



Katowice, dnia 19 sierpnia 2016 r.

**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

*KP. p. o. u. d. z. i. c. -
23.08.16
[Signature]*

2401-KW2.0710.5.2016.5
2401-16-092100

Pan
Robert Hyla
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Czechowicach-Dziedzicach

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 Czechowicach-Dziedzicach w zakresie: Terminowość i rzetelność wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2015 r.
Kontrolę rozpoczęto 4 maja 2016 r. i zakończono 3 czerwca 2016 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienie pokontrolnego doręczonym w dniu 14.07.2016 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach 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:

- w okresie objętym kontrolą nie sporządzono kwartalnych informacji o ilości operacji specjalnych wycofania zatwierdzenia poprzez sporządzenie wydruku z podsystemu KONTROLA „Historia operacji specjalnych”, o których mowa w § 7 zarządzenia Nr 6/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 29.02.2012 r. w sprawie określenia zasad i uprawnień do wykonywania tzw. operacji

specjalnych w podsystemie KONTROLA oraz stosowania wytycznych Ministerstwa Finansów do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach.

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

- stosowanie regulacji wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie w zakresie wykonywania tzw. operacji specjalnych.

W zakresie poprawności i terminowości wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA:

- brak wprowadzenia w podsystemie KONTROLA daty wpływu pisma innego organu podatkowego, stanowiącego odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających – 9 przypadków (PK 8402 x 2, 8514 x 3, 8454, 8487, 8520);
- brak odnotowania w podsystemie KONTROLA wniosków o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających skierowanych do innych organów podatkowych – 3 przypadki (PK 8514 x 3);
- błędne wprowadzenie w podsystemie KONTROLA daty wpływu pisma innego organu podatkowego, stanowiącego odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających – 3 przypadki (PK 8487, 8520 x 2);
- brak wprowadzenia w podsystemie KONTROLA daty doręczenia podatnikowi pisma stanowiącego zawiadomienie o zmianie terminu zakończenia kontroli – 1 przypadek (PK 8533);
- brak w podsystemie KONTROLA rodzaju ustaleń kontroli kod WINN – Inne stwierdzone nieprawidłowości – 1 przypadek (PK 8044);
- w podsystemie KONTROLA w przypadku dowodów kontroli nie wprowadzono danych pozwalających zidentyfikować wprowadzone dowody kontroli – 15 przypadków (PK 8402 x 3, 8514, 8487, 8533 x 3, 8044 x 3, 8520, 8386 x 2, 8497 x 3);
- nie wprowadzono w podsystemie KONTROLA dowodów kontroli – 3 przypadki (PK 8454, 8487, 8534);
- błędnie wprowadzono w podsystemie KONTROLA informację dot. faktu sporządzenia wniosku o ukaranie – 1 przypadek (PK 8044);
- brak wprowadzenia w podsystemie KONTROLA informacji dot. powodu ukarania – w okresie objętym kontrolą nie wprowadzono w żadnym przypadku w podsystemie KONTROLA ww. informacji;
- brak w podsystemie KONTROLA powiązania dokumentów pokontrolnych z kontrolą – 9 przypadków (PK 8382, 8501 x 2, 8502 x 2, 8503 x 4);
- nieuzasadnione różnice pomiędzy uszczupleniem, a dodatkowym przypisem/odpisem – 2 przypadki (PK 8497, 8534);
- powiązanie dokumenty w podsystemie KONTROLA w terminach późniejszych, niż wynikają z zarządzenia Nr 16/2014 NUS w Czechowicach-Dziedzicach – 3 przypadki (PK 8386, 8534, 8497);
- na protokole kontroli brak daty akceptacji ZNUS – 1 przypadek (PK 8520);
- brak daty sporządzenia analizy pokontrolnej – 6 przypadków (PK 8402, 8454, 8487, 8386, 8533, 8533, 8534);

- na analizie pokontrolnej brak akceptacji ZNUS – 1 przypadek (PK 8520);
- na wnioskach o ukaranie brak akceptacji NUS – 6 przypadków (PK 8454, 8487, 8534, 8386, 8497 x 2);
- na notatkach o odstąpieniu od sporządzenia wniosku o ukaranie brak akceptacji NUS – 2 przypadki (PK 8520, 8044);
- na dokumentach sporządzonych przez komórkę PPSW dot. wiązania dokumentów w podsystemie kontrola brak dat akceptacji przez kierownika komórki – 3 przypadki (PK 8386, 8534, 8497);
- data wpływu do sekretariatu oraz data akceptacji protokołu kontroli i analizy pokontrolnej przez ZNUS jest późniejsza niż data przekazania do komórki PPSW – 2 przypadki (PK 8386, 8534).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżenie powstania 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;
- egzekwowanie od pracowników rzetelności przy sporządzaniu dokumentów oraz przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie regulacji wewnętrznych.

W zakresie zatwierdzania kontroli podatkowych oraz przekazywania materiałów pokontrolnych:

- zatwierdzenie kontroli oraz przekazanie materiałów z kontroli do komórki wymiarowej przed upływem 14 dni od daty zakończenia kontroli – 105 przypadków (PK 8044, 8369, 8378, 8380, 8384, 8385, 8386, 8387, 8390, 8391, 8392, 8393, 8394, 8395, 8397, 8403, 8404, 8406, 8407, 8412, 8313, 8414, 8415, 8416, 8420, 8421, 8422, 8423, 8424, 8425, 8426, 8427, 8428, 8429, 8430, 8440, 8441, 8442, 8450, 8452, 8461, 8465, 8466, 8368, 8474, 8475, 8477, 8487, 8489, 8494, 8498, 8500, 8501, 8502, 8503, 8504, 8505, 8506, 8507, 8508, 8509, 8513, 8523, 8525, 8526, 8529, 8535, 8536, 8537, 8543, 8547, 8548, 8549, 8551, 8554, 8060, 8315, 8355, 8359, 8360, 8363, 8367, 8373, 8381, 8382, 8396, 8405, 8417, 8431, 8448, 8449, 8455, 8456, 8457, 8462, 8463, 8464, 8470, 8471, 8472, 8473, 8488, 8496, 8402, 8514);
- przekazanie materiałów z kontroli do komórki wymiarowej przed zatwierdzeniem kontroli w podsystemie KONTROLA – 23 przypadki (PK 8044, 8038, 8060, 8392, 8393, 8395, 8397, 8403, 8407, 8412, 8413, 8414, 8416, 8422, 8440, 8441, 8468, 8471, 8494, 8526, 8514, 8533, 8520);
- błędne wprowadzenie w podsystemie KONTROLA daty przekazania protokołu do komórki wymiarowej – 32 przypadki (PK 8044, 8390, 8392, 8393, 8395, 8397, 8403, 8406, 8407, 8412, 8413, 8414, 8422, 8430, 8440, 8441, 8442, 8452, 8477, 8494, 8506, 8507, 8523, 8525, 8526, 8529, 8535, 8536, 8543, 8514, 8533, 8520);
- brak wprowadzenia w podsystemie KONTROLA daty przekazania protokołów kontroli do wymiaru – 17 przypadków (PK 8408, 8416, 8435, 8468, 8469, 8474, 8475, 8483, 8495, 8499, 8512, 8522, 8531, 8540, 8541, 8547, 8551);

- brak w Ewidencji przekazania akt kontroli do komórki wymiarowej dat przekazania protokołu do komórki wymiarowej – 32 przypadki (PK 8060, 8315, 8355, 8359, 8360, 8363, 8367, 8373, 8381, 8382, 8396, 8405, 8417, 8431, 8448, 8449, 8455, 8456, 8457, 8462, 8463, 8464, 8470, 8471, 8472, 8473, 8488, 8496, 8469, 8483, 8512, 8522).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenie powstania 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 *Wytocznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA* oraz *Podręcznikiem użytkownika aplikacji Poltax KONTROLA*;
- rzetelne prowadzenie *Ewidencji akt kontroli przekazanych do komórki wymiarowej* w celu wiarygodnego potwierdzenia daty przekazania materiałów z kontroli do komórki wymiarowej.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi wzmocnienie nadzoru oraz podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich występowania 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, prosi się Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Otrzymują:

1. Pan Robert Hyla
Naczelnik US w Czechowicach-Dziedzicach,
2. IS KW2 aa.

DYREKTORA
URZĘDU SKARBOWEGO
w Katowicach

[Podpis]