



Administracja
Podatkowa

**Drugi Śląski Urząd Skarbowy
w Bielsku-Białej**

Bielsko-Biała, dnia 20 lutego 2017 r.

INFORMACJA

Na podstawie art. 5 ust. 1 oraz art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2016.1764) informuje się, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w dokumentach dotyczących przeprowadzonej w 2016r. kontroli „Przestrzeganie procedury oraz czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika” w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej na podstawie i w zakresie:

1. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2017.201)
– w zakresie danych objętych tajemnicą skarbową.

Wyłączeń dokonał: starszy specjalista Mirosław Adamaszek

Zatwierdził: p.o. Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej Jolanta Goździewska

p.o. NACZELNIK DRUGIEGO ŚLĄSKIEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
w Bielsku-Białej
Jolanta Goździewska

STARSZY SPECJALISTA
22.02.17
Mirosław Adamaszek

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne z kontroli w zakresie: Przestrzeganie procedury oraz czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika.



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW2.0710.43.2016.6

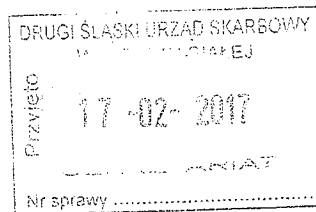
2401-17-017005



24721782178881

WP 2442-14 00262
f

Katowice, dnia 15 lutego 2017 r.



Pani

Jolanta Goździewska

p.o. Naczelnika

Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

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 Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w zakresie: Przestrzeganie procedury oraz czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w pierwszym półroczu 2016 r.
Kontrolę rozpoczęto 24 listopada 2016 r. i zakończono 5 grudnia 2016 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 19.01.2017 r., do którego Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie**.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

W zakresie czasu trwania postępowań

Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej osiągnął na dzień 30.06.2016 r. wartość miernika centralnego DI.CWP, określającego czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika, na poziomie 31,66, przy wynikającej z Założeń do Planu celów / zadań na rok 2016 w Izbie Skarbowej w Katowicach wartości docelowej <30 dni.



Administracja
Podatkowa

Analizując powyższe należy zauważyć, iż wartość tego miernika została przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej przekroczona o 1,66.

Natomiast osiągnięta na dzień 30.06.2016 r. wartość miernika regionalnego PP.WCS, stanowiącego wskaźnik czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony wyniosła w kontrolowanym urzędzie 32,21.

Ogółem liczba postępowań wszczętych na żądanie strony, zakończonych w okresie od 1.01.2016 do 30.06.2016, wyniosła 178, natomiast ilości tych postępowań w ujęciu czasowym przedstawia się następująco:

Lp.	Czas trwania	Ilość postępowań	% ogólnej liczby postępowań
1	1 – 29 dni	118	66,30
2	30 – 60 dni	31	17,42
3	61 – 90 dni	26	14,61
4	Powyżej 90 dni	3	1,67
Σ		178	100%

Należy zwrócić uwagę, iż spośród ogólnej ilości 60 postępowań trwających 30 dni i więcej, 26 (43,33%) dotyczyło podatków dochodowych, 18 (30,00%) podatku od towarów i usług, a 16 (26,67%) dotyczyło ulg w spłacie zobowiązań.

Ponadto zauważa się, iż zgodnie z projektem *Planu działalności Ministra Rozwoju i Finansów na rok 2017 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe*, planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku miernika określającego czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika została wskazana na poziomie <25 dni.

Mając na względzie powyższe polecam Naczelnikowi wzmocnić bieżący nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych zaangażowanych w realizację zadań w ocenianym obszarze oraz monitorować realizację miernika na założonym poziomie.

Pozostałe uchybienia

- 1) Brak pieczęci imiennej pracownika komórki PP2 w wezwaniu - 1 przypadek (NIP);
- 2) Brak pieczęci imiennej pracownika komórki PP2 w postanowieniu - 1 przypadek (NIP).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi:

Zamieszczać w pismach przedkładanych do podpisu Naczelnika, Zastępców lub kierowników komórek organizacyjnych imiona, nazwiska, stanowiska służbowe i parafy pracowników, którzy te dokumenty przygotowali.

- 3) Błędne wskazanie w treści sentencji decyzji w sprawie umorzenia postępowania podatkowego wystawionej przez komórkę PP1 daty wpływu wniosku oraz daty wniosku złożonego przez stronę - 1 przypadek (NIP).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi:

Dochowywać należytej staranności w trakcie przygotowywania dokumentów, a w szczególności dokonywania zapisów zawartych w sentencji decyzji.

Oprócz wskazanych powyżej uchybień:

W okazanych do kontroli aktach stwierdzono, że na dokumentach sporządzonych w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych zarówno przez komórkę SW, jak i PP przy podpisach i parafach pracowników przygotowujących dokumenty oraz kierowników dokonujących aprobaty, nie zostały umieszczone daty dokonania tych czynności.

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi, aby pracownicy przygotowujący dokumenty oraz dokonujący aprobaty, obok podpisów zamieszczali daty dokonania poszczególnych czynności w ramach obowiązującej drogi służbowej.

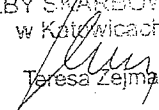
Czynnikiem mającym wpływ na zidentyfikowane ryzyko i stwierdzone uchybienia jest m.in. czynnik ludzki, w tym duże obciążenie pracą, przeoczenie wystąpienia ujawnionych błędów oraz brak należytej staranności w prowadzonych czynnościach, a także nie stosowanie zasad zawartych w wewnętrznych uregulowaniach w zakresie objętym tematyką kontroli. Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

Ujawnione uchybienia, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego, występowały w sposób jednostkowy i nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków dla działalności kontrolowanej jednostki, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zobowiązuje się Naczelnika Urzędu do ich wyeliminowania i podjęcia 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, prosi się p.o. Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej 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:

1. Pani Jolanta Goździewska
p.o. Naczelnika DŚUS w Bielsku-Białej,
2. IAS KW2 aa.

