



**Administracja
Podatkowa**

**Urząd Skarbowy
w Bytomiu**

2405-AP.0321.11.2017.BA

Bytom, dnia 16 lutego 2017 r.

**Wojewoda
Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego**
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

Dotyczy: **Sprawozdanie z działalności Urzędu Skarbowego w Bytomiu za 2016r.**

Naczelnik Urzędu Skarbowego wypełniając obowiązek wynikający z art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 525) przedkłada następującej treści sprawozdanie.

1. Informacje o zmianach siedzib, adresach, telefonach, e-mailach itp.

W 2016r. nie wystąpiły zmiany w zakresie siedziby, adresu, telefonów. Dane identyfikacyjne oraz kontaktowe Urzędu są następujące:

Adres: Bytom, ul. Wrocławska 92
NIP: 626 10 25 321
REGON: 001021234-00245

Telefon centrali: 32 281 00 81 do 88
Fax: 32 282 84 06, 32 282 60 08
e-mail: us2405@sl.mofnet.gov.pl
strona internetowa: www.katowice.apodatkowa.gov.pl
numer identyfikatora na e-PUAP 4092cifao

godziny pracy: poniedziałek: 7,00 – 18,00
wtorek – piątek: 7,00 – 15,00

punkt kasowy czynny: poniedziałek: 7,15 – 17,00
wtorek – piątek: 7,15 – 14,00

Rachunki bankowe Urzędu prowadzone są przez:

- a) Okręgowy Oddział NBP w Katowicach:
- podatek dochodowy od osób prawnych CIT: 46101012123051052221000000,
 - podatek od towarów i usług VAT: 9310101212305105222200000,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-5, PIT-5L, podatek dochodowy zryczałtowany, podatek od wynagrodzeń PIT-4, podatek od umów zleceń, rozliczenia roczne PIT-36, PIT-36L, PIT-38, PIT-37, PIT-39: 43101012123051052223000000,
 - pozostałe z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych: 37101012123051052227000000,
- b) Okręgowy Oddział NBP w Bydgoszczy:
- podatek od czynności cywilnoprawnych PCC, podatek od spadków i darowizn SD, karta podatkowa KP: 31101000550202405000070000.

Urząd Skarbowy w Bytomiu obejmuje swoim zasięgiem miasto na prawach powiatu Bytom.

2. Informacja o strukturze organizacyjnej

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu jest organem niezespólonej administracji rządowej podlegającym Ministrowi Rozwoju i Finansów i Dyrektorowi Izby Skarbowej w Katowicach.

W sprawach organizacyjno-finansowych, w tym z zakresu prawa pracy, Urząd wraz z nadzorującą go Izbą Administracji Skarbowej stanowią jednostkę organizacyjną, której kierownikiem jest Dyrektor Izby skarbowej w Katowicach.

Urzędem Skarbowym kieruje Naczelnik, który odpowiada przed Dyrektorem Izby Skarbowej w Katowicach za prawidłową i terminową realizację zadań Urzędu.

Struktura organizacyjna Urzędu Skarbowego w Bytomiu od dnia 01 kwietnia 2016r. uległa zmianie, w związku z wejściem w życie Zarządzenia Nr 37 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 08 kwietnia 2016r. zmieniającego Zarządzenie Nr 35/15 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytomiu. Likwidacji uległa komórka Jednoosobowego Stanowiska Pracy Kontroli Wewnętrznej, a jej dotychczasowe zadania przejęła Izba Skarbowa.

Strukturę organizacyjną Urzędu Skarbowego w Bytomiu na dzień 31 grudnia 2016r. tworzyły następujące komórki organizacyjne:

- Dział Obsługi Bezpośredniej – OB., w ramach którego wydzielono:
 - Referat Obsługi Bieżącej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych – OB123;
 - Pierwszy Referat Czynności Sprawdzających – OB4-1;
 - Drugi Referat Czynności Sprawdzających – OB4-2;
- Dział Postępowań Podatkowych – PP;
- Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania – AP;
- Dział Kontroli Podatkowej – KP;
- Dział Rachunkowości – RP;
- Dział Spraw Wierzycielskich – SW;
- Dział Egzekucji Administracyjnej – EA;
- Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych – KS;
- Sekretariat – SN.

Stanowiskami nadzorującymi komórki organizacyjne w Urzędzie są:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego – NUS;
- Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego – ZN1;
- Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego – ZN2.

3. Informacja o uregulowaniach wewnętrznych

W związku z przeprowadzoną z dniem 01 kwietnia 2015r. konsolidacją procesów pomocniczych zadania w zakresie uregulowań wewnętrznych zostały przejęte przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

Naczelnik tut. Urzędu zgodnie z postanowieniami *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytomiu* wydawał dokumenty prawa wewnętrznego regulujące sprawy wewnętrznych procedur postępowania oraz o charakterze organizacyjnym regulujące sposób realizacji zadań w Urzędzie.

W 2016r. Naczelnik tut. Urzędu wydał m.in. 2 Instrukcje oraz 23 Komunikaty.

Wszystkie dokumenty prawa wewnętrznego umieszczane są na stronie intranetowej tut. Urzędu.

4. Informacja o kontrolach zewnętrznych

W 2016r. przeprowadzona została jedna zewnętrzna kontrola przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20 do 29 lipca 2016r. w zakresie: *Prawidłowości przedłużania terminu zwrotu różnicy podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.*

Działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą Dyrektor ocenił pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz zaleceń przedstawia się następująco:

lp	nieprawidłowość	zalecenia
1	Brak wystąpienia do Dyrektora Izby skarbowej w Katowicach o uchylenie dokumentu prawa wewnętrznego.	Brak – nieprawidłowość usunięta w trakcie kontroli.
2	Brak rejestracji informacji o kontrolach funkcjonalnych w systemach.	Informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych zamieszczać we właściwej ewidencji.
3	Przedłużenie terminu zwrotu VAT po upływie terminu.	Zachowanie szczególnej czujności w sposobie postępowania przy weryfikacji rozliczania VAT z wykazaną kwotą do zwrotu.
4	Doręczenie postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu po upływie terminu.	Doręczanie podatnikom postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu przed jego upływem.
5	Zastosowanie niewłaściwego pouczenia w postanowieniu o przedłużeniu terminu zwrotu.	Stosowanie właściwego pouczenia.
6	Podanie zbyt ogólnego	Formułowanie w uzasadnieniu do postanowień o

	uzasadnienia w postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotu.	przedłużeniu terminu zwrotu przyczyn podjęcia decyzji w sposób przekonujący i wyczerpujący.
7	Nieuzasadnione opóźnienia we wprowadzaniu do systemu postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu.	Dokumenty do systemu wprowadzać bez zbędnej zwłoki.
8	Pominięcie ustanowionego w sprawie pełnomocnika.	Rzetelna analiza dokumentów będących w posiadaniu organu – dbałość o prawidłowość stosowania przepisów prawa procesowego.
9	Nieprawidłowe przyjęcie daty doręczenia postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu.	Zwiększyć dbałość o prawidłowość stosowania przepisów prawa procesowego.
10	Nieprawidłowe uzasadnienie przedłużenia terminu zakończenia postępowania podatkowego.	Zarządzać prowadzoną sprawą w sposób, który zapewniałby prawidłowość proceduralną postępowania.
11	Błędne liczenie terminu zwrotu VAT.	Przyjmować do wyliczenia dzień, w którym rozliczenie faktycznie zostało złożone – trafiło do właściwego Urzędu.
12	Błędne określenie terminu zwrotu VAT w systemie komputerowym.	Zwiększyć dbałość o prawidłowość wprowadzania danych do systemu komputerowego.
13	Powołanie nieaktualnego jednolitego tekstu podstawy prawnej ustawy o podatku od towarów i usług.	Powoływać aktualne podstawy prawne.
14	Braki na dokumentach w aktach sprawy w zakresie daty sporządzenia dokumentu i pieczętki.	Zwiększyć dbałość i staranność w przedmiotowym zakresie.

5. Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy w Bytomiu

Urząd Skarbowy w 2016r. przeprowadził ogółem 196 kontroli podatkowych, w tym 167 kontroli podatkowych właściwych (pełnych) oraz 29 kontroli doraźnych.

Kontrole właściwe przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług, w tym kontrole dotyczące zwrotu różnicy podatku od towarów i usług;
- prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych (PPE);
- prawidłowości naliczenia i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przeprowadzone kontrole doraźne dotyczyły:

- a) zaliczek w podatkach dochodowych;
- b) inne, w tym kontrole transakcji zawartych między podmiotami.

Stwierdzone w trakcie kontroli podatkowych nieprawidłowości to:

- brak wpłat należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych w ustawowym terminie;
- brak wpłat zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych w ustawowym terminie;
- brak wpłat pobranych zaliczek na podatek dochodowy przez płatnika w ustawowym terminie,
- zaniżenie przychodów;
- zawyżenie kosztów uzyskania przychodów;
- zaniżenie zobowiązania podatkowego;
- zawyżenie straty;
- nieskładnie deklaracji dla podatku od towarów i usług,
- brak zapłaty podatku od towarów i usług;
- błędnie wykazany termin zwrotu podatku od towarów i usług;
- zaniżenie podatku należnego;
- zawyżenie podatku naliczonego;
- odliczenie podatku naliczonego na podstawie faktur dokumentujących czynności fikcyjne;
- nieokazanie do kontroli dokumentów źródłowych;
- prowadzenie niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej.

6. Informacja o ilości skarg na działalność Urzędu Skarbowego

W sprawach skarg i wniosków strony przyjmowane są przez:

- Naczelnika w środy w godzinach: 13,00 – 15,00
- Zastępców Naczelnika w czwartki w godzinach: 13,00 – 15,00.

W 2016r. na działalność Urzędu wpłynęła jedna skarga, którą Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał za bezzasadną.

7. Wykonanie budżetu

Gospodarkę finansową prowadzi Izba Administracji Skarbowej w Katowicach wraz z podległymi urzędami skarbowymi, jako samodzielnie bilansująca się jednostka budżetowa. Z uwagi na konsolidację procesów pomocniczych wprowadzoną z dniem 01 kwietnia 2015r., informacjami na temat wykonania budżetu dysponuje Izba Administracji Skarbowej w Katowicach.

W oryginale podpis:
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Bytomiu
mgr Anna Bandura