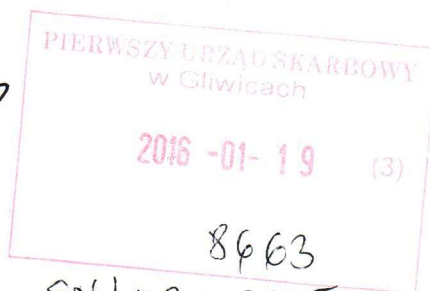



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW.0710.18.2015.5
2401-16-005096

Katowice, dnia 19 stycznia 2016 r.

KP
f
KW
p.o.
A



Pan
Adam Mierzwa
Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Gliwicach

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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w zakresie:

Terminowość i rzetelność wprowadzania danych w podsystemie KONTROLA.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 9, 10, 12, 17, 18, 19, 20 listopada 2015 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienie pokontrolnego doręczonym w dniu 15.12.2015 r., do którego Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach nie wniósł zastrzeżeń.

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

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

W zakresie uprawnień do podsystemu KONTROLA:

Jak wynika z analizy zbadanego w toku kontroli materiału, ujawnione uchybienia w zakresie wykorzystywania uprawnień nadzwyczajnych w roku 2014, zostały usunięte przed wszczęciem niniejszej kontroli.

Natomiast ujawnione uchybienia w zakresie terminowości zatwierdzania kontroli oraz przekazywania materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej, wskazują na zasadność wykorzystywania nadanych uprawnień KONKIER podczas nieobecności Kierownika KP przez osobę zastępującą.

Zauważyć należy również, iż zgodnie ze wskazaną w *Podręczniku użytkownika do podsystemu KONTROLA* zasadą:

Uprawnienia KONCZYT należy nadawać tylko „ważnym” pracownikom pełniącym funkcje zarządzające i kontrolne nad pracą w podsystemie KONTROLA (np. naczelnik). Osoby pozostałe pracujące w podsystemie KONTROLA (= uprawnieniami w zależności od obsługiwanych przez nie funkcji) posiadają automatycznie uprawnienia do czytania niezbędnych dla nich informacji.

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

- zweryfikowanie zasadność nadanych uprawnień do podsystemu KONTROLA, zgodnie z zakresem zadań przydzielonych poszczególnym pracownikom;
- wykorzystywanie nadanego zastępstwa w udzielonym zakresie i przy wykorzystaniu nadanych uprawnień podczas nieobecności osoby zastępowanej.

W zakresie operacji specjalnych:

- ponowne zatwierdzenie postępowania, w którym wycofano zatwierdzenie, z inną datą niż pierwotnie – 4 przypadki (PK 13155, 13162, 13204, 13397);
- brak wprowadzenia powodu / opisu unieważnienia danych – 9 przypadków (PK 12865, 12850, 13276, 13223, 12842, 13155, 13162, 13204, 13397).

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*;
- dokonywanie ponownego zatwierdzenia kontroli z datą pierwotnego zatwierdzenia.

W zakresie poprawności i terminowości wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA:

- brak wprowadzenia daty wpływu pisma innego organu podatkowego (odpowiedzi na wnioski o kontrolę) – 3 przypadki (PK 13223, 13328 x 2);
- brak monitu w sytuacji braku przeprowadzenia zleconych czynności sprawdzających wewnątrz urzędu – 2 przypadki (PK 13257 x 2);
- błędne wprowadzenie daty pisma – 2 przypadki (PK 13257, 13404);
- brak wygenerowania dokumentu oczekiwanego po kontroli – 2 przypadki (PK 13257, 13128);
- brak powiązania dokumentu (korekty) z kontrolą – 3 przypadki (PK 13128, 13257, 13254);
- brak wprowadzenia daty doręczenia podatnikowi pism (postanowienia, zawiadomienia) – 2 przypadki (PK 13150, 13404);
- brak odnotowania odpowiedzi udzielonej podatnikowi na zastrzeżenia do protokołu kontroli – 1 przypadek (PK 13150);
- brak wprowadzenia informacji o powodach przedłużenia kontroli – 1 przypadek (PK 13404);

- brak odnotowania postanowień wydawanych w toku kontroli – 2 przypadki (PK 13404 x 2);
- brak wprowadzenia informacji dot. powodu ukarania – 6 przypadków (PK 13140, 13146, 13182, 13251, 13205, 13247);
- błędne wprowadzenie informacji dot. faktu sporządzenia wniosku o ukaranie – 12 przypadków (PK 13145, 13136, 13170, 13221, 13223, 13182, 13251, 13296, 13206, 13246, 13247, 13254);

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*.

W zakresie zatwierdzania kontroli podatkowych oraz przekazywania materiałów pokontrolnych:

- przekazanie materiału pokontrolnego do komórki wymiarowej bez zatwierdzenia kontroli w podsystemie KONTROLA – 1 przypadek (PK 13583);
- zatwierdzenie kontroli oraz przekazanie materiałów do komórki wymiarowej przed upływem 14 dni od daty zakończenia kontroli – 165 przypadków (PK 12820, 12827, 13084, 13121, 13140, 13144, 13146, 13147, 13153, 13154, 13157, 13158, 13159, 13161, 13166, 13167, 13171, 13172, 13173, 13174, 13175, 13181, 13183, 13189, 13192, 13195, 13196, 13197, 13207, 13209, 13214, 13216, 13217, 13220, 13221, 13222, 13224, 13227, 13229, 13232, 13233, 13238, 13241, 13244, 13249, 13258, 13261, 13262, 13264, 13265, 13268, 13269, 13276, 13282, 13285, 13287, 13289, 13291, 13293, 13294, 13295, 13301, 13303, 13304, 13305, 13307, 13309, 13311, 13312, 13314, 13318, 13323, 13329, 13330, 13331, 13334, 13336, 13339, 13340, 13342, 13343, 13345, 13346, 13349, 13355, 13356, 13359, 13361, 13363, 13365, 13367, 13368, 13369, 13376, 13377, 13380, 13384, 13385, 13390, 13392, 13405, 13406, 13409, 13410, 13415, 13424, 13427, 13429, 13430, 13432, 13433, 13434, 13435, 13440, 13449, 13452, 13459, 13460, 13461, 13468, 13470, 13474, 13475, 13476, 13477, 13481, 13482, 13483, 13484, 13485, 13486, 13487, 13488, 13489, 13491, 13493, 13494, 13497, 13501, 13503, 13504, 13505, 13508, 13513, 13526, 13528, 13529, 13531, 13532, 13533, 13545, 13546, 13548, 13556, 13557, 13558, 13560, 13561, 13565, 13573, 13574, 13582, 13586, 13594, 13618).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości i uchybień 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.

Czynnikiem mającym wpływ na zidentyfikowane ryzyko 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.

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 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 wzmocnienie nadzoru i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie objętym 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 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Otrzymują:

1. Pan Adam Mierzwa
Naczelnik PUS w Gliwicach
2. IS KW aa.

p.o. DYREKTORA
IZBY SKARBOWEJ
w Katowicach

Teresa Zejma