

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-IWW1.0921.18.2017.7 / 067689

UP
-przebieg o remanę

URZĄD SKARBOWY w Kłobucku	
KANCELARIA	
dnia	2017 -05- 22 (1)
UNP	ZAL. 36643

Pan Mariusz Staśkiewicz
Naczelnik Urzędu
Skarbowego w Kłobucku

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Kłobucku w dniach: 27-31 marca 2017 r., przez pracowników Pierwszego i Trzeciego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1, IWW3) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- komisarza skarbowego Grzegorza Wrońskiego,
- młodszego eksperta Służby Celnej Dariusza Ścigaja

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli numer 2401-IWW1.0921.18.2017.2/037025, wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach 22 marca 2017 r.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Urząd Skarbowy w Kłobucku
ul. Rynek im. Jana Pawła II numer 13
42-100 Kłobuck

Kierownictwo urzędu

Mariusz Staśkiewicz – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kłobucku (od 29.07.2009 r.)
Jan Jagieła – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kłobucku

II. Przedmiot i zakres kontroli

Efektywność, prawidłowość przeprowadzania i dokumentowania kontroli podatkowych zakończonych w 2016 roku w podobszarze ryzyka *Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane*, w związku z anonimowym wystąpieniem przekazanym do realizacji przez Ministerstwo Finansów

III. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.),
- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach numer 9/2017 z 6 marca 2017 r.,



Krajowa Administracja
Skarbowa

IV. Ustalenia ogólne kontroli

IV. 1. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

Podstawą prawną funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Kłobucku w kontrolowanym okresie był regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem numer 48/15 z 1 kwietnia 2015 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Zgodnie postanowieniami rozdziału 7 zarządzenia, w pionie naczelnika urzędu skarbowego znajdował się m.in. samodzielny referat kontroli podatkowej i samodzielne wieloosobowe stanowisko pracy analiz i planowania. Wyżej wymieniony regulamin został zmieniony zarządzeniami numer:

- 160/2015 z 1 września 2015 r.,
- 50/2016 z 8 kwietnia 2016 r.,
- 6/2017 z 16 stycznia 2017 r.

Zmiany nie dotyczyły zakresu objętego kontrolą. W dniu 10 marca 2017 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach wydał zarządzenie numer 28/2017, którym uchylił ww. akty prawa wewnętrznego i nadał regulamin organizacyjny Urzędowi Skarbowemu w Kłobucku. Zgodnie z tym zarządzeniem utworzony został pion kontroli (SZNK), który składa się między innymi z dwóch referatów czynności analitycznych, sprawdzających oraz wymiany informacji międzynarodowej (SKA-1 i SKA-2) i referatu kontroli podatkowej (SKP).

IV. 2. Pozostałe informacje

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 48/15 z dnia 1.04.2015 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej (KP) znajdował się w pionie naczelnika urzędu.

Do zadań Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej (KP) należało m. in.:

- 1) prowadzenie kontroli podatkowej na podstawie analizy ryzyka wystąpienia naruszenia przepisów prawa lub niezależnie od rezultatów analizy ryzyka, o ile mają one charakter losowy;
- 2) prowadzenie czynności sprawdzających u kontrahentów podatnika w zakresie objętym kontrolą;
- 3) prowadzenie postępowań w zakresie sprzeciwu przedsiębiorcy na działania organu kontroli;
- 4) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych.

W regulaminie organizacyjnym wskazano, iż kierownik Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej (KP) zobowiązany jest do wstępnej aprobaty wszelkich rozstrzygnięć z zakresu nadzorowanej komórki organizacyjnej oraz upoważniony jest do podpisywania ostatecznego:

- postanowień, zawiadomień, wezwań oraz innych pism wydawanych w toku kontroli podatkowych,
- pism do innych urzędów skarbowych o przeprowadzenie kontroli krzyżowych,
- analiz pokontrolnych,
- wniosków o ukaranie z Kodeksu karnego skarbowego.

Zgodnie z udzielonymi informacjami stan zatrudnienia w Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej (KP) na dzień 1.01.2016 r. jak i na 31.12.2016 r. wynosił 8 osób z kierownikiem Mirosławem Zieloną.

W okresie objętym kontrolą zagadnienia objęte tematyką kontroli były realizowane m.in. w oparciu o zarządzenie nr 1/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kłobucku z dnia 9 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA oraz określenia uprawnień do wykonywania operacji specjalnych w podsystemie KONTROLA w Urzędzie Skarbowym w Kłobucku.

Kontrola funkcjonalna

Zgodnie z okazanymi informacjami w 2016 r. w Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej kontrolę funkcjonalną prowadził kierownik KP Pan Mirosław Zielonka w poniższym zakresie.

Lp.	Zakres kontroli	Okres kontroli	Data przeprowadzenia wynik	Wynik
1	Wykonanie analiz dla potrzeb wydania decyzji o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych dla kontroli z WUSZ > 5.000	I półrocze 2016 r.	20.06.2016	Nie stwierdzono uchybień, zalecenia pokontrolne – brak
2	Wykonanie analiz dla potrzeb wydania decyzji o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych dla kontroli z WUSZ > 5.000	1.01.2016- 31.12.2016	27.12.2016	Nie stwierdzono uchybień, zalecenia pokontrolne – brak
3	Procedura kontroli – wszczynanie kontroli podatkowej	1.01.2016- 31.12.2016	28.12.2016	Nie stwierdzono uchybień, zalecenia pokontrolne – brak

Kontrola instytucjonalna

Zgodnie z okazaną *Ksiązką kontroli* ostatnia kontrola komórki kontroli podatkowej była przeprowadzona w 2016 roku – data zakończenia czynności kontrolnych 22.07.2016 r. (wystąpienie pokontrolne numer 2401-KW2.710.13.2016.6 UNP: 2401-16-108460 z 5.10.2016 r.). Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kłobucku pismem z 16.01.2017 r. numer 2418-KP.702.8.2016 2401-KW2.0710.13.2016.6 UNP: 2401-16-108460 przekazał informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

V. Ustalenia szczegółowe kontroli

V. 1. Cel kontroli

Kontrola zainicjowana została anonimowym wystąpieniem odnoszącym się do działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kłobucku, przekazanym przez Ministerstwo Finansów Departament Administracji Podatkowej pismem numer AP6.057.35.2017.KUK z 13.02.2017 r.

Celem kontroli było sprawdzenie efektywności, prawidłowości przeprowadzania i dokumentowania kontroli podatkowych zakończonych w 2016 r. w podobszarze ryzyka *Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane*.

zakończonych wynikiem pozytywnym, co stanowi 81,81%. Średnia wartości uszczuplenia WUSZ przypadająca na 1 kontrolę pozytywną wyniosła 16.483,33 zł (łączna wartość WUSZ 296.700,00 zł ustalona dla 18 kontroli).

Powyższe dane nie dają podstawy do negatywnej oceny działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kłobucku w zakresie efektywności działań związanych z kontrolami podatkowymi prowadzonymi wobec podmiotów z podobszaru ryzyka *Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane*.

Taki stan rzeczy wskazuje, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kłobucku podejmuje efektywne działania wobec podmiotów znajdujących się w ww. podobszarze ryzyka.

Akta kontroli podatkowych

Do badania prawidłowości dokumentowania i przeprowadzania kontroli podatkowych wytypowano na podstawie zestawienia „Kontrole podatkowe zakończone w 2016 r. w podobszarze ryzyka *Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane* te kontrole podatkowe, które zostały wszczęte i zakończone po 22.07.2016 r., tj. pod dniu zakończenia czynności kontrolnych w ramach poprzedniej kontroli instytucjonalnej nt. „Kontrola podatkowa – prawidłowość przeprowadzania i dokumentowania. Okres objęty kontrolą: 2015 r.”

Badaniu poddano łącznie akta 6 nw. kontroli podatkowych

Lp.	Kontrolowany	NIP	Numer postępowania kontrolnego (PK)	Zakres kontroli	Okres kontroli
1			8632	VAT	1.01.2015 - 31.12.2015
				płatnik	2015
2			8644	PPL	2014, 2015
				VAT	1.01.2015 - 31.12.2015
3			8629	PIT	2015
				VAT	1.01.2015 - 31.12.2015
4			8649	VAT	1.01.2016 - 31.08.2016
5			8638	VAT	1.02.2016 – 30.04.2016
6			8628	PPE	2015

W zbadanych sprawach wystąpiły następujące uchybienia

1. We wniosku i decyzji o przeprowadzenie kontroli podatkowej nie zawarto dat ich podpisania przez kierującego AP i NUS (PK 8632, PK 8644, PK 8629, PK 8649, PK 8638, PK 8628). Powyższe może uniemożliwić ustalenie następstwa czasowego związanego z działaniami pracowników w zakresie realizacji powierzonych spraw w przypadku konieczności dokonania tego typu ustaleń.
2. Nie zachowano formy pisemnej zmiany zakresu przeprowadzanej kontroli w stosunku do zakresu wnioskowanego i zatwierdzonego wcześniej przez naczelnika (PK 8638). Takie działanie może uniemożliwić ustalenie osoby odpowiedzialnej za podjęcie lub zmianę decyzji.

3. Nienależycie dokumentowano w treści protokołu kontroli jej przebieg, tj.:
- brak precyzyjnego opisanie faktu zwrócenia się do innych organów podatkowych o dokonanie czynności sprawdzających określonych faktur (PK 8644),
 - błędne wpisanie w części D.4. (inne dane) protokołu kontroli informacji o stanie zatrudnienia 17-24, w sytuacji gdy z dalszej treści protokołu wynika, że zatrudniano 1 osobę a pozostałe osoby były pracownikami innej firmy (PK 8629),
 - błędne wpisanie do treści protokołu numeru upoważnienia do kontroli podatkowej (PK 8628),
 - niejednoznaczne opisanie dowodów załączonych do protokołu kontroli – nie wskazano numeru i daty wystawienia faktur (PK 8644, PK 8628),
 - brak informacji w jaki sposób i przy pomocy jakiego programu prowadzone były księgi podatkowe (PK 8644, PK 8629).

Powyższe może być powodem zarzutów strony i osłabić moc dowodową protokołu kontroli.

4. W pismach znajdujących się w aktach, które były kierowane do kontrolowanego i do innych organów podatkowych nie zawarto informacji o sporządzającym dokument (PK 8632, PK 8628). W innym przypadku (PK 8628) w egzemplarzu informacji o przyczynach braku zawiadomienia pozostawionym w aktach nie zawarto imienia i nazwiska, stanowiska służbowego i parafy osoby sporządzającej, jak również podpisu i pieczęci NUS. Powyższe może uniemożliwić ustalenie osoby odpowiedzialnej za sporządzenie dokumentu określonej treści, który został doręczony kontrolowanemu, w przypadku konieczności dokonania takich ustaleń. Ponadto zgodnie z § 26 regulaminu organizacyjnego numer 48/15 (§ 21 regulaminu organizacyjnego numer 28/2017), wszelkie pisma przedkładane do podpisu naczelnika, zastępcy lub kierownika powinny zawierać: imię, nazwisko, stanowisko służbowe i parafę pracownika, który materiał przygotował oraz aprobatę kolejnych przełożonych.

5. Do podsystemu KONTROLA nie wprowadzono:

- wszystkich dokumentów związanych z prowadzoną kontrolą podatkową (protokołów kontroli podatkowej – dotyczy wszystkich kontrolowanych postępowań kontrolnych),
- informacji przy pomocy jakiego programu prowadzone są księgi podatkowe (dot. PK 8632),
- ustaleń kontroli dla każdego z obszarów (PK 8629),
- informacji o dokumentach oczekiwanych (PK 8644).

Powyższe jest niezgodne z wytycznymi Ministerstwa Finansów do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.

VII. Podsumowanie kontroli uproszczonej i zalecenia pokontrolne

W celu uniknięcia występowania opisanych wyżej uchybień w przyszłości zaleca się jak niżej.

1. We wnioskach i decyzjach o przeprowadzenie kontroli podatkowej przy podpisach umieszczać daty ich akceptacji przez kierującego komórką właściwą do typowania podmiotów do kontroli podatkowych i NUS.
2. Stosować formę pisemną dokumentowania ustaleń dotyczących zmiany zakresu przeprowadzanej kontroli w stosunku do zakresu wnioskowanego i zatwierdzonego wcześniej przez naczelnika.
3. Sporządzać pisma w taki sposób, aby w egzemplarzu pisma znajdującym się w urzędzie znajdowały się informacje o osobach sporządzających, aprobujących i podpisujących dokument oraz stosowne podpisy i pieczęcie.
4. W sposób wyczerpujący dokumentować w treści protokołu dokonane w trakcie kontroli podatkowej czynności i ustalenia, dotyczące m.in.:
 - faktu zwrócenia się do innych organów podatkowych o dokonanie czynności sprawdzających określonych faktur,
 - informacji o stanie zatrudnienia w części D.4. (inne dane) protokołu kontroli,

5. Dokonywać prawidłowego ewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi Ministra Finansów, dokumentacji związanej z prowadzoną kontrolą podatkową i ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, w tym m.in.:
- dokumentów związanych z prowadzoną kontrolą podatkową – protokołów kontroli podatkowej,
 - informacji przy pomocy jakiego programu prowadzone są księgi podatkowe,
 - ustaleń kontroli dla każdego z obszarów,
 - informacji o dokumentach oczekiwanych.

Ponadto Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach poleca Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Kłobucku wzmoczenie nadzoru w celu wyeliminowania ryzyka wystąpienia ww. przypadków w przyszłości.

O podjętych działaniach proszę powiadomić Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w terminie miesiąca od daty otrzymania sprawozdania.

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Kłobucku. Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kłobucku ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Otrzymują:

- 1) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kłobucku
- 2) IAS IWW1 – aa.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Teresa Tejma