

**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW1.0710.3.2017.8/1009051

*Slb p.o.
Q aw Q*

Pani Anna Dynalewicz
p.o. Naczelnika Pierwszego
Urzędu Skarbowego w Katowicach

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach, w dniach: 16, 17 i 18 stycznia 2017 r., przez pracowników Pierwszego i Drugiego Oddziału Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji (KW1, KW2) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- komisarza skarbowego (Oddział KW2),
- komisarza skarbowego (Oddział KW1),

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli:

- 2401-KW2.073.4.2017.2 z 13 stycznia 2017 r.,
- 2401-KW2.073.4.2016.1 z 13 stycznia 2017 r.,

wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach
ul. Żwirki i Wigury 17
40-063 Katowice

Kierownictwo urzędu

Anna Dynalewicz – p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego (NUS od 2.02.2016 r.)

Bożena Ruda – Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN1)

Marek Kuczerepa – Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN2)

II. Przedmiot i zakres kontroli

Zakres kontroli: Pomoc publiczna udzielona
okres kontrolowany: 2002 – 2010

III. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.),
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach numer 25/12 z 30.03.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzenia kontroli w urzędach skarbowych.

IV. Ustalenia ogólne kontroli

IV. 1. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

W pisemnych wyjaśnieniu z 18.01.2017 r. wskazano, że w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2013 r. właściwym dla Sp. z o.o. był Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, natomiast Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach rozpatrywał sprawy dotyczące pomocy publicznej wszczęte do 31.12.2003 r.

Podstawą prawną funkcjonowania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w kontrolowanym okresie były niżej wymienione regulacje wewnętrzne.

1. Zarządzenie wewnętrzne nr 10/98 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego urzędu. Zarządzenie zostało podpisane 20.10.1998 r. i obowiązywało do 2.11.2003 r. Zgodnie z ww. regulaminem w pionie Zastępcy Naczelnika ds. opodatkowania osób prawnych, egzekucji i kontroli podatkowej funkcjonowało jednoosobowe stanowisko ds. orzecznictwa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz ds. monitorowania pomocy publicznej realizujące zadania m.in.: orzecznictwo w zakresie udzielania ulg podatkowych i umorzeń oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej.
2. Zarządzenie wewnętrzne nr 2/99 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu z 6.01.1999 r. Zgodnie z punktem 17 zarządzenia § 11 pkt 3 postanowiono, że Zastępcę Naczelnika ds. egzekucji, kontroli podatkowej i podatków majątkowych i opłat w zakresie nadzorowanych komórek rozstrzyga i aprobuje ostatecznie decyzje w sprawie zaniechania w całości lub części ustalania zobowiązań podatkowych, poboru podatków, umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę od osób prawnych w wysokości nieprzekraczającej 100.000,00 zł
3. Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2001 z 5.04.2001 r. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym. Zmiany obejmowały m.in. utworzenie referatu ds. pomocy publicznej, do zadań którego należało m.in. orzecznictwo w zakresie udzielania ulg podatkowych, umorzeń, zaniechań poboru, ulg w spłacie zadłużenia oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej, prowadzenie postępowań odwoławczych w zakresie pomocy publicznej – orzecznictwo w pierwszej instancji. Ponadto na podstawie ww. zarządzenia ze szczegółowego zakresu zadań komórek organizacyjnych wyłączono problematykę pomocy publicznej.
4. Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2001 z 30.04.2001 r. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu. W zarządzeniu zmieniono m.in. zakres przedmiotowy pionu Zastępcy Naczelnika ds. podatków pośrednich, informatyki, ewidencji i identyfikacji podatników na pion Zastępcy Naczelnika ds. podatków pośrednich, informatyki oraz pomocy publicznej, w którym funkcjonował m.in. referat ds. pomocy publicznej.
5. Zarządzenie wewnętrzne Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach nr 23/03 w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego urzędu. Dotychczasowe uregulowania w zakresie regulaminu organizacyjnego utraciły moc z dniem podpisania zarządzenia. Zarządzenie podpisane zostało przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego 3.11.2003 r. Zgodnie z ww. regulaminem referat ds. pomocy publicznej znajdował się w pionie Zastępcy Naczelnika ds. podatków pośrednich i pomocy publicznej – PP.
6. Zarządzenie wewnętrzne Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach nr 1/04 z 9.01.2004 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego urzędu.

V. Ustalenia szczegółowe kontroli

V. 1. Cel kontroli

Pomoc publiczna udzielona
okres kontrolowany: 2002 – 2010

V. 2. Stan faktyczny

W toku kontroli ustalono, że zasady działania kontrolowanego US w zakresie pomocy publicznej w latach 2002 – 2010 uregulowane zostały w następujących dokumentach prawa wewnętrznego.

1. Zarządzenie wewnętrzne nr 10/02 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z 25.09.2002 r. w sprawie utworzenia zespołu ds. restrukturyzacji należności publicznoprawnych od przedsiębiorców w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach. Ww. zarządzenie zostało wydane w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o restrukturyzacji należności publicznoprawnych od przedsiębiorców przez urzędy skarbowe. Zadaniem zespołu były: koordynowanie prac związanych z restrukturyzacją na terenie właściwości miejscowej urzędu, wyjaśnienie ewentualnych wątpliwości, analiza wniosków i programów restrukturyzacyjnych, prowadzenie postępowań restrukturyzacyjnych, inicjowanie działań kontrolnych, prowadzenie sprawozdawczości w przedmiotowym zakresie. Zgodnie z punktem 6 zespół podlegał bezpośrednio Naczelnikowi US.
2. Zarządzenie wewnętrzne nr 13/07 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z 1.06.2007 r. w sprawie powołania oraz zasad działania komisji ds. likwidacji zaległości podatkowych.
3. Zarządzenie wewnętrzne nr 3/08 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z 21.01.2008 r. w sprawie określenia procedury i zasad udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Procedura miała za zadanie usystematyzowanie procesu udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych poprzez wprowadzenie komisyjnego trybu opiniowania decyzji, zwiększenie gwarancji wydania prawidłowego rozstrzygnięcia i eliminację zagrożeń wynikających z obszarów ryzyka zewnętrznego zdefiniowanych w tzw. sektorach zadań wrażliwych.
4. Zarządzenie wewnętrzne nr 31/2009 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z 23.09.2009 r. w sprawie powołania oraz zasad działania komisji ds. likwidacji zaległości podatkowych (utraciło moc zarządzenie wewnętrzne nr 13/07 z 1.06.2007 r.).

W trakcie kontroli przedłożone zostały niżej wymienione dokumenty związane ze sprawą.

1. Pismo z 2.10.2009 r. (wpływ do IUS: 8.10.2009 r.) z Prokuratury Apelacyjnej Wydziału V do Spraw Przesłania Przeprowadzonego przez Pierwszy US w Katowicach w trybie ustawy z dnia 30.08.2002 r. o restrukturyzacji niektórych należności publiczno-prawnych od przedsiębiorców, w odniesieniu do Sp. z o.o. z/s w Katowicach.
2. Pismo Naczelnika Pierwszego US w Katowicach z 16.10.2009 r. znak IUSMPP/071/199/Ts-3908/09 wraz z potwierdzeniem odbioru, stanowiąc odpowiedź na pismo z 2.10.2009 r. (wymienione powyżej w punkcie 1). Dotyczy przekazania w załączeniu żądanych dokumentów.
3. Małoczytelny wydruk protokołu zatrzymania rzeczy z 1.02.2010 r., spisany przez funkcjonariusza Delegatury Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego w Katowicach na okoliczność wydanych dobrowolnie po wezwaniu dokonujących czynności dokumentów i plików dotyczących.
4. Postanowienie w przedmiocie dowodów rzeczowych z 27.02.2012 r. Prokuratury

Apelacyjnej Wydziału V do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach o uznaniu za dowody rzeczowe – rzeczy zabezpieczonych w trakcie zatrzymania rzeczy w dniu 1.02.2010 r.

5. Pismo z 7.01.2014 r. (wysłano: 8.01.2014 r.), znak OL/0811-1/14 do Archiwum Państwowego w Katowicach (wniosek o wyrażenie zgody na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej) wraz ze spisem dokumentacji niearchiwalnej (aktowej) przeznaczonej na makulaturę lub zniszczenie, protokołem oceny dokumentacji niearchiwalnej z 7.01.2014 r. i spisem zdawczo-odbiorczym nr 98/04.
6. Pismo z Archiwum Państwowego w Katowicach z 11.03.2014 r. (wpływ do IUS: 13.03.2014 r.) wraz ze zgodą numer 113/14 na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej.
7. Spis zdawczo-odbiorczy akt numer 98/04.
8. Poświadczenie z 27.03.2014 r. odbioru dokumentów do niszczenia przez
9. Postanowienie z 6.10.2015 r. Prokuratury Apelacyjnej Wydziału do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach dotyczące żądania wydania rzeczy mogących stanowić dowód w sprawie.
10. Pismo Pierwszego US w Katowicach z 13.10.2015 r. znak SW/7008-214/15/TS do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach przekazujące akta spraw dotyczących decyzji ws. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wydanych w okresie od 2002 do 21.01.2004 dla Sp. z o.o. w Katowicach, w odpowiedzi na postanowienie dotyczące żądania wydania rzeczy mogących stanowić dowód w sprawie.
11. Nieczytelny spis i opis rzeczy wydanych dobrowolnie po wezwaniu, dokonujący czynności dokonane przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego, w związku z pismem Pierwszego US w Katowicach z 13.10.2015 r.
12. Postanowienie Prokuratury Apelacyjnej Wydziału do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach w przedmiocie dowodów rzeczowych z 23.11.2015 r. (wpływ do IUS w Katowicach: 26.11.2015 r.) dotyczące zatrzymania jako dowód rzeczowy w sprawie dokumentacji Pierwszego US w Katowicach z prowadzonych postępowań wobec podatnika
13. Pisemne wyjaśnienia Naczelnika Pierwszego US w Katowicach z 17.01.2017 r.
14. Pisemne wyjaśnienia Naczelnika Pierwszego US w Katowicach z 18.01.2017 r. dot. decyzji wydanych dla Sp. z o.o. w latach 2002-2010.
15. Pisemne wyjaśnienia Naczelnika Pierwszego US w Katowicach z 18.01.2017 r. dot. m.in. procesu przekazywania dokumentów do archiwum i brakowania

Kopia dokumentu opisanego w punkcie 3, potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów opisanych w punktach 1-2 i 4-12 oraz oryginały pisemnych wyjaśnień opisanych w punktach 13-15 zostały włączone do akt kontroli.

Z pisemnych wyjaśnień z 17 i 18.01.2017 r. wynika, że dla Sp. z o.o. (NIP: 634-01-25-850), w latach 2002-2010 Naczelnik Pierwszego US w Katowicach wydał niżej wymienione decyzje dot. ulg w spłacie zaległości podatkowych.

1. Decyzja nr IUSMPXV/RESTR/85/2002 z dnia 30.12.2002 r. ustalającą należności objęte restrukturyzacją, opłatę restrukturyzacyjną oraz warunki restrukturyzacji.
2. Decyzja nr IUSMPXV/RESTR/85/2002U z dnia 21.01.2004 r. o umorzeniu należności objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.

Decyzje wymienione w punkcie 1 i 2 wraz ze zgromadzoną w toku postępowania dokumentacją zostały przekazane do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału V do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach, w ślad za pismem z dnia

16.10.2009 r. znak IUSMPP/071/199/Ts-3908/09. Ponadto, zgodnie z protokołem spisu i opisu rzeczy wydanych dobrowolnie po wezwaniu dokonującego czynności, sporządzonym przez pracownika Delegatury ABW w Katowicach (protokół z 1.02.2010 r.), zostały wydane segregatory i pliki dotyczące restrukturyzacji (punkty 1-4 protokołu) nieprzekazane w ślad za ww. pismem. Postanowieniem z 27.02.2012 prokuratura określiła, które z ww. dokumentów uznała za dowody rzeczowe.

3. Decyzja z 23.01.2002 r. nr **IUSMPXV/4215/1/2002** i decyzja **IUSMPXV/4213/1/2002** z 23.01.2002 r. (orzekająca o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1997 w kwocie 280.728 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 517.665,70 zł określonej decyzjami Inspektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach z dnia 31.10.2001 r. nr KS1-730-1a-018-2003/990451 i umarzająca postępowanie w zakresie umorzenia należnych odsetek za okres od 22 maja 2000 r. do 31 października 2001 r. od ww. zaległości).
4. Decyzja nr **IUSMPXV/4213/11/2002** z 28.06.2002 r. (odmawiająca umorzenia zaległości z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1997 w kwocie 211.577,10 zł umarzająca odsetki w kwocie 390.150,60 zł od zaległości z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1997).

Decyzje wymienione w punkcie 3 i 4 wraz z aktami zostały przekazane do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału ds. Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach w ślad za pismem z 13.10.2015 r. znak SW/7008-214/15/TS. Na potwierdzenie powyższego został przedłożony nieczytelny spis i opis rzeczy wydanych dobrowolnie, po wezwaniu dokonującego czynności, z 13.10.2015 r. Ponadto przedstawione zostało postanowienie w przedmiocie dowodów rzeczowych Prokuratury Apelacyjnej w Katowicach z 23.11.2015 r. o zatrzymaniu jako dowód rzeczowy w sprawie dokumentacji dotyczącej decyzji z 23.01.2002 r. znak IUSMPXV/4215/1/2002. W związku z brakiem w ww. postanowieniu informacji o decyzji numer IUSMPXV/4213/1/2002 z 23.01.2002 r. i numer IUSMPXV/4213/11/2002 z 28.06.2002 r. Naczelnik Pierwszego US w Katowicach w pisemnym wyjaśnieniu z 18.01.2017 r. wskazał, iż ww. akta nie zostały zwrócone.

5. Decyzja nr **IUSMPXV/4213/12/2002** z 28.06.2002 r. (odmawiająca umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 1998 r. należnych za okres od 5.11.2001 r. do dnia 24.05.2002 r w kwocie 128.768,50 zł).
6. Decyzja nr **IUSMPXV/4215/9/2002** z 28.06.2002 r. (orzekająca o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1998 w kwocie 811.893,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 1.219.043,10 zł określonej decyzją Pierwszego US w Katowicach z 24.05.2001 r. nr DPI/4210-17/02)
7. Decyzja nr **IUSMPXV/4405/19/2003** z 27.01.2003 r. (orzekająca o rozłożeniu na 12 rat zapłaty zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za okres od kwietnia do grudnia 1998 r. w łącznej kwocie 254.026,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w wysokości 386.076,60 zł i orzekająca o rozłożeniu na 12 rat dodatkowego zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 1998 r. w łącznej kwocie 124.566,00 zł dot. należności ustalonych decyzjami urzędu z 13.12.2002 r. o numerach od PPXII/4400-291/02/S do PPXII/4400-302/02/S).
8. Decyzja nr **IUSMPXV/4403/16/2003** z 4.04.2003 r. znak (umarzająca kwotę 143.787,10 zł stanowiącą 50% pozostających do zapłaty odsetek od zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za okres od czerwca do grudnia 1998 r.)

Decyzje wymienione w punktach 5-8 wraz z aktami zostały przekazane do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału ds. Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach w ślad

za pismem z 13.10.2015 r. znak SW/7008-214/15/TS. Na potwierdzenie powyższego został przedłożony nieczytelny spis i opis rzeczy wydanych dobrowolnie po wezwaniu dokonującego czynność z 13.10.2015 r. Ponadto przedstawione zostało postanowienie z 23.11.2015 r. w przedmiocie dowodów rzeczowych o zatrzymaniu jako dowód rzeczowy w sprawie dokumentacji dotyczącej ww. decyzji.

9. Decyzja nr **IUSMPXV/4403/41/2002** z 28.06.2002 r. (odmawiająca umorzenia zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za 1997 r. w kwocie 73.132,10 zł, umarzająca odsetki w kwocie 99.583,20 zł od zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za 1997 r.)
Do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału ds. Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach, w ślad za pismem z 13.10.2015 r. znak SW/7008-214/15/TS został przekazany wydruk decyzji z systemu POLTAX. Na potwierdzenie powyższego został przedłożony nieczytelny spis i opis rzeczy wydanych dobrowolnie po wezwaniu dokonującego czynność z 13.10.2015 r. Ponadto przedstawione zostało postanowienie z dnia 23.11.2015 r. w przedmiocie dowodów rzeczowych o zatrzymaniu jako dowód rzeczowy ww. wydruku komputerowego decyzji z 28.06.2002 r. znak IUSMPXV/4403/41/2002. W piśmie z 13.10.2015 r. skierowanym do prokuratury wskazano, iż z uwagi na 10-letni okres archiwizowania i wszczętą procedurę brakowania dokumentów nie odnaleziono akt sprawy.
10. Decyzja nr **IUSMPXV/4405/7/2002** z 23.01.2002 r. (orzekająca o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za 1997 r. w łącznej kwocie 152.292,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w wysokości 216.565,90 zł wynikającej z decyzji z 31.10.2001 r. Inspektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach od nr KS1-730-1a-do 12a-017/2003/990450).
Do Prokuratury Apelacyjnej Wydziału ds. Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji w Katowicach w ślad za pismem z 13.10.2015 r. znak SW/7008-214/15/TS nie przekazano ww. decyzji i akt sprawy, ponieważ jak wynika z ww. pisma z uwagi na 10-letni okres archiwizowania i wszczętą procedurę brakowania dokumentów nie odnaleziono akt sprawy.
11. Decyzja nr **IUSMPXV/4403/2/2002** z dnia 23.01.2002 r. (umarzająca postępowanie dot. ulgi w spłacie zobowiązań w podatku od towarów i usług wszczęte na wniosek strony z 7.12.2001 r.).
Z wyjaśnień zawarych w piśmie z 18.01.2017 r. wynika, że z uwagi na dziesięcioletni okres archiwizowania i wszczętą procedurę brakowania dokumentów nie odnaleziono akt sprawy.

W przedłożonym spisie zdawczo-odbiorczym numer 98/04 do archiwum, w kolumnie 3 „Tytuł teczki lub tomu” ujęto „decyzje w sprawie podatku dochod. od osób fizycznych i prawnych (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności)”, co literalnie wskazuje na przekazanie spraw tylko w zakresie podatku PIT i CIT. Decyzje nr **IUSMPXV/4403/41/2002** z 28.06.2002 r., nr **IUSMPXV/4405/7/2002** z dnia 23.01.2002 r. i nr **IUSMPXV/4403/2/2002** z 23.01.2002 r., które zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Pierwszego US w Katowicach, nie są w posiadaniu kontrolowanego US dotyczyły podatku od towarów i usług. Na powyższą okoliczność Naczelnik Pierwszego US w Katowicach złożył 18.01.2017 r. pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach nie posiada szczegółowego wykazu spraw przekazanych do archiwum protokołem 98/04, jednakże, biorąc pod uwagę stosowane praktyki dot. przekazywania dokumentów do archiwum akta spraw prowadzonych pod znakami: IUSMPXV/4403/2/2002, IUSMPXV/4405/7/2002, IUSMPXV/4403/41/2002 ujęte zostały w wykazie spraw przekazanych do archiwum protokołem 98/04.

W toku kontroli stwierdzono, że w spisie dokumentacji niearchiwalnej (aktowej) stanowiącym załącznik do pisma numer OL/0811-1/14 z 7.01.2014 r. skierowanego do Archiwum Państwowego w Katowicach, pod pozycją 17 wykazano symbole akt: 4113, 4114, 4115 (liczba tomów: 111), które

zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt izb i urzędów skarbowych dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym w ww. wyjaśnieniu z 18.01.2017 r. Naczelnik Pierwszego US w Katowicach wskazał: że 111 tomów zawierało dokumenty dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatków gminnych (SD, PCC, KP) oraz podatku od towarów i usług. Wykazano jedynie symbole dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych z uwagi na przeważającą ilość spraw w tym zakresie w stosunku do całości a okres przechowywania jest tożsamy dla wszystkich spraw ujętych w protokole i wynosi 10 lat.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że pismem z 11.03.2014 r. Archiwum Państwowe w Katowicach przesłało zgodę numer 113/14 na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej objętej wnioskiem Naczelnika Pierwszego US w Katowicach z 7.01.2014 r. numer OL/0811-1/14 i wyszczególnionej w załączonym do wniosku spisie (pozycja 17 dot. spisu zdawczo-odbiorczego numer 98/04).

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Zgodnie z instrukcją ws. obsługi kancelaryjnej izb i urzędów skarbowych (załącznik numer 1 do zarządzenia numer 14 Ministra Finansów z dnia 27.11.2001 r.) komórki organizacyjne mają obowiązek przygotowania akt do przekazania do archiwum zakładowego lub składnicy akt zgodnie z zasadami ujętymi w § 11 ust. 5 oraz do sporządzenia spisu zdawczo-odbiorczego zgodnie ze wzorem. Do przekazywania akt należy dołączyć wszelkie rejestry i inne pomoce ewidencyjne wskazujące jednoznacznie na rodzaj przekazywanej dokumentacji. Stwierdza się, że w kontrolowanym urzędzie skarbowym sposób przekazania akt został przeprowadzony niestarannie, co uniemożliwia jednoznaczną identyfikację akt spraw przekazanych do archiwum na podstawie spisu zdawczo-odbiorczego numer 98/04 i objętych, zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Pierwszego US w Katowicach, procesem brakowania.

W związku z powyższym zaleca się aby przekazanie akt do archiwum oraz opisywanie akt było przeprowadzane starannie, zgodnie z ww. przepisami, tak aby była możliwa jednoznaczna identyfikacja akt spraw przekazanych do archiwum na podstawie spisu zdawczo-odbiorczego oraz akt brakowanych.

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono.

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

p.o. DYREKTORA
IZBY SKARBOWEJ
w Katowicach
Teresa Zejma

