



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW2.0710.32.2016.7
2401-16-142148

Katowice, dnia 05 stycznia 2017 r.

URZĄD SKARBOWY w Siemianowicach Śląskich		
Data	11. STY. 2017	12
KORRESPONDENCJA PRZEKAZANA PRZEZ IZBĘ SKARBOWĄ		
Nr		

OB
PP

170211
[Signature]

Pani

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Siemianowicach Śląskich

6

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 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich w zakresie:

Prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 03 do 14 października 2016 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego pismem znak 2401-KW2.0710.32.2016.4 z dnia 30.11.2016 r., doręczonym w dniu 01.12.2016 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich pismem znak 2428-OB.032.79.2016 z dnia 06.12.2016 r. wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego (data wpływu 08.12.2016 r.).

Wniesione zastrzeżenia dotyczyły:

1. Pomyłki pisarskiej dot. wskazania Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej – funkcję tę w Urzędzie pełni
2. Stwierdzenia w protokole dotyczącego niejednolitego odnotowywania w systemach informatycznych czynności sprawdzających.

Ad. 1.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego wystąpiła pomyłka pisarska dotycząca nazwiska Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej:

Winno być:



Ad. 2.

Zgodnie z zaleceniami Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier aplikacja Czynności Sprawdzające w systemie e-ORUS winna być wdrożona w urzędach skarbowych w terminie do 31.12.2014 r.

Realizację powyższego obowiązku sprawdzono na podstawie roku 2015 oraz w oparciu o przyjętą do kontroli próbę.

Na tej podstawie potwierdzono realizację obowiązku ewidencjonowania czynności sprawdzających w systemie e-ORUS zgodnie z wytycznymi.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono również stan faktyczny w zakresie odnotowywania części przeprowadzanych czynności sprawdzających w systemie POLTAX. Jednak nie wszystkie czynności zostały w tym systemie odnotowane.

W związku z powyższym w *Projekcie wystąpienia pokontrolnego* poza stwierdzonymi uchybieniami zasugerowano:

Rozważenie możliwości wprowadzenia zasad przeprowadzania oraz ewidencjonowania czynności sprawdzających, celem jednolitego sposobu postępowania przez wszystkich pracowników realizujących zadania w przedmiotowym obszarze.

Intencją tego zapisu, umiejscowionego poza katalogiem ujawnionych uchybień, było zasugerowanie jednoznaczego określenia obowiązku ewidencjonowania lub jego braku w określonych systemach (poza e-ORUS) przez pracowników realizujących zadania w tym obszarze.

Wniesione zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego uznano za częściowo zasadne, jednak pozostają bez wpływu na końcową ocenę działalności kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Na podstawie dokonanych ustaleń w zakresie objętym kontrolą Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

1. W protokołach z czynności sprawdzających brak informacji o weryfikacji pod kątem zgodności danych wykazanych w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2014 z danymi zawartymi w informacjach o uzyskanym dochodzie, będącymi w posiadaniu Urzędu - wszystkie sprawy objęte kontrolą.

W związku z powyższym polecam NUS:

W ramach czynności sprawdzających dokonywać weryfikacji zgodności danych wykazanych w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym z danymi zawartymi w informacjach o dochodach będących w posiadaniu Urzędu oraz odnotowywać ten fakt w protokołach z czynności sprawdzających.

2. Na kopii wysłanych pism, brak daty wysyłki, co jest niezgodne z przepisami § 9 ust. 2 pkt 6 Instrukcji w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 14 Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych oraz organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych i składnic akt w tych organach (z późn. zm.) – 2 przypadki:
 - pismo z dnia 24.09.2015 r. nr OB./4042-261/15/PK,
 - pismo z dnia 24.09.2015 r. nr OB./4042-267/15 /PK.

W związku z powyższym polecam NUS:

Na kopii wysłanych pism każdorazowo zamieszczać datę wysyłki, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 6 Instrukcji w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 14 Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych oraz organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych i składnic akt w tych organach (z późn. zm.).

3. Brak wyjaśnienia błędnie wykazanych w załączniku PIT-O do zeznania podatkowego PIT-37 miesięcy, na które faktycznie przysługiwało odliczenie ulgi na dzieci – 1 przypadek, NIP

W związku z powyższym polecam NUS:

W przypadku złożenia przez podatnika korekty zeznania podatkowego z zastosowaniem ulgi na dzieci, weryfikować poprawność złożonego dokumentu.

4. W protokole czynności sprawdzających nie ujęto wszystkich dowodów dotyczących potwierdzenia wykonywania władzy rodzicielskiej nad małoletnim dzieckiem – 1 przypadek, NIP

W związku z powyższym polecam NUS:

W protokołach z czynności sprawdzających wskazywać wszystkie dowody, które mają istotne znaczenie dla ustalenia przysługującej ulgi podatkowej na dziecko.

5. W protokołach z czynności sprawdzających brak powołania art. 172 § 1 Op. - 2 przypadki:
 - protokół z czynności sprawdzających nr 1369 – spisany w dniu 23.03.2015 r., NIP
 - protokół z czynności sprawdzających nr 1857 – spisany w dniu 07.08.2015 r., NIP

W związku z powyższym polecam NUS:

W protokołach z czynności sprawdzających wskazywać właściwe podstawy prawne sporządzania protokołów.

6. Błędne odnotowanie w poz. 4 rejestru wniosków VZM daty załatwienia: 21.03.2015 r. zamiast faktycznej data wydania decyzji 21.04.2015 r.

W związku z powyższym polecam NUS:

Dochować staranności przy wprowadzaniu danych do systemów informatycznych.

7. W zakresie kontroli funkcjonalnych:
 - niepełna realizacja planu kontroli funkcjonalnych w kontrolowanych komórkach (z założonych na 2015 rok 2 kontroli w każdej z komórek zrealizowano po 1);
 - w *Informacjach* o kontrolach brak daty sporządzenia;
 - *Informacje* o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych w komórkach organizacyjnych PP i OB nie zostały zarejestrowane w systemach BA i SZD (odpowiednio).

W związku z powyższym polecam NUS:

Realizację kontroli funkcjonalnych zgodnie z planem.

Zachowanie staranności przy sporządzaniu dokumentacji potwierdzającej przeprowadzone kontrole oraz ich odnotowywanie we właściwej ewidencji.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem niejednolitego odnotowywania w systemach informatycznych czynności sprawdzających, proponuje rozważenie możliwości wprowadzenia zasad przeprowadzania oraz ewidencjonowania czynności sprawdzających, celem jednolitego sposobu postępowania przez wszystkich pracowników realizujących zadania w przedmiotowym obszarze.

Niezależnie od powyższego w związku ze stwierdzonymi uchybieniami, szczególnie powtarzającymi się, polecam Naczelnikowi ich wyeliminowanie i podjęcie stosownych działań celem zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości oraz zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykonywania zadań w zakresie zagadnień objętych 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 Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

p.o. DYREKTORA
IZBY SKARBOWEJ
w Katowicach
Teresa Zejma

Otrzymują:

- Pani NUS.
- IAS KW2 a/a.