dla których wyliczony upływ czasu od dnia wpływu dokumentu do jego zatwierdzenia w systemie POLTAX jest ujemny)* oraz *Skoroszyt 28 Arkusz 20 - Zestawienie dokumentów, dla których wyliczony upływ czasu od dnia wpływu dokumentu do jego zatwierdzenia w systemie POLTAX jest ujemny - szczegóły na poziomie US*. Stwierdzono, iż raporty wykazują 1 pozycję *Suma liczby dni od wpływu dokumentu do jego zatwierdzenia – 24 /dot. nr dokumentu 7753147 – korekta I PIT-36 za 2015 r., data wpływu dokumentu 18.09.2017 r. wezwanie 09.10.2017 r., korekta II 19.10.2017 r.; wg Poltax: data wpływu 19.10.2017 r., data wprowadzenia 19.09.2017 r., data zatwierdzenia 25.09.2017 r., modyfikowano 24.10.2017 r./*.

(dowód: akta kontroli str. 10-12)

Na podstawie danych z Hurtowni WHATAx *Skoroszyt 20 – mierniki oceniające - obsługa bezpośrednia 2012 Arkusz 5 miernik OB.WPP wskaźnik prawidłowości przetwarzania – szczegóły na poziomie us dot. dokumentów podlegających księgowaniu, które wprowadzono od 01.01.2010 r. do końca okresu sprawozdawczego nr sprawozdania 183 us 2436 US w Żywcu* Rodzaj składnika: *Licznik, rok z daty wprowadzenia 2017* stwierdzono, iż na 352.907 szt. dokumentów które zostały wprowadzone do systemu POLTAX do dnia 31.12.2017 r. (nie anulowanych) nie zostało zatwierdzonych 18.166 szt. dokumentów, co stanowi 0,05 % wszystkich wprowadzonych dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 13)

Dokumenty, które zostały wprowadzone do systemu POLTAX a niezatwierdzone do dnia 31.12.2017 r., zatwierdzono w 2018 r. w terminie od 2 do 258 dni od daty wpływu. /Skoroszyt: 20 - Mierniki oceniające - Obsługa bezpośrednia 20121 Arkusz: 6 WHTAX 18/12/11 Miernik OB.WPP Wskaźnik prawidłowości przetwarzania - szczegóły na poziomie US dotyczy dokumentów podlegających księgowaniu, które wprowadzono w okresie sprawozdawczym lub wprowadzono przed okresem sprawozdawczym i które mają datę zatwierdzenia lub datę zaksięgowania w okresie sprawozdawczym Typ dokumentu: D - deklaracja, R - wniosek podatkowy dotyczący ryczałtu, Z - wniosek / skarga / zażalenie / oświadczenie Rok z daty wpływu jest niepusty lub (rok z daty wpływu jest pusty i rok z daty wprowadzenia < rok daty okresu sprawozdawczego) Bez dokumentów o kodzie formularza: PIT-6, PIT-6L Bez dokumentów anulowanych po dacie końca okresu sprawozdawczego Numer sprawozdania: '183' US: '2436 US w Żywcu', Rok z daty wprowadzenia: 2017, Kod statusu wymiarowego dokumentu Z/.

(dowód: akta kontroli str. 14-15)

Badaniu poddano 2 dokumenty o najdłuższym upływie czasu od daty wpływu do zatwierdzenia w systemie: nr systemowy 7670910 (Pesel , korekta deklaracji PIT-37 za 2016 r.) oraz nr systemowy 7770961 (Pesel , korekta deklaracji PIT-36 za 2015 r.), w których od dnia wpływu do dnia zatwierdzenia w systemie upłynęło odpowiednio 258 i 210 dni.

(dowód: akta kontroli str. 16-17)

Terminowość i prawidłowość wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX wynikających z deklaracji, decyzji, wniosków i innych dokumentów składanych przez podatników.

(dowód: akta kontroli str. 419 - 430)

W toku kontroli zbadano prawidłowość i terminowość wprowadzania dokumentów do systemu Poltax w szczególności: zgodność daty złożenia (wytworzenia) dokumentu z datą wprowadzenia do systemu oraz danych szczegółowych wprowadzanych deklaracji.

Na podstawie raportu z hurtowni WHTAX - Skoroszyt 20 Arkusz 10 - Upływ czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania – szczegóły na poziomie US – Sprawozdanie nr 183 – do czynności kontrolnych wytypowano 20 pierwszych pozycji o najwyższym maksymalnym upływie czasu od wpływu deklaracji do urzędu, a datą pierwszego księgowania na karcie kontowej.

(dowód: akta kontroli nośnik elektroniczny, plik skoroszyt20arkusz10.xls, akta kontroli str. 18)

Kontrolą objęto następujące dokumenty: 7715804, 7576654, 7374008, 7717380, 7749789, 7266883, 7670910, 7757610, 7776786, 7770961, 7747168, 7342504, 7782210, 7370198, 7324666, 7712552, 7534579, 7436898, 7657984, 7528705.

(opis spraw: akta kontroli str. 419-430)

Ustalenie kontroli:

W przedmiotowym zakresie kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- nieprawidłowa obsługa systemu Poltax (dokument nr 7715804, 7576654, 7374008, 7717380, 7749789, 7266883, 7747168, 7657984),
- nieprawidłowy obieg dokumentów (dokument nr 7757610, 7776786),
- nieuzasadniona zwłokę w czynnościach urzędu pomiędzy datą wpływu deklaracji, a datą pierwszego księgowania na karcie kontowej (nr 7715804, 7670910, 7370198, 7324666, 7712552, 7534579, 7436898, 7528705).

Szybkość przetwarzania dokumentów

(dowód: akta kontroli str. 430 - 437)

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące raporty dostępne w Hurtowni WHTAX:

- dane dla Izby Administracji Skarbowej w Katowicach - Skoroszyt: 20 - Mierniki oceniające - Obsługa bezpośrednia 20121 Arkusz: 51 WHTAX 18/12/18 Miernik OB.SDK Upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania Analiza czasu obsługi deklaracji od wpływu do zaksięgowania - badanie upływów częściowych w poszczególnych kodach formularzy Typ dokumentu = D - deklaracja Data wydania lub wpływu jest niepusta Data zaksięgowania należności na karcie kontowej jest niepusta Bez dokumentów ponownie wprowadzonych np. na skutek uchylecia decyzji Kod formularza <> OPP-1 Bez dokumentów z datą wpływu < 01.01.2010 Numer sprawozdania : '183' w poszczególnych IS, US
- dane dla Urzędu Skarbowego w Żywcu - Skoroszyt: 20 - Mierniki oceniające - Obsługa bezpośrednia 20121 Arkusz: 51 WHTAX 18/12/17 Miernik OB.SDK Upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania Analiza czasu obsługi deklaracji od wpływu do zaksięgowania - badanie upływów częściowych w poszczególnych kodach formularzy Typ dokumentu = D - deklaracja Data wydania lub wpływu jest niepusta Data zaksięgowania należności na karcie kontowej jest niepusta Bez dokumentów ponownie wprowadzonych np. na skutek uchylecia decyzji Kod formularza <> OPP-1 Bez dokumentów z datą wpływu < 01.01.2010 Numer sprawozdania : '183' w poszczególnych IS, US

Wydruki ww. raportów włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 37-38)

W powyższym zakresie kontrolujący stwierdzili:

- w zakresie szybkości przetwarzania dokumentów **CIT-8** w 2017 r. (sprawozdanie WHTAX nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Żywcu średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej oraz wpływ a rejestracja jest niższa niż średnia osiągnięta we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za zjawisko pozytywne. Średnia wartość liczby dni przetwarzania dokumentów na etapie rejestracja a zatwierdzenie dokumentu odbiega (3,45 dnia jest wyższa) od średniej uzyskanej we wszystkich urzędach podległych IAS w Katowicach.
- w zakresie szybkości przetwarzania dokumentów **PIT-37** w 2017 r. (sprawozdanie WHTAX nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Żywcu średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej, oraz rejestracja a zatwierdzenie dokumentu jest wyższa niż średnia osiągnięta we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za zjawisko negatywne. Średnia wartość liczby dni przetwarzania dokumentów na etapie wpływ a rejestracja odbiega (1,55 dnia jest niższa) od średniej uzyskanej we wszystkich urzędach podległych IAS w Katowicach.
- w zakresie szybkości przetwarzania dokumentów **VAT-7** w 2017 r. (sprawozdanie WHTAX nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Żywcu średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej, oraz rejestracja a zatwierdzenie dokumentu jest wyższa niż średnia osiągnięta we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za zjawisko negatywne. Średnia wartość liczby dni przetwarzania dokumentów na etapie wpływ a rejestracja nieznacznie odbiega (0,16 dnia jest niższa) od średniej uzyskanej we wszystkich urzędach podległych IAS w Katowicach.

(dowód: akta kontroli str. 430-431)

Badaniu poddano szybkość przetwarzania dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w Żywcu w porównaniu do średnich wartości osiągniętych w tych zakresach przez Urząd.

Do kontroli wytypowano po 10 sztuk dokumentów z rejestrów zawierających: deklaracje CIT-8 za 2016 r., zeznania PIT-37 za 2016 r., deklaracje VAT-7 za okres 4/2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy oraz deklaracje VAT-7 za okres 7/2017 r. z wykazaną kwotą podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego.

Deklaracje CIT-8 za 2016 r.

Paczka nr CIT-8/56/17 za 2016 r., nr pomocniczy 149349 metodą doboru losowego wytypowano do sprawdzenia 10 dokumentów CIT-8 za 2016 r. o numerach systemowych: 7606099, 7606098, 7606097, 7606096, 7606092, 7606013, 7606088, 7606087, 7606086, 7606085.

Dane szczegółowe wytypowanych do kontroli dokumentów ujęto w tabeli *Zestawienie danych szczegółowych dokumentów wprowadzonych do Poltaxu - CIT-8 za 2016 r.*, którą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 39-40)

Badaniu poddano zgodność danych zawartych w dokumentach źródłowych z danymi wprowadzonymi do systemu Poltax (pobranymi do hurtowni WHTAX) – nie stwierdzono błędów.

W zakresie szybkości przetwarzania dokumentów CIT – 8 (dokumenty złożone elektronicznie) na każdym etapie *wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej, wpływ a rejestracja, wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej* Urząd uzyskuje wyniki poniżej swojej średniej, co jest zjawiskiem pozytywnym.

(dowód: akta kontroli str. 431-432)

Deklaracje CIT-8 za 2016 r. – SPRAWOZDANIA

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących dokumentów CIT-8 złożonych elektronicznie sprawdzono zaewidencjonowanie przez Urząd w systemie Poltax sprawozdań finansowych składanych za 2016 r. przez podatników.

Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie wytypowane do kontroli podmioty złożyły sprawozdania finansowe za 2016 r., z czego 9 na 10 złożyło dokument w terminie. Podatnik o nr NIP złożył sprawozdanie finansowe za 2016 r. po terminie.

Przyjęto wyjaśnienia pana z dnia 17.12.2018 r., które włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 433, 41)

Deklaracje PIT-37 za 2016 r.

Paczka P37/454/17 Raport: nr pomocniczy 752974 metodą doboru losowego wytypowano do sprawdzenia 10 dokumentów PIT-37 za 2016 r. o numerach systemowych: 7640265, 7640275, 7640276, 7640277, 7640294, 7640299, 7640306, 7640307, 7640348, 7640362. Dane szczegółowe wytypowanych do kontroli dokumentów ujęto w tabeli *Zestawienie danych szczegółowych dokumentów wprowadzonych do Poltaxu – PIT – 37 za 2016 r.*, którą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 42-43)

Badaniu poddano zgodność danych zawartych w dokumentach źródłowych (dokument papierowy) z danymi wprowadzonymi do systemu Poltax (pobranymi do hurtowni WHTAX) – nie stwierdzono błędów.

W zakresie szybkości przetwarzania wytypowanych do kontroli dokumentów PIT-37 za 2016 r., które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Żywcu w 2017 r. średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: *wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej* oraz *rejestracja a zatwierdzenie dokumentu* jest wyższa niż średnia w tym zakresie osiągnięta przez Urząd, co należy uznać za zjawisko negatywne jedynie na etapie *wpływ a rejestracja* średnia liczba dni dla kontrolowanych dokumentów PIT-37 jest niższa niż średnia w tym zakresie osiągnięta przez Urząd, co należy uznać za zjawisko pozytywne.

(dowód: akta kontroli str. 433-434)

Deklaracje VAT – 7 za okres 4/2017 – z kwotą wykazaną do zwrotu na rachunek bankowy

Paczka VAT/294/2017/Z, raport: nr pomocniczy 458307 metodą doboru losowego wytypowano

do sprawdzenia 10 dokumentów VAT-7 za okres 4/2017 r., o numerach systemowych: 7689120, 7689118, 7689113, 7689119, 7689147, 7689123, 7689115, 7689116 z kwotą wykazaną do zwrotu na rachunek bankowy. Dane szczegółowe dokumentów wytypowanych do kontroli ujęto w tabeli *Zestawienie danych szczegółowych dokumentów wprowadzonych do Poltaxu - VAT-7 za 4/2017 r.*, którą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 45-46)

Dokumenty poddane badaniu zostały złożone w formie elektronicznej, za wyjątkiem nr 7691485 złożonego w formie papierowej – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kontrolowanymi dokumentami a zapisami w Poltax.

W zakresie szybkości przetwarzania wytypowanych do kontroli dokumentów VAT-7 za 4/2017 r., które zostały złożone przez podatników do Urzędu Skarbowego w Żywcu średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: *wpływ a księgowanie na karcie kontowej*, *wpływ a rejestracja* /z wyjątkiem dokumentu złożonego w formie papierowej/ oraz *rejestracja a zatwierdzenie dokumentu* jest niższa niż średnia w tym zakresie osiągnięta przez Urząd, co należy uznać za zjawisko pozytywne.

(dowód: akta kontroli str. 434-435)

Deklaracje VAT – 7 za okres 7/2017 – kwoty podlegające wpłacie do urzędu skarbowego

Paczka VAT/572/17 za 7/2017 r., nr pomocniczy 154798 metodą doboru losowego wybrano 10 pozycji dokumentów o numerach: 7734132, 7734134, 7734135, 7734137, 7734141, 7734136, 7734138, 7734139, 7734140. Dane szczegółowe dokumentów ujęto w tabeli *Zestawienie danych szczegółowych dokumentów wprowadzonych do Poltaxu -VAT-7 za okres 7/2017 r.*, którą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 47-48)

Dokumenty poddane badaniu zostały złożone w formie elektronicznej. Brak możliwości oceny prawidłowości wprowadzenia dokumentów do systemu Poltax oprócz porównania wersji dokumentu unikatowego z wersją wprowadzoną do systemu (dokumenty przemigrowane z Systemu SP*ED).

W zakresie szybkości przetwarzania wytypowanych do kontroli dokumentów VAT-7 za 7/2017 r., które zostały złożone przez podatników do Urzędu Skarbowego w Żywcu średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: *wpływ a księgowanie na karcie kontowej* oraz *rejestracja a zatwierdzenie dokumentu* jest niższa niż średnia w tym zakresie osiągnięta przez Urząd, co należy uznać za zjawisko pozytywne, jedynie na etapie *wpływ a rejestracja* średnia liczba dni dla kontrolowanych dokumentów VAT-7 jest wyższa niż średnia w tym zakresie osiągnięta przez Urząd.

(dowód: akta kontroli str. 435-436)

Poprawność wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA w tym wprowadzania i wiązanie dokumentów pokontrolnych

(dowód: akta kontroli str. 437 - 445)

Na podstawie raportu *R_KON_KON_WYM* z dnia 03.12.2018 r. - *Wykorzystanie materiałów pokontrolnych* do kontroli wytypowano metodą doboru losowego 7 postępowań kontrolnych o następujących numerach systemowych:

- 9422 dla podatnika NIP
- 9279, 9280 dla podatnika NIP
- 9289 dla podatnika NIP
- 9364 dla podatnika NIP
- 9400 dla podatnika NIP
- 9310 dla podatnika NIP

Raport *R_KON_KON_WYM* z dnia 03.12.2018 r. włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 49-106)

Poprawność wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.

(dowód: akta kontroli str. 438 - 442)

Dokonując analizy dokumentów źródłowych tj. akt kontroli oraz danych elektronicznych zawartych w systemach i aplikacjach Urzędu poddano analizie postępowania kontrolne przeprowadzone przez komórkę Kontroli Podatkowej.

Na podstawie badanych dokumentów i wprowadzonych w tym zakresie do podsystemu KONTROLA danych kontrolujący stwierdzili:

- dla postępowania kontrolnego o numerze 9364, NIP
 - niepowiązaną z postępowaniem kontrolnym korektę deklaracji VAT-7 za okres listopad 2016 r. złożoną przez podatnika w dniu 17.02.2017 r..
 - systemową niespójność danych w raportach z podsystemu KONTROLA: w raporcie z aplikacji KONTROLA *Wykorzystanie materiałów pokontrolnych* kod raportu: *R_KON_KON_WYM* z dnia 03.12.2018 r. pole *Data zak. kontroli* posiada inną wartość (NULL) niż pole *Data zakończenia kontroli* w raporcie z podsystemu KONTROLA *Pełna informacja o postępowaniu kontrolnym numer 9364*, kod raportu: *R_KON_PK_W* z dnia 05.12.2018 r. (wartość pola *data zakończenia* z wydruku: 20.01.2017 r.). Sporządzony zrzut z ekranu dla postępowania 9364 z aplikacji KONTROLA dowodzi, iż prawidłową wartość wykazuje raport *R_KON_PK_W*.

(dowód: akta kontroli str. 350-365, 366, 49-106)

Tworzenie dokumentów oczekiwanych

(dowód: akta kontroli str. 442)

Na podstawie raportów: *R_KON_DWK_OCZ Wykaz dokumentów oczekiwanych wraz z wykazem istniejących dokum.*, status informacji „P”, Typ postępowania „W”, za okres: 1.01.2017 – 31.12.2017 r. kontrolujący stwierdzili, iż po zakończeniu czynności kontrolnych dla postępowań kontrolnych o nr: 9279, 9280, 9289, 9364, 9400, 9422, 9310 Urząd tworzył w podsystemie KONTROLA dokumenty oczekiwane.

(dowód: akta kontroli str. 188-203)

Wiązanie dokumentów pokontrolnych

(dowód: akta kontroli str. 442 - 445)

W czasie czynności kontrolnych sprawdzono w systemie POLTAX wiązanie dokumentów pokontrolnych wystawionych przez komórki wymiarowe związane z zakresem przeprowadzonych kontroli podatkowych.

Na podstawie raportów wygenerowanych z systemu POLTAX stwierdzoną prawidłową obsługę dokumentów w systemie.

(dowód: akta kontroli str. 49 - 287)

Zatwierdzanie postępowań kontrolnych i przekazywanie materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej.

(dowód: akta kontroli str.445)

Na podstawie raportu *R_KON_KON_WYM* z dnia 03.12.2018 r. – *Wykorzystanie materiałów pokontrolnych* ustalono, iż w zakresie zatwierdzania postępowań kontrolnych i przekazywania materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej nie stwierdzono uchybień.

(dowód: akta kontroli str. 49-106)

W zakresie: Terminowość i prawidłowość wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX wynikających z deklaracji, decyzji, wniosków i innych dokumentów składanych przez podatników:

- dochowywania należytej staranności w obsłudze systemu POLTAX,
- skutecznego podejmowania czynności zmierzających do prawidłowej realizacji procedury obiegu dokumentów,
- podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności związanych z obsługą deklaracji pomiędzy datą wpływu dokumentu, a datą zaksięgowania na karcie kontowej,
- podejmowania działań zmierzających do uzyskania wartości dla mierników OB.SDK, OB.BPD, OB.WZD zbliżonej do średniej wartości wszystkich urzędów województwa śląskiego.

W zakresie: Poprawności wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA w tym wprowadzania i wiązania dokumentów pokontrolnych:

- egzekwowania od pracowników rzetelnej oraz prowadzonej z należyłą starannością obsługi dokumentów związanych z procedurą wiązania dokumentów pokontrolnych z przedmiotowym postępowaniem kontrolnym, zgodnie z instrukcją zawartą w *Podręczniku użytkownika aplikacji KONTROLA*.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmocnienie nadzoru nad komórkami kontrolowanymi i podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- NUS w Żywcu – elektronicznie,
- IWW1_ – aa.

Sporządzili:

- _____ – starszy ekspert skarbowy,
- _____ – starszy ekspert skarbowy.