



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 7 lutego 2019 r.

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW2.0921.25.2018
2401-IWW2_.0921.2.2019.11
UNP 2401-19-026656

Pan
Adam Mierzwa
Naczelnik Urzędu
Skarbowego w Tychach

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 Tychach w zakresie: *Poprawność i terminowość wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych w systemach informatycznych.*

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Skarbowy w Tychach
al. Niepodległości 60
43-100 Tychy

Kierownik kontrolowanej jednostki:

- Pani Ewa Langer - Naczelnik Urzędu do dnia 31.01.2018 r.
- Pan Adam Mierzwa - Naczelnik Urzędu od dnia 01.02.2018 r. do nadal.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 22.10.2018 r. do 16.11.2018 r., przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

na podstawie upoważnienia Nr 2401-IWW2.0921.25.2018.4 z dnia 18.10.2018 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 3/2018 r. (str. 40 książki kontroli).

Zakres kontroli:

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

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

I. Informacje ogólne

Informację na temat organizacji pracy w okresie objętym kontrolą, w tym uregulowań wewnętrznych, zadań poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresów obowiązków pracowników zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 6/8-6/28, 6/29-6/83)

Jak wynika z zapisów zarządzenia Nr 23/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 21 sierpnia 2014 r. oraz komunikatu Nr 9/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 8 maja 2017 r. w sprawie procedury sprawdzającej poprawność danych sprawozdawczych przed przekazaniem ich z podsystemów informatycznych Urzędu Skarbowego do tematycznych hurtowni WHTAX oraz wykonywania analiz sprawozdań (...), zobowiązano wszystkich pracowników do właściwego, rzetelnego i terminowego wprowadzania danych do systemów informatycznych, a kierowników działów komórek organizacyjnych - RP, SW, EA, KP, OB. (wg zarządzenia nr 23/2014), SER, SEW, SEE, SKP, SKA (wg komunikatu Nr 9/2017) do efektywnego nadzoru nad terminowym i prawidłowym wprowadzaniem danych. W sprawach dotyczących przedmiotu ww. procedury ponosili odpowiedzialność m.in. Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego, w ramach działania podległego pionu w strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego.

(dowód: akta kontroli str. 6/84-6/89)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Na podstawie przedłożonej *Książki kontroli* ustalono, że w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. nie odnotowano kontroli w zakresie objętym tematem kontroli.

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

Jak wynika z przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Tychach kontroli funkcjonalnych za I i II półrocze 2017 r. z katalogów czynności: „Prawidłowość, w tym terminowość wprowadzania i zatwierdzania danych w aplikacjach komputerowych” oraz „Prawidłowość, w tym terminowość realizacji zadań w okresie kontrolowanym” - nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowych obszarach.

Liczbę, efektywność oraz zakres przeprowadzonych i udokumentowanych czynności kontrolnych w zakresie kontroli funkcjonalnej w 2017 r. ujęto w tabelarycznym zestawieniu.

(dowód: akta kontroli str.6/90)

Zgodnie z „Rejestrem ryzyka Urzędu Skarbowego w Tychach na 2017 r., aktualizacja od 01.03.2017r.” w obszarze Obsługa Bezpośrednia (OB) zidentyfikowano ryzyko - „nieterminowe wprowadzanie i zatwierdzanie dokumentów podatkowych w systemie” na poziomie istotności IR-9:

- ocena poziomu istotności – średnia,
- reakcja na ryzyko: O – kontrolowanie i ograniczanie,
- miernik planowanego poziomu realizacji zadania – wskaźnik szybkości zatwierdzania dokumentów (OB.WZD),
- właściciel ryzyka – kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB-2);

(dowód: akta kontroli str. 6/98-6/112)

W ww. obszarze ryzyka nie uwzględniono mierników:

- OB.SDK - wpływ 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).

Skargi i wnioski

Na podstawie *Rejestru skarg i wniosków za rok 2017* ustalono, iż w zakresie zadań realizowanych przez urząd w kontrolowanym obszarze w okresie objętym kontrolą nie wpłynęła żadna skarga.

II. Ustalenia szczegółowe

1) Mierniki dot. kontrolowanego obszaru

Sprawdzenie terminowości i prawidłowości wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX wynikających z deklaracji, decyzji, wniosków i innych dokumentów składanych przez podatników. Badaniu poddano 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 Tychach 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 4 z 5 mierników były wyższe, tj. OB.SDK (1,09 dnia), OB.SZD (0,96 dnia), OB.WZD (1,58 dnia), OB.WPP (0,01 dnia) od średnich uzyskanych przez wszystkie urzędy skarbowe woj. śląskiego, co jest tendencją niepożądaną. Natomiast miernik OB.BPD jest niższy (1,35 dnia) od średniej uzyskanej przez wszystkie urzędy skarbowe woj. śląskiego, co jest tendencją pożądaną.

(dowód: akta kontroli str. 6/113-6/120)

Na podstawie danych z Hurtowni WHTAX *Skoroszyt 28 – mierniki oceniające - obsługa bezpośrednia 2013 Arkusz 19* miernik OB.WZD *Zestawienie dokumentów dla których wyliczony upływ czasu od dnia wpływu dokumentu do jego zatwierdzenia w systemie POLTAX jest ujemny na poziomie Urzędu Skarbowego (szczegóły dla dokumentów podlegających księgowaniu) dotyczy dokumentów zatwierdzonych w okresie sprawozdawczym (na dzień 31.12.2017 r.) z dnia 19.10.2018r.* nie stwierdzono dokumentów, dla których suma liczby dni od daty wpływu dokumentu do jego zatwierdzenia jest ujemna.

(dowód: akta kontroli str. 6/121)

Na podstawie danych z Hurtowni WHTAX *Skoroszyt 20 – mierniki oceniające - obsługa bezpośrednia 2012 Arkusz 6* miernik OB.WPP *wskaźnik prawidłowości przetwarzania – szczegóły na poziomie Urzędu Skarbowego dot. dokumentów podlegających księgowaniu, które wprowadzono w okresie sprawozdawczym lub wprowadzono przed okresem sprawozdawczym i które mają datę zatwierdzenia lub datę zaksięgowania w okresie sprawozdawczym nr sprawozdania 183 US 2406 Urząd Skarbowy w Tychach Rodzaj składnika: Licznik, rok z daty wprowadzenia 2017* stwierdzono, iż na 178 299 szt. dokumentów, które zostały wprowadzone do systemu POLTAX do dnia 31.12.2017r. (kod statusu wymiarowego dokumentu Z - zatwierdzonych) nie zostało zatwierdzonych 5 szt. dokumentów, co stanowi 0,0028 % wszystkich wprowadzonych dokumentów.

Dokumenty, które zostały wprowadzone do systemu POLTAX w 2017 r., a niezatwierdzone do dnia 31.12.2017 r., zatwierdzono w 2018 r. w terminie od 13 do 23 dni od daty wpływu.

Skontrolowano 4 dokumenty z najdłuższym okresem przetwarzania, tj. dokumenty nr: 10883411 (dot. PIT-38, 23 dni), 10874915 (dot. VAT-7, 16 dni), 10875904 (dot. VAT-7, 15 dni), 10882550 (dot. VAT-7, 13 dni), niezatwierdzone w roku 2017. Zgodnie z dokumentem *Informacja OB.SDK*

o szybkości przetwarzania dokumentów (hurtownia WHATAX), średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami dla Urzędu Skarbowego w Tychach – rejestracja a zatwierdzenie dokumentu wynosiła dla deklaracji VAT-7 (0,49 dnia), a dla deklaracji PIT-38 (4,70 dni).

(dowód: akta kontroli str. 6/122-6/145, 6/146-6/153)

Jak wynika z wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB-2) przyczyną zwłoki w zatwierdzaniu ww. deklaracji VAT-7 była wada działania programu POLTAX polegająca na tym, że jeżeli w danym okresie zostało złożonych kilka deklaracji tego samego podatnika, system pomimo ich poprawności nie zatwierdza grupowo wszystkich, pozostawiając deklaracje niezatwierdzone. Sporządzanie kontrolnych wydruków z poziomu POLTAX pozwala na wykrycie niezatwierdzonych dokumentów i poddaniu ich dalszej obsłudze.

Nie uznano wyjaśnień Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB-2) w kwestii przyczyn niezatwierdzonych w roku 2017 w systemie POLTAX dokumentów z uwagi na możliwość indywidualnego zatwierdzania ww. przypadków, sporządzania kontrolnych raportów deklaracji niezatwierdzonych oraz właściwej organizacji pracy komórki.

Jak wynika z raportu z systemu SP*ED e-Deklaracje tytuł: *Monitorowanie wpływu e-Dokumentów w 2431 Urząd Skarbowy w Tychach, które wpłynęły w 2017 r.* oraz stanu przemieszczonych ww. dokumentów na dzień 31.12.2017 r. łączna liczba e-dokumentów wyniosła 356 059 szt. Dokumenty, które zostały przetworzone przez Urząd Skarbowy w Tychach o statusie UA (Urząd Akceptuje) wyniosły 350 871 szt., natomiast dokumenty o statusie UO (Urząd Odrzuca), które m.in. zostały przekazane zgodnie z właściwością miejscową wyniosły 5165 szt. Na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono 23 dokumenty niezintegrowane z systemem POLTAX, które przekazane zostały do właściwej komórki organizacyjnej celem przeprowadzenia czynności sprawdzających.

(dowód: akta kontroli str. 6/154-6/163)

2) Poprawność i terminowość wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych zawartych w deklaracjach w systemach informatycznych

W toku kontroli zbadano prawidłowość i terminowość wprowadzania dokumentów do systemu POLTAX, zgodność daty złożenia (wytworzenia) dokumentu z datą wprowadzenia do systemu, prawidłowość wprowadzenia daty doręczenia, kompletność wprowadzonych danych.

Z danych z Hurtowni WHATAX ze Skoroszytu 28 Arkusz 10 - *upływ czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania – szczegóły na poziomie US* - Sprawozdanie nr 183 - wytypowano 20 dokumentów z najwyższym maksymalnym upływem czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania (od 2716 dni do 52 dni), z różnych rodzajów kodów formularzy po 2 szt. (jeżeli wystąpiły).

(dowód: akta kontroli str. 6/164)

Do kontroli wytypowano deklaracje o nr systemowych:

- 10878740 (VAT-7) – 2716 dni, 10883517 (VAT-7) – 2712 dni,
- 10878739 (VAT-7K) – 2530 dni, 10879063 (VAT-7K) – 1708 dni,
- 10879062 (VAT-9M) – 1181 dni,
- 10879202 (VAT-7D) – 885 dni,
- 10837800 (VAT-AZ) – 158 dni, 10837801 (VAT-AZ) – 158 dni,
- 10403733 (PIT-39) – 715 dni, 10757700 (PIT-39) – 52 dni,
- 10857287 (PIT-37) – 502 dni, 10793603 (PIT-37) – 127 dni,
- 10829210 (PIT-28) – 253 dni, 10829212 (PIT-28) – 252 dni,
- 10827515 (PIT-38) – 170 dni, 10827513 (PIT-38) – 168 dni,
- 10819817 (PIT-36) – 133 dni, 10853276 (PIT-36) – 109 dni,
- 10827527 (CIT-8) – 232 dni, 10827458 (CIT-8) – 88 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Drugiego Działu SKA-2 ww. dokumenty o nr: 10837800 (VAT-AZ), 10837801 (VAT-AZ) nie stanowią deklaracji podatkowych, a są dokumentami wewnętrznymi Urzędu Skarbowego w Tychach utworzonymi dla potrzeb zwrotu podatku VAT dla wspólników zlikwidowanej spółki.
(dowód: akta kontroli str. 6/165-6/169)

Biorąc powyższe pod uwagę wytypowano dodatkowo 2 inne dokumenty z najwyższym maksymalnym upływem czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania, tj. deklaracje VAT -7 o nr: 10875126 (2276 dni), 10879077 (2107 dni).
(dowód: akta kontroli str. 6/170-6/183)

Wyjaśnienia w kwestii opóźnienia obsługi w systemie POLTAX ww. 20 dokumentów z najwyższym maksymalnym upływem czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania (od 2716 dni do 52 dni), o nr: 10878740, 10883517, 10878739, 10879063, 10879062, 10879202, 10403733, 10757700, 10857287, 10793603, 10829210, 10829212, 10827515, 10827513, 10819817, 10853276, 10827527, 10827458, 10875126, 10879077, złożyła w dniu 15.11.2018 r. kierownik Działu SOB oraz w dniu 16.11.2018 r. kierownik Działu SKA-1.
(dowód: akta kontroli str. 6/184-6/188, 6/189-6/200, 6/226-6/234, 6/235-6/241, 6/250-6/259, 6/260-6/271, 6/339-6/340, 6/341-6/348)

Nie uznano ww. wyjaśnień kierownika Działu SKA-1 w zakresie 8 niżej wymienionych dokumentów o nr:

- 10883517, 10878739 - w związku z niepodjęciem jakichkolwiek czynności sprawdzających,
- 10878740, 10875126, 10879077, 10879063, 10879062, 10879202 - w związku z niepodjęciem czynności sprawdzających obejmujących okres od 2084 dni do 870 dni (licząc od dnia sporządzenia ostatniego wezwania do dnia poprzedzającego dzień wprowadzenia deklaracji do systemu POLTAX).

Komórka odpowiedzialna zgodnie ze strukturą organizacyjną US w Tychach:

- do 28.02.2017 r. – Referat Czynności Sprawdzających,
- od 01.03.2017 r. – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej.

Ponadto w związku z faktem wystąpienia w Sprawozdaniu nr 183 za 2017 r. przypadków skrajnie wysokich dni upływu pomiędzy wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania wytypowano dodatkowo 3 dokumenty z podatku VAT-7 za 2012 rok z najdłuższym czasem obsługi, tj. nr:

- 10879079 (VAT-7 za 03/2012, 2077 dni),
- 10878746 (VAT-7 za 02/2012, 2044 dni),
- 10879083 (VAT-7 za 07/2012, 1961 dni)

oraz 4 dokumenty z najwyższymi kwotami do zapłaty, tj. o nr:

- 10879135 z kwotą do zapłaty 203 328,00 zł (731 dni),
- 10879136 z kwotą do zapłaty 84 852,00 zł (731 dni),
- 10879140 z kwotą do zapłaty 127 514,00 zł (731 dni),
- 10879142 z kwotą do zapłaty 107 946,00 zł (731 dni).

(dowód: akta kontroli str. 6/349-6/353, 6/354-6/393, 6/394-6/420)

Na podstawie badanych 27 dokumentów z najwyższym maksymalnym upływem czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania (od 2716 dni do 52 dni) oraz z najwyższymi kwotami do zapłaty, stwierdzono:

- zwłokę przy wprowadzaniu do systemu POLTAX dokumentów złożonych do Urzędu Skarbowego w Tychach – 23 przypadki, dokumenty nr: 10878740 (2709 dni), 10883517 (2712 dni), 10878739 (2523 dni), 10875126 (2276 dni), 10879077 (2101 dni), 10879063 (1702 dni), 10879079 (2071 dni), 10878746 (2037 dni), 108790830 (1955 dni), 10879062 (1175 dni), 10879202 (879 dni), 10879135 (725 dni), 10879136 (725 dni), 10879140 (725 dni), 10879142 (725 dni), 10403733 (715 dni), 10829210 (251 dni), 10829212 (250 dni),

10827527 (230 dni), 10827515 (154 dni), 10827513 (152 dni), 10853276 (104 dni), 10757700 (50 dni), (dowód: akta kontroli str. 6/170-6/183, 6/201-6/317, 6/321-6/338, 6/349-6/393)

- brak czynności sprawdzających obejmujących okres od 2084 dni do 693 dni (licząc od dnia sporządzenia ostatniego wezwania do dnia poprzedzającego dzień wprowadzenia deklaracji do systemu POLTAX) – 11 przypadków, dokumenty nr: 10878740 (2084 dni), 10875126 (2081 dni), 10879077 (2070 dni), 10879079 (2054 dni), 10879063 (1695 dni), 10879062 (1169 dni), 10879202 (870 dni), 10879135 (693 dni), 10879136 (693 dni), 10879140 (693 dni), 10879142 (693 dni),
(dowód: akta kontroli str. 6/170-6/183, 6/189-6/200, 6/349-6/353)
- brak przeprowadzenia jakichkolwiek czynności sprawdzających – 4 przypadki, dokumenty nr: 10883517, 10878739, 10878746, 10879083,
(dowód: akta kontroli str. 6/171 -6/172, 6/352-6/353, 6/189-6/200)
- błędy operatora przy wprowadzeniu danych do systemu POLTAX w dacie złożenia deklaracji i dacie wpływu – 6 przypadków, dokumenty nr: 10403733, 10829210, 10829212, 10827527, 10827513, 10827515,
(dowód: akta kontroli str. 6/176, 6/250-6/259, 6/177, 6/272-6/278, 6/177-6/178, 6/279-6/286, 6/287-6/295, 6/178-6/179, 6/178-6/170, 6/296-6/300, 6/179, 6/301-6/304)

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych błędy w dacie złożenia deklaracji i dacie wpływu zostały poprawione w systemie POLTAX.

- błąd operatora przy wprowadzeniu danych do systemu POLTAX w kwocie dokumentu – 1 przypadek, dokument nr 10857287, (dowód: akta kontroli str. 6/176-6/177, 6/260-6/271)

W nawiązaniu do ww. wyjaśnień kierownika Działu SOB dotyczących przyczyn zwłoki w obsłudze przedmiotowych dokumentów stwierdzono:

- podwójnie złożone deklaracje w formie elektronicznej i papierowej za ten sam okres – 4 przypadki, dokumenty nr: 10878740, 10878739, 10875126, 10878746,
(dowód: akta kontroli str. 6/201-6/225)
- złożenie deklaracji miesięcznych i kwartalnych za ten sam okres (dot. NIP [REDACTED]) – 4 przypadki, dokumenty nr: 10879135, 10879136, 10879140, 10879142,
(dowód: akta kontroli str. 6/349-6/351, 6/354 -6/378, 6/394-6/420)
- brak otwartego obowiązku podatkowego dla podatnika – 7 przypadków, dokumenty nr: 10883517, 10879077, 10879063, 10879062, 10879202, 10757700, 10879079, 10879083,
(dowód: akta kontroli str. 6/171-6/183, 6/352-6/353, 6/184-6/185, 6/189, 6/226, 6/235, 6/341-6/348, 6/394-6/395)
- postępowanie podatkowe w zakresie wspólnego rozliczenia małżonków zakończone wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego – 1 przypadek, dokument nr 10857287,
(dowód: akta kontroli str. 6/260-6/271)
- brak właściwości miejscowej Urzędu Skarbowego w Tychach – 3 przypadki, dokumenty nr: 10793603, 10819817, 10827458,
(dowód: akta kontroli str. 6/341-6/348)
- błędy operatora przy wprowadzeniu danych do systemu POLTAX – 7 przypadków, dokumenty nr: 10403733, 10829210, 10829212, 10827527, 10857287, 10827513, 10827515.
(dowód: akta kontroli str. 6/250, 6/260, 6/341-6/342, 6/176-6/177, 6/260-6/271)

Ponadto zwrócono uwagę na fakt, że w grudniu 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Tychach wprowadzono do systemu POLTAX 80 nieprzetworzonych deklaracji podatkowych, po upływie 500 dni od dnia złożenia dokumentów (jak wynika z analizy danych zawartych w WHATAx, skoroszyt: 28 Mierniki oceniające, Obsługa bezpośrednia 2013 Arkusz: 10 WHATAx 18/10/04 Mierniki OB.SDK), tj.:

- od 500 dni do 1000 dni – 29 przypadków,
- od 1000 dni do 1500 dni – 21 dni,
- od 1500 do 2000 dni – 20 przypadków,
- powyżej 2000 dni – 10 przypadków.

(dowód: akta kontroli str. 6/421-6/424)

W dniu 12.12.2017 r. do Urzędu Skarbowego w Tychach wpłynęło pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICK.4020.134.2017.1 (brak daty dziennej, UNP 2401-17-180194), w którym zobowiązał Naczelników Urzędów Skarbowych do bieżącego monitorowania i nadzorowania właściwej obsługi dokumentów w systemie SP*ED, które nie zostały zweryfikowane jako poprawne, ustalania przyczyn braku ich poprawnej weryfikacji oraz obsługę nie wysłanych komunikatów.

Jak wynika z wyjaśnień kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB) w grudniu 2017 r. podjęto decyzję o weryfikacji systemu SP*ED z niewyjaśnionych i zalegających dotąd deklaracji. Skorzystano z możliwości otwarcia obowiązków VAT na podstawie deklaracji. Obowiązki zostały otwarte przez pracownika Referatu SKI i deklaracje zostały zintegrowane z systemem POLTAX oraz zatwierdzone. Do załatwienia pozostały 2 deklaracje dot. podatku VAT za 01/2012 r. oraz za 03/2013r., co do których istnieje spór o właściwość miejscową pomiędzy urzędami skarbowymi (ww. deklaracje nie wykazują kwot do zapłaty).

Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach wyjaśniła m.in., że w ramach sprawowanego nadzoru nad referatem masowego wprowadzania danych dokonywała okresowych analiz prawidłowości wprowadzania dokumentów. Po uzyskaniu uprawnień do SPED-u oraz ujawnieniu, że w systemie SP*ED występują nieodebrane i nieprzetworzone dokumenty z okresów wcześniejszych poleciła kierownikowi Referatu SOB-2 niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyjaśnienie przyczyn nieprzetworzenia wskazanych deklaracji.

Celem niedopuszczenia do podobnej sytuacji poleciła:

- sporządzać raporty z błędnych i nieodebranych w SP*ED deklaracji,
- przeprowadzać czynności sprawdzające przez komórki SKA i SKI w czasie umożliwiającym jak najszybsze przyjęcie złożonych przez podatników dokumentów,
- monitorować przez kierownika SOB dokumenty przekazane do SKA i SKI.

(dowód: akta kontroli str. 6/425-6/426, 6/427)

2a) Sprawdzono czy przyjęte do niniejszej kontroli deklaracje zostały wprowadzone i zatwierdzone w systemie POLTAX bez zbędnej zwłoki

W związku z poddaniem badaniu szybkości przetwarzania dokumentów sporządzono w dniu 08.10.2018 r. z Hurtowni WHTAX wydruk *DOKUMENTY ZBIORCZO, Informacja OB.SDK o szybkości przetwarzania dokumentów, Deklaracje zaksięgowane w okresie sprawozdawczym z datą wpływu >= 2010-01-01 za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.* dla Izby Administracji Skarbowej w Katowicach oraz Urzędu Skarbowego w Tychach.

(dowód: akta kontroli str.6/429, 6/430)

Deklaracje podatkowe CIT-8 za 2016 r.

Zgodnie z ww. DOKUMENTEM ZBIORCZYM, Informacja OB.SDK liczba dokumentów do obliczenia średniej liczby dni wynosiła 2182 szt.

Średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami dla Urzędu Skarbowego w Tychach wynosiła:

- wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej – 13,96 dni,
- wpływ a rejestracja – 4,90 dni,
- rejestracja a zatwierdzenie dokumentu – 3,84 dni.

Skontrolowano paczkę nr 39/17, okres i rodzaj deklaracji CIT-8 - nadpłaty za 2016 r., która zawierała 14 dokumentów złożonych w formie papierowej.

Nr rejestru: 213202 Numer pomocniczy: CIT-8 39/17 miesiąc: 3, rok: 2017. Nazwa: Rejestr P/O DLA CIT-8, z dnia 29.03.2017 r.

Wybrano wszystkie deklaracje złożone przez osoby prawne, tj. 4 dokumenty CIT-8 za 2016 r. o nr: 10608606, 10608598, 10607097, 10597221.

Skontrolowano paczkę nr 55/17, okres i rodzaj deklaracji CIT-8 - nadpłaty za 2016 r., która zawierała 9 dokumentów złożonych w formie papierowej.

Nr rejestru: 213902 Numer pomocniczy: CIT-8 55/17 miesiąc: 4, rok: 2017. Nazwa: Rejestr P/O DLA CIT-8, z dnia 10.04.2017 r.

Paczka obejmowała wszystkie deklaracje złożone przez osoby prawne z kwotą do zwrotu. Wybrano deklaracje z najwyższą kwotą do zwrotu, tj. 6 dokumentów CIT-8 za 2016 r. o nr: 10632025, 10632063, 10632070, 10632102, 10632090, 10632119. (dowód: akta kontroli str. 6/431-6/466)

Jak ustalono, z ww. paczki zostały wyłączone 2 deklaracje przez pracownika Działu Rachunkowości SER-2 celem wystosowania wezwania do spółek z powodu niezgodności kwot zaliczek.

Kierownika Działu SER-2 wyjaśniła, że po złożeniu korekty zeznań, zeznania pierwotne zostały pomyłkowo, przez nieuwagę pracownika wpięte do paczek z korektami o nr: K/90/17 (rejestr p/o 217330) i K/86/17 (rejestr p/o 216932). (dowód: akta kontroli str. 6/467-6/472)

W 2017 r. (sprawozdanie nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Tychach średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami była niższa niż średnia osiągnięta we wszystkich urzędach woj. śląskiego, tj. wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej (4,72 dni), wpływ a rejestracja (1,54 dni), rejestracja a zatwierdzenie dokumentu (0,8 dnia), co należy uznać za tendencję pożądaną.

Natomiast upływ dni pomiędzy zdarzeniami w poddanych badaniu dokumentach CIT-8 do średnich osiągniętych przez Urząd Skarbowy w Tychach wynosił:

- 6 na 10 dokumentów - wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej powyżej średniej, (dokumenty nr: 10632025, 10632070, 10632102, 10632119 (5,04 dni), 10632063, 10632090 (2,04 dni),
 - 4 na 10 dokumentów - wpływ a rejestracja powyżej średniej (dokumenty nr: 10632025, 10632070, 10632102, 10632119 (2,10 dni), co należy uznać za tendencję niepożądaną,
 - 1 na 10 dokumentów - rejestracja a zatwierdzenie dokumentu powyżej średniej (dokument nr: 10597221 (1,16 dni),
- co należy uznać za tendencję niepożądaną.

(dowód: akta kontroli str. 6/431-6/466)

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono również, czy do systemu POLTAX zostały wprowadzone sprawozdania finansowe za 2016 r. podatników, których dokumenty CIT-8 zostały poddane badaniu. Stwierdzono, iż wszystkie podmioty (10 przypadków) złożyły sprawozdania finansowe za 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 6/431-6/466)

Na podstawie wprowadzonych danych do systemu POLTAX stwierdzono, iż wszystkie ww. sprawozdania, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Tychach zostały wprowadzone i zatwierdzone w 2017 r.

W jednym przypadku dla podmiotu NIP [REDAKOWANE] sprawozdanie finansowe SPR-SF za 2016 r. (nr dokumentu 10715037) zostało wprowadzone do systemu POLTAX z niewłaściwą datą złożenia (tj. 27.03.2017 r. – data wpływu do US). Zgodnie z kopertą dołączoną do sprawozdania data złożenia dokumentu (data nadania w placówce pocztowej) winna być dnia 24.03.2017 r.

Jak wynika z informacji uzyskanej od pracownika SKA-1 ww. błąd wystąpił z winy operatora. W trakcie czynności kontrolnych anulowano błędnie wprowadzony dokument i wprowadzono ponownie do systemu POLTAX.
(dowód: akta kontroli str. 6/473-6/474)

Deklaracje podatkowe PIT-37 za 2016 r.

Zgodnie z ww. DOKUMENTEM ZBIORCZYM, Informacja OB.SDK liczba dokumentów do obliczenia średniej liczby dni wynosiła 71 392 szt.

Średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami dla Urzędu Skarbowego w Tychach wynosiła:

- wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej – 18,97 dni,
- wpływ a rejestracja – 4,18 dni,
- rejestracja a zatwierdzenie dokumentu – 13,52 dni.

Skontrolowano paczkę nr 172 nr rejestru 212300, która zawierała 43 dokumenty PIT-37 za 2016 r., złożone w formie papierowej.

Raport rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze Kod: R_RPO_ZATW_WYM w dniu 09.03.2017 r.

Wybrano metodą doboru losowego do sprawdzenia 5 pierwszych dokumentów z kwotą do zwrotu powyżej 2500,00 zł o nr: 10508223, 10508764, 10521365, 10508087, 10520139.

Skontrolowano paczkę nr 190 nr rejestru 212878, która zawierała 45 dokumentów PIT-37 za 2016 r., złożonych w formie papierowej.

Raport rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze Kod: R_RPO_ZATW_WYM w dniu 23.03.2017 r.

Wybrano metodą doboru losowego do sprawdzenia 4 pierwsze dokumenty z kwotą do zwrotu powyżej 2000,00 zł o nr: 10538291, 10538252, 10537942, 10537639.

Ponadto z ręcznej ewidencji „e-PIT” za 2017 r. prowadzonej przez komórkę SOB-2, wytypowano ostatnią paczkę z datą przekazania rejestru w dniu 28.12.2017 r., nr rejestru 222069, która zawierała 1 dokument PIT-37 za 2016 r. nr: 10883521 (złożony w formie elektronicznej – wydruki z aplikacji SP*ED). Brak możliwości oceny prawidłowości wprowadzenia dokumentu do systemu POLTAX oprócz porównania wersji dokumentu unikatowego z wersją wprowadzoną do systemu (dokument przemigrowany z Systemu SP*ED).
(dowód: akta kontroli str. 6/475-6/488)

W 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Tychach średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej, rejestracja a zatwierdzenie dokumentu była wyższa (odpowiednio o 0,93 dnia i 4,28 dni) od średniej osiągniętej we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za tendencję niepożądaną.

Natomiast średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami wpływ a rejestracja była niższa (1,36 dni) od średniej osiągniętej we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za tendencję pożądaną.

Biorąc pod uwagę upływ dni pomiędzy zdarzeniami w poddanych badaniu dokumentach PIT-37 za 2016 r. do średniej osiągniętej przez Urząd Skarbowy w Tychach stwierdzono:

- 10 na 10 dokumentów - wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej poniżej średniej (dokumenty nr: 10508223, 10508764, 10521365, 10508087, 10520139, 10538291, 10538252, 10537942, 10537639, 10883521), co należy uznać za tendencję pożądaną,

- 1 na 10 dokumentów - wpływ a rejestracja powyżej średniej (dokument nr:10883521 (1,82 dni),
- 4 na 10 dokumentów - rejestracja a zatwierdzenie dokumentów były powyżej średniej (dokumenty nr: 10538291, 10538252, 10537942, 10537639 (3,48 dni), co należy uznać za tendencję niepożądaną.
(dowód: akta kontroli str. 6/475-6/488)

Jak wynika z powyższego, czas obsługi dokumentu (nr 10883521) złożonego w formie elektronicznej poprzez aplikację SP*ED w Urzędzie Skarbowym w Tychach w zakresie: wpływ a rejestracja, jest wyższy o 1,82 dni od średniej osiągniętej przez Urząd Skarbowy w Tychach w 2017 r., co należy uznać za tendencję niepożądaną.

Deklaracje podatkowe VAT-7 z wykazaną kwotą podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego za 07/2017 r.

Zgodnie z ww. DOKUMENTEM ZBIORCZYM, Informacja OB.SDK liczba dokumentów do obliczenia średniej liczby dni wynosiła 73 069 szt.

Średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami dla Urzędu Skarbowego w Tychach wynosiła:

- wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej – 5,24 dni,
- wpływ a rejestracja – 3,75 dni,
- rejestracja a zatwierdzenie dokumentu – 0,49 dnia.

Skontrolowano paczkę nr 682/2017, typ dokumentu VAT-7 za okres 7/2017 r., która zawierała 60 dokumentów złożonych w formie papierowej.

Z raportu rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze Numer rejestru 219580, Numer pomocniczy: VAT-7 682/2017 Nazwa: RPO: ZATW. W WYMIARZE w dniu 25.08.2017 r. wybrano metodą doboru losowego 10 pierwszych pozycji (z wykazaną kwotą podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości powyżej 3000,00 zł), dokumenty o nr: 10808473, 10808475, 10808476, 10808480, 10808493, 10808498, 10809982, 10809986, 10810082, 10810094.

(dowód: akta kontroli str. 6/494-6/515)

- W 2017 r. (sprawozdanie nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Tychach średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami: wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej jest wyższa (odpowiednio o 0,83 dnia i 0,61 dnia), od średnich osiągniętych we wszystkich urzędach woj. śląskiego, co należy uznać za tendencję niepożądaną. Natomiast średni czas pomiędzy rejestracją a zatwierdzeniem dokumentów jest niższy (0,18 dni) od średniej osiągniętej przez wszystkie urzędy skarbowe, co należy uznać za tendencję pożądaną.

Biorąc pod uwagę upływ dni pomiędzy zdarzeniami w poddanych badaniu dokumentach VAT-7 za 07/2017 r. do średniej osiągniętej przez Urząd Skarbowy w Tychach stwierdzono:

- 6 na 10 dokumentów - wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej powyżej średniej (dokumenty nr: 10808473, 10808475, 10808476, 10808780, 10808498 (0,76 dnia), 10808493 (1,76 dni), co należy uznać za tendencję niepożądaną,
- 10 na 10 dokumentów - wpływ a rejestracja poniżej średniej (dokumenty nr: 10808473, 10808475, 10808476, 10808480, 10808498, 10809982, 10809986, 10810082, 10810094 (2,75 dni), 10808493 (1,75 dni), co należy uznać za tendencję pożądaną,
- 10 na 10 dokumentów - rejestracja a zatwierdzenie dokumentów powyżej średniej (dokumenty nr: 10808473, 10808475, 10808476, 10808480, 10808493, 10808498 (1,51 dni), 10809982, 10809986, 10810082, 10810094 (0,51 dni), co należy uznać za tendencję niepożądaną.

(dowód: akta kontroli str. 6/494-6/515)

Deklaracje podatkowe VAT -7 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy za 04/2017r.

Zgodnie z ww. DOKUMENTEM ZBIORCZYM, Informacja OB.SDK liczba dokumentów do obliczenia średniej liczby dni wynosiła 73 069 szt.

Średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami dla Urzędu Skarbowego w Tychach wynosiła:

- wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej – 5,24 dni,
- wpływ a rejestracja – 3,75 dni,
- rejestracja a zatwierdzenie dokumentu – 0,49 dnia.

Skontrolowano paczkę nr 415/17, typ dokumentu VAT-7 i okres 4/2017, która zawierała 14 dokumentów złożonych w formie papierowej. Jak ustalono w paczce brakowało 1 deklaracji o nr: 10740398.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Referatu SOB-2 z dnia 29.10.2018 r. ww. deklaracja została błędnie wprowadzona do systemu POLTAX przez operatora w wyniku czego została anulowana i ponownie wprowadzona z poprawnymi danymi pod nr 10754697 oraz zaewidencjonowana w paczce o nr: 462/17 (rejestr 217003).

(dowód: akta kontroli str. 6/559-6/563)

Z raportu rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze Nazwa: RPO: ZATW. W WYMIARZE, Nr Rejestru 216487, Nr pomocniczy VAT-7 415/12 zatwierdzonego w wymiarze w dniu 26.05.2017 r. wybrano metodą doboru losowego 7 pierwszych pozycji (z kwotą do zwrotu powyżej 1000,00 zł), dokumenty o nr: 10740547, 10740551, 10743314, 10743308, 10743311, 10743312, 10743304.

Ponadto wytypowano 3 dokumenty złożone w wersji elektronicznej za 04/2017 r. (z kwotą do zwrotu powyżej 1000,00 zł), o nr 10729072, 10738248, 10743180. 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).

(dowód: akta kontroli str. 6/516-6/549)

W 2017 r. (sprawozdanie nr 183) w Urzędzie Skarbowym w Tychach średnia liczba dni pomiędzy zdarzeniami wynosiła, jak opisano na str.12 niniejszego dokumentu.

Biorąc pod uwagę upływ dni pomiędzy zdarzeniami w poddanych badaniu dokumentach VAT-7 za 04/2017 r. do średniej osiągniętej przez Urząd Skarbowy w Tychach stwierdzono:

- 3 na 10 dokumentów - wpływ a zaksięgowanie na karcie kontowej powyżej średniej (dokumenty nr: 10740547, 10740551, 10743314 (0,76 dnia), co jest tendencją niepożądaną.
- 10 na 10 dokumentów - wpływ a rejestracja poniżej średniej (dokumenty nr: 10740551 (0,75 dnia), 10743314 (1,75 dni), 10740547, 10743308, 10743311, 10743312, 10743304, 10729072, 10738248, 10743180 (2,75 dni), co jest tendencją pożądaną.
- 2 na 10 dokumentów - rejestracja a zatwierdzenie dokumentów powyżej średniej (dokumenty nr: 10740547, 10740551 (0,51 dnia), co jest tendencją niepożądaną.

(dowód: akta kontroli str. 6/516-6/549)

Ponadto ustalono, że w jednym przypadku do systemu POLTAX wprowadzono nieprawidłową datę złożenia i wpływu dokumentu nr 10743314, co zostało potwierdzone w przedłożonej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnieniach przez kierownika Działu SOB-1.

(dowód: akta kontroli str. 6/339-6/340, 6/564-6/577)

3) Poprawność i terminowość wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych w podsystemie KONTROLA

Na potrzeby niniejszej kontroli sporządzono Raport *R_KON_KON_WYM* z Podsystemu KONTROLA z dnia 23.10.2018 r. Wykorzystanie materiałów pokontrolnych – wykaz kontroli dla których: status powiązania P, Z, Data zatwierdzenia kontroli mieści się w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 i kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, który zawierał 110 pozycji.

(dowód: akta kontroli str. 6/578-6/615)

Do niniejszej kontroli metodą doboru losowego wybrano 6 pozycji z ww. raportu:

- poz. 43 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14780, kontrola nr 5/2017 r.,
- poz. 44 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14781, kontrola nr 6/2017 r.,
- poz. 46 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14784, kontrola nr 9/2017 r.,
- poz. 49 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14791, kontrola nr 16/2017 r.,
- poz. 58 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14807, kontrola nr 29/2017 r.,
- poz. 75 NIP [REDACTED] postępowanie kontrolne nr 14835, kontrola nr 57/2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 6/578-6/615)

Na podstawie przyjętych do badania ww. postępowań kontrolnych (110 przypadków) stwierdzono, że kontrole zostały zatwierdzone a protokoły kontroli przekazane do komórki wymiarowej w terminie od 0 do 77 dni.

W 2 przypadkach termin zatwierdzenia i przekazania protokołu kontroli do komórki wymiarowej był krótszy niż 14 dni, tj. (NIP [REDACTED] - 0 dni, NIP [REDACTED] - 11 dni), natomiast w 1 przypadku był wyższy niż 60 dni (NIP [REDACTED] - 77 dni).

Na powyższą okoliczność kierownik Działu Kontroli Podatkowej (SKP) w piśmie z dnia 05.11.2018r. m.in. wyjaśnił :

- zatwierdzenie i przekazanie protokołu kontroli (NIP [REDACTED]) do komórki wymiarowej w terminie 0 dnia nastąpiło w związku z błędem operatora we wprowadzaniu danych do podsystemu KONTROLA, wpisano datę 13.01.2017 r., zamiast 13.03.2017 r. (błąd skorygowano w dniu 05.11.2018 r.)
- zatwierdzenie i przekazanie protokołu kontroli (NIP [REDACTED]) do komórki wymiarowej nastąpiło przed upływem (14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli) terminu do złożenia zastrzeżeń do ustaleń kontroli. Protokół kontroli został uznany za doręczony w ramach instytucji doręczenia zastępczego (art.150 ustawy Ordynacja podatkowa). Koordynator kontroli posiadając wiedzę, że nie wpłyną w przyszłości zastrzeżenia do kontroli przekazał przełożonemu analizę pokontrolną wraz z aktami sprawy do akceptacji i zatwierdzenia.

(dowód: akta kontroli str. 6/678-6/681)

Zespół kontrolny nie uznał wyjaśnień Kierownika Działu SKP dot. terminu przekazania protokołu kontroli do komórki wymiarowej, (tj. w przypadku NIP [REDACTED] - 11 dni) z uwagi na fakt, że zbyt wczesne zatwierdzanie kontroli - w terminie krótszym niż 14 dni - nie zapewnia możliwości wprowadzenia ostatecznych ustaleń kontroli związanych z wniesieniem przez kontrolowanego zastrzeżeń do kontroli. Zgodnie z treścią art. 291 § 1 Ordynacja podatkowa kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

- zatwierdzenie i przekazanie protokołu kontroli (NIP [REDACTED]) do komórki wymiarowej po terminie 60 dni od daty doręczenia protokołu kontroli, (tj. 77 dni) nastąpiło po terminie z powodu przeoczenia, z winy pracownika. W dniu 14.03.2017 r. został podpisany protokół kontroli, natomiast w dniu 15.03.2017 r. pracownik, który przeprowadził kontrolę został przeniesiony do Referatu SKI. Z uwagi na fakt złożenia w dniu 28.03.2017 r. korekty zeznania

podatkowego zaniedbanie ww. terminu nie miało wpływu na wynik i dalszy tryb postępowania.
(dowód: akta kontroli str. 6/678-6/681)

Zespół kontrolny nie uznał wyjaśnień kierownika Działu SKP dot. terminu przekazania protokołu kontroli do komórki wymiarowej, (tj. w przypadku NIP [REDACTED] - 77 dni) w związku z treścią pkt 12 lit. a Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA (Warszawa, grudzień 2011 r., opracował Departament Administracji Podatkowej) - kontrole należy zatwierdzać w terminie do 60 dni od daty zakończenia kontroli, jednakże nie później niż w dniu przekazania protokołu kontroli do komórki wymiarowej.

Ponadto w wyniku badania dokumentów źródłowych stwierdzono:

- brak aprobaty Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach na analizie materiału kontroli, - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791- co było niezgodne z *Zarządzeniem nr 7/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 10.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Tychach*;

Kierownik Działu SKP w piśmie z dnia 16.11.2018 r. m.in. wyjaśnił, że z dniem 15.03.2017 r. pracownikowi koordynującemu kontrolę powierzono pełnienie obowiązków koordynatora komórki SKI. Powyższe zdarzenie miało miejsce w toku trwającej akcji PIT i ogromem z tym związanych nowych zadań ciążyących na osobie koordynującej pracę komórki SKI.

(dowód: akta kontroli str. 6/682-6/684)

- brak w protokole kontroli podpisu osoby kontrolującej lub adnotacji o przyczynach nieobecności osoby kontrolującej przy podpisywaniu protokołu kontroli -1 przypadek (postępowanie kontrolne nr: 14781)

Kierownik Działu SKP w piśmie z dnia 16.11.2018 r. m.in. wyjaśnił, że w dniu doręczenia protokołu kontroli podatkowej kontrolująca prowadziła czynności w terenie, w zakresie weryfikacji adresu prowadzonej działalności gospodarczej i nie była obecna przy podpisaniu i doręczeniu protokołu kontroli;

(dowód: akta kontroli str. 6/682-6/684)

- brak w aktach kontroli załączników, o których mowa w protokole kontroli, tj. wydruków komputerowych podatkowej księgi, protokołów z przesłuchania podatnika, notatki służbowej oraz oświadczenie podatnika - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791);

(dowód: akta kontroli str. 6/682-6/684)

- w protokole kontroli podatkowej dopisano ręcznie pozycję 4 spisu załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego, tj. „oświadczenie” bez parafowania kontrolujących i kontrolowanego - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791);

(dowód: akta kontroli str. 6/682-6/684)

- brak numeracji stron na wszystkich stronach protokołu kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791);

(dowód: akta kontroli str. 6/682-6/684)

- brak identyfikacji wizualnej resortu finansów: na protokole kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791), na analizie po kontroli podatkowej - 3 przypadki (postępowania kontrolne nr: 14780, 14791, 14807),

(dowód: akta kontroli str. 6/623-6/627, 6/661-6/664, 6/668-6/672)

W poddanych badaniu 6 postępowaniach kontrolnych o nr: 14780, 14781, 14784, 14791, 14807, 14835 sprawdzono łącznie 55 pism. Stwierdzono, że 33 pisma wykazane w *Raportach z Podsystemu: KONTROLA kod raportu R_KON_DRUK_PIS_PK* z dnia 30.10.2018 r. znajdują się w dokumentach źródłowych poszczególnych kontroli podatkowych.

Z 21 dokumentów, które nie zostały ujęte w *Raporcie z podsystemu KONTROLA*, 8 dot. analiz do protokołu kontroli, których wprowadzenie nie jest obligatoryjne zgodnie z *Informacją dot. modułu KONTROLA w wykazie obowiązujących rodzajów pism*, natomiast 13 dokumentów ((postępowania kontrolne nr: 14791, 14807, 14784, 14835, 14781, 14780) nie zostało wprowadzonych do podsystemu KONTROLA.
(dowód: akta kontroli str. 6/616-6/677)

Ponadto w 2 przypadkach (postępowania kontrolne nr: 14791, 14780) stwierdzono błąd operatora przy wprowadzaniu danych do podsystemu KONTROLA, tj. błąd w dacie doręczenia protokołu kontroli oraz w polu „Wniosek kks”.
(dowód: akta kontroli str. 6/685-6/687)

Na powyższą okoliczność wyjaśnień udzielił kierownik Działu Kontroli Podatkowej (SKP) (pismo z dnia 16.11.2018 r.), który m. in. poinformował, że w związku z zaistniałą sytuacją w dniu 15.11.2018 r. polecono pracownikom komórki SKP przestrzeganie zaleceń we wprowadzaniu danych do podsystemu KONTROLA zawartych w dokumencie „*Wtyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*” dotyczących nadawania wszystkim generowanym w toku kontroli dowodom i dokumentom numerów według znajdującego się w podsystemie słownika lokalnym wykazie pism.
(dowód: akta kontroli str. 6/688-6/694)

Na podstawie wykazu raportów z systemu POLTAX w zakresie wydanych w drodze postępowania podatkowego decyzji z przeprowadzonych kontroli podatkowych ustalono, że:

- *Raport o dokumentach wystawionych przez organ podatkowy Kod: R_DEC_DOK_RAP Nazwa: Dokumenty wystawione przez US z dnia 13.11.2018 r. Kod formularza: ZOB-PP Numer pomocniczy: %SPV% za okres od: 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. z powodu: K*, zawierał 66 pozycji, w którym pod pozycjami 1-3 umieszczono decyzje wydane dla podatnika objętego kontrolą o NIP [REDAKTOWANE] tj. decyzji nr 2431-SPV-1.4111.2017.

Powyższe decyzje nie były przedmiotem kontroli.
(dowód: akta kontroli str. 6/699-6/728)

Ponadto na podstawie podsystemu KONTROLA wygenerowano raport kod R_KON_DRUK_OCZ_MR z dnia 23.10.2018 r. stwierdzając, że oczekiwane dokumenty dot. postępowań kontrolnych o nr: 14780, 14781, 14784, 14791, 14807, 14835 (zbadanych w toku niniejszej kontroli) zostały wprowadzone i powiązane.
(dowód: akta kontroli str. 6/729-6/742)

W kwestii prowadzonych postępowań karnych skarbowych i ich wyników (dot. wytypowanych 6 postępowań kontrolnych) stwierdzono:

- w 1 na 6 przypadków przekazano informację do Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych (SKK) o ujawnionych nieprawidłowościach (postępowanie kontrolne nr 14835),
- w 1 na 6 przypadków nie skierowano wniosku o ukaranie do komórki SKK (postępowanie kontrolne nr: 14780);
- w 4 na 6 przypadków komórka Kontroli Podatkowej (SKP) odstąpiła od sporządzenia wniosku o ukaranie na podst. art. 17 § 1 pkt 4 i pkt 6 kpk (postępowania kontrolne nr: 14781, 14784, 14791, 14807).
(dowód: akta kontroli str. 6/743-6/749)

III. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody oraz uwzględniając wszystkie okoliczności w zakresie objętym kontrolą działalność skontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie POLTAX

Na podstawie 71 skontrolowanych przypadków stwierdzono:

- zwłokę w zatwierdzaniu 21 dokumentów wprowadzonych do systemu POLTAX, tj.: deklaracje VAT-7 (dokumenty o nr: 10740547, 10740551, 10874915, 10875904, 10882550, 10808473, 10808475, 10808476, 10808480, 10808493, 10808498, 10809982, 10809986, 10810082, 10810094 od 12,51 dni do 0,51 dnia, dla średniej 0,49 dnia w US w Tychach), deklaracja PIT-38 (dokument nr: 10883411 - 18,30 dni, dla średniej 4,70 dni), deklaracja CIT-8 (dokument nr: 10597221 - 5 dni, dla średniej 3,84 dni), deklaracje PIT-37 (dokumenty nr: 10538291, 10538252, 10537942, 10537639 - 17 dni, dla średniej 13,52 dni).

Na podstawie badanych 27 dokumentów z najwyższym maksymalnym upływem czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania (od 2716 dni do 52 dni) oraz z najwyższymi kwotami do zapłaty, stwierdzono:

- zwłokę przy wprowadzaniu do systemu POLTAX dokumentów złożonych do Urzędu Skarbowego w Tychach – 23 przypadki, dokumenty nr: 10878740 (2709 dni), 10883517 (2712 dni), 10878739 (2523 dni), 10875126 (2276 dni), 10879077 (2101 dni), 10879063 (1702 dni), 10879079 (2071 dni), 10878746 (2037 dni), 108790830 (1955 dni), 10879062 (1175 dni), 10879202 (879 dni), 10879135 (725 dni), 10879136 (725 dni), 10879140 (725 dni), 10879142 (725 dni), 10403733 (715 dni), 10829210 (251 dni), 10829212 (250 dni), 10827527 (230 dni), 10827515 (154 dni), 10827513 (152 dni), 10853276 (104 dni), 10757700 (50 dni),
- brak czynności sprawdzających obejmujących okres od 2084 dni do 693 dni (licząc od dnia sporządzenia ostatniego wezwania do dnia poprzedzającego dzień wprowadzenia deklaracji do systemu POLTAX) – 11 przypadków, dokumenty nr: 10878740 (2084 dni), 10875126 (2081 dni), 10879077 (2070 dni), 10879079 (2054 dni), 10879063 (1695 dni), 10879062 (1169 dni), 10879202 (870 dni), 10879135 (693 dni), 10879136 (693 dni), 10879140 (693 dni), 10879142 (693 dni),
- brak przeprowadzenia jakichkolwiek czynności sprawdzających – 4 przypadki, dokumenty nr: 10878739, 10878746, 10883517, 10879083,
- błędy operatora przy wprowadzeniu danych do systemu POLTAX w dacie złożenia deklaracji i dacie wpływu – 6 przypadków, dokumenty nr: 10403733, 10829210, 10829212, 10827527, 10827515, 10827513,
- błąd operatora przy wprowadzeniu daty złożenia (wpływu do US) sprawozdania finansowego SPR-SF do systemu POLTAX – 1 przypadek, NIP [REDACTED]
- błąd operatora przy wprowadzeniu danych do systemu POLTAX w kwocie dokumentu – 1 przypadek, dokument nr 10857287.

2. W zakresie podsystemu KONTROLA

- zatwierdzenie i przekazanie materiałów pokontrolnych do właściwej komórki wymiarowej nastąpiło w terminie 11 dni, tj. terminie krótszym niż termin do wniesienia przez kontrolowanego zastrzeżeń do kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14780);
- zatwierdzenie postępowania kontrolnego po 60 dniach od zakończenia kontroli, tj. w terminie 77 dni – 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791), co było niezgodne z Wytocznymi do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA;
- nie wprowadzono wszystkich dokumentów dot. postępowań kontrolnych – 13 przypadków (postępowania kontrolne nr: 14791, 14807, 14784, 14835, 14781, 14780),
- błędy operatora przy wprowadzaniu danych, tj. błąd w dacie doręczenia protokołu kontroli oraz w polu „Wniosek kks” - 2 przypadki (postępowania kontrolne nr: 14791, 14780).

Inne:

- brak w protokole kontroli podpisu osoby kontrolującej lub adnotacji o przyczynach braku podpisu - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr: 14781),
- brak załączników w aktach kontroli, o których mowa w protokole kontroli, - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791),
- dopisek ręczny w protokole kontroli podatkowej „4. Oświadczenie” bez parafowania kontrolujących i kontrolowanego - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791),
- brak numeracji stron na wszystkich stronach protokołu kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791),
- brak aprobaty Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach na analizie materiału kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791),
- brak identyfikacji wizualnej resortu finansów: na protokole kontroli - 1 przypadek (postępowanie kontrolne nr 14791), na analizie po kontroli podatkowej - 3 przypadki (postępowania kontrolne nr: 14780, 14791, 14807).

3. Ponadto ustalono:

- osiągnięte przez Urząd wartości mierników regionalnych z obszaru Obsługa Bezpośrednia - 4 z 5 mierników - tj. OB.SDK, OB.SZD, OB.WZD, OB.WPP były wyższe od średnich uzyskanych przez wszystkie urzędy skarbowe woj. śląskiego, co należy uznać za tendencję niepożądaną,
- obsługa 26 na 40 skontrolowanych dokumentów: CIT-8, PIT-37, VAT-7 nastąpiła w terminie powyżej średnich osiągniętych przez tut. urząd w kontrolowanym okresie, tj. o nr: 10632025, 10632070, 10632102, 10632119, 10632063, 10632090, 105997221, 10883521, 10538291, 10538252, 10537942, 10537639, 10808473, 10808475, 10808476, 10808780, 10808498, 10808493, 10808480, 10809982, 10809986, 10810082, 10810094, 10740547, 10740551, 10743314, co należy uznać za tendencję niepożądaną.

Ponadto jak ustalono w toku kontroli, w roku 2017 w Urzędzie Skarbowym w Tychach w ramach sprawowanego nadzoru służbowego przeprowadzono 13 kontroli funkcjonalnych w obszarach: *Prawidłowość wprowadzenia danych do podsystemu KONTROLA, Prawidłowość i terminowość załatwienia spraw, Prawidłowość w tym terminowość wprowadzania i zatwierdzania danych w aplikacjach komputerowych, Wprowadzanie danych deklaracji podatkowych, Prawidłowość i terminowość prowadzonych czynności kontrolnych, Prawidłowość danych wprowadzanych z deklaracji VAT-7 do systemu POLTAX.* Ww. kontrole funkcjonalne nie wykazały nieprawidłowości.

Niniejsza kontrola jednoznacznie wskazała na nieprawidłowości i uchybienia w ww. obszarach, co świadczy o nieefektywnym sprawowaniu kontroli funkcjonalnych, a w szczególności o nieskutecznym doborze próby do kontroli.

Za zjawisko pozytywne należy uznać fakt, iż niezwłocznie po powzięciu informacji o stosowaniu niewłaściwych praktyk – w czasie trwania niniejszej kontroli - podjęto w Urzędzie działania naprawcze, zmierzające do ich wyeliminowania. Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 11.01.2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tychach nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań:

ad 1. w zakresie POLTAX zmierzających do:

- podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności związanych z obsługą deklaracji podatkowej, pomiędzy datą wpływu dokumentu, a datą rejestracji i datą zatwierdzenia dokumentu w systemie POLTAX,
- dochowania należytej staranności we wprowadzaniu i zatwierdzaniu danych do systemu POLTAX, tak aby zminimalizować ilość błędów popełnionych przez operatora,
- wyeliminowania przypadków niepodjęcia czynności sprawdzających koniecznych do zapewnienia terminowej i właściwej realizacji zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu,
- zwiększenia częstotliwości podejmowanych czynności sprawdzających w świetle realizacji zaleceń zawartych w dokumencie „Czynności sprawdzające” Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów z dnia 31 maja 2017 r., znak DPP.8620.1.,
- uzyskania wartości mierników OB.SDK, OB.SZD, OB.WZD, OB.WPP zbliżonej do średniej wartości wszystkich urzędów skarbowych woj. śląskiego.

ad 2. w zakresie podsystemu KONTROLA zmierzających do:

- zatwierdzenia i przekazywania protokołu kontroli do komórki wymiarowej po upływie 14 dni od daty zakończenia kontroli, tj. w terminie zapewniającym możliwość wprowadzenia ostatecznych ustaleń kontroli związanych z ewentualnym wniesieniem przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu kontroli, zgodnie art.291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zatwierdzenia i przekazywania protokołu kontroli do komórki wymiarowej w terminie 60 dni od daty zakończenia kontroli, zgodnie z pkt 12 lit. a Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA (Warszawa, grudzień 2011 r., opracował Departament Administracji Podatkowej),
- egzekwowania od pracowników rzetelnego i prawidłowego 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,
- przekazywania do aprobaty analiz sporządzanych do protokołów kontroli podatkowych osobom upoważnionym do ich weryfikacji, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu, z zachowaniem tzw. zasady drugiej pary oczu.

Ponadto polecam podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków braku podpisu osoby kontrolującej, numeracji stron, załączników oraz dopisków ręcznych w protokole kontroli, a także sporządzania pism zgodnie z „Podręcznikiem identyfikacji wizualnej KAS” oraz wzorami pism opublikowanymi na stronie Intranetowej IAS w Katowicach.

Jednocześnie polecam zaplanować odpowiednią częstotliwość czynności kontrolnych w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej na rok 2019, w celu wyeliminowania w przyszłości wskazanych nieprawidłowości i uchybień.

Należy zauważyć, że uwzględnienie w „Rejestrze ryzyk Urzędu Skarbowego w Tychach” w obszarze Obsługa Bezpośrednia (OB) mierników, tj.: OB.SDK, OB.SZD, OB.BPD, OB.WPP mogłoby wpłynąć w znacznym stopniu na osiągnięcie tych mierników na poziomie pożądanym i zwiększyć nadzór na danym obszarze.

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 nieprawidłowości i uchybień.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pan Adam Mierzwa – Naczelnik US w Tychach – elektronicznie,
2. IAS IWW2_ a/a.

Sporzadziły:

[Redacted signature]