



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, dnia 19 sierpnia 2016 r.

SN, KP - p.w./ Np
118452/16

2401-KW2.0710.6.2016.6
2401-16-091741



Pani
Aleksandra Szulga
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Rudzie Śląskiej

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 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Rudzie Śląskiej w zakresie:

Terminowość i rzetelność wprowadzania danych w podsystemie KONTROLA.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2015 roku.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 maja do 3 czerwca 2016 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienie pokontrolnego doręczonym w dniu 13.07.2016 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą oraz ujawnione uchybienia i nieprawidłowości:

W zakresie uprawnień do podsystemu KONTROLA:

W toku kontroli zbadano zasadność nadanych uprawnień do podsystemu KONTROLA, zgodnie z zakresem zadań przydzielonych poszczególnym pracownikom.

Zgodnie ze wskazaną w *Podręczniku użytkownika do podsystemu KONTROLA* zasadą:
Upewnienia KONCZYT należy nadawać tylko „ważnym” pracownikom pełniącym funkcje zarządzające i kontrolne nad pracą w podsystemie KONTROLA (np. naczelnik). Osoby pozostałe pracujące w podsystemie KONTROLA (z uprawnieniami w zależności od obsługiwanych przez nie funkcji) posiadają automatycznie uprawnienia do czytania niezbędnych dla nich informacji.



Administracja
Podatkowa

W miast w kontrolowanym Urzędzie uprawnienia KONCZYT posiada 46 osób.

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości m.in. poprzez:

- przeprowadzenie weryfikacji nadanych uprawnień do podsystemu KONTROLA, w szczególności w zakresie uprawnień KONCZYT, zgodnie z zakresem zadań przydzielonych poszczególnym pracownikom.

W zakresie zatwierdzania planów kontroli:

W toku kontroli ustalono, iż plany kontroli zostały zatwierdzone zgodnie z nadanymi uprawnieniami, natomiast wystąpiły uchybienia w zakresie terminowości zatwierdzania planu kontroli (plan 447 – 1 dzień po terminie, plan 450 – 35 dni po terminie).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości m.in. poprzez:

- przestrzeganie pkt 6 procedury Tworzenia planów kontroli, obowiązującej od 01.01.2014r. KP-0/1/2014/POD – tj. zatwierdzania planów kontroli należy dokonywać niezwłocznie po utworzeniu projektu, nie później niż w dniu rozpoczęcia realizacji planu (uchybiecie terminu nastąpiło w 2 na 4 skontrolowanych planach).

W zakresie operacji specjalnych:

- ponowne zatwierdzenie postępowania, w którym wycofano zatwierdzenie, z inną datą niż pierwotnie – 4 przypadki (PK 15312, 15313, 15330, 15373);
- brak wprowadzenia powodu / opisu unieważnienia danych – 12 przypadków (PK 15390, 15535, 15359, 15493, 15342, 15380, 15381, 15382, 15312, 15313, 15330, 15373).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości m.in. poprzez:

- operacje specjalne przeprowadzać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami zawartymi w *Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*, realizując wprowadzone w tym zakresie wewnętrzne uregulowania;
- ponownego zatwierdzenia dokonywać z datą pierwotnego zatwierdzenia.

W zakresie poprawności i terminowości wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA:

Uchybienia:

- brak wprowadzenia daty wpływu pisma innego organu podatkowego, stanowiącego odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli / czynności sprawdzających – 5 przypadków (PK 15350 x 4, 15402 x 1);
- brak wprowadzenia danych dot. pism stanowiących zawiadomienia o zmianie terminu zakończenia kontroli:

1. daty doręczenia pisma: 120 przypadków (PK 15322, 15255, 15264, 15263, 15322, 15262, 15361, 15362, 15363, 15364, 15365, 15366, 15367, 15368, 15369, 15370, 15371, 15390, 15390, 15394, 15262, 15322, 15311, 14759, 15334, 15386, 15255, 15272, 15430, 15262, 15322, 15334, 15386, 15263, 15264, 15459, 15461, 15470, 15487, 15334, 15322, 15475, 15474, 15473, 15311, 15430, 15334, 15149, 15148, 15147, 15146, 15145, 15144, 15543, 15544, 15545, 15264, 15263, 15538, 15539, 15537, 15562, 15311, 15476,₂

15477, 15568, 15581, 15583, 15582, 15430, 15563, 15567, 15566, 15565, 15564, 15144, 15145, 15146, 15147, 15148, 15149, 15626, 15538, 15539, 15537, 15263, 15264, 15597, 15598, 15430, 15563, 15613, 15626, 15620, 15578, 15632, 15543, 15583, 15581, 15582, 15537, 15538, 15539, 15618, 15311, 15568, 15602, 15562, 15567, 15566, 15565, 15564, 15149, 15148, 15147, 15146, 15145, 15144, 15264, 15263),

2. wprowadzenia powodu przedłużenia kontroli: 13 przypadków (PK 15581, 15498, 15499, 15500, 15501, 15505, 15506, 15507, 15597, 15598, 15621, 15622, 15148),

3. w wierszu „powód przedłużenia kontroli” wskazano, iż wyznaczono nowy termin zakończenia kontroli, bez wskazania konkretnego powodu: 79 przypadków (PK 15264, 15263, 15390, 15390, 15025, 15026, 15029, 15322, 14864, 14842, 15430, 15263, 15264, 15466, 15497, 15505, 15506, 15507, 15487, 15499, 15500, 15501, 15430, 15466, 15543, 15264, 15263, 15553, 15497, 15498, 15499, 15500, 15501, 15505, 15506, 15507, 15457, 15538, 15539, 15537, 15562, 15501, 15500, 15499, 15498, 15497, 15505, 15506, 15507, 15543, 15581, 15583, 15582, 15430, 15563, 15538, 15539, 15537, 15263, 15264, 15497, 15430, 15563, 15613, 15626, 15578, 15632, 15543, 15583, 15581, 15582, 15537, 15538, 15539, 15641, 15618, 15562, 15264, 15263);

- brak wprowadzenia informacji dot. powodu ukarania – 7 przypadków (PK 14924, 15262, 15287, 15315, 15319, 15343, 15344);
- błędne wprowadzenie informacji dot. faktu sporządzenia wniosku o ukaranie – 1 przypadek (PK 14864);
- zbyt późne przekazanie materiałów do komórki wymiarowej, tj. powyżej 60 dni od daty zakończenia kontroli tj. w 61 dniu – niezgodność z procedurą KP-0/2/2013/POD z dnia 02.01.2013r. – 1 przypadek (PK 15254);
- nieuzupełnienie obowiązkowych informacji o dowodach kontroli tj. sprawdzonych w trakcie kontroli ewidencjach (Typ = R – Rejestr) lub o używanym przez podatnika programie finansowo-księgowym (Typ = F – Program f-k) - działanie niezgodne z Wytocznymi pkt 9 lit b – 11 przypadków (PK 15350, 15402, 15496, 15571, 15549, 15621, 15641, 15254, 15437, 15547, 15325);
- nieewidencjonowanie w podsystemie KONTROLA wszystkich postanowień /zawiadomień i innych dokumentów związanych z kontrolą podatkową – 4 przypadki (PK 15350, 15325),
- błędne/niepełne ewidencjonowanie zdarzeń w podsystemie KONTROLA – 27 przypadków (PK 15350, 15496, 15571, 15549, 15621, 15641, 15254, 15437, 15547, 15325).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości m.in. poprzez:

- egzekwowanie od pracowników terminowego i rzetelnego oraz prowadzonego z należytą starannością ewidencjonowania zdarzeń, wprowadzania danych i obsługi dokumentów w podsystemie KONTROLA, przy zastosowaniu obowiązujących w tym zakresie *Wytocznych Ministerstwa Finansów do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA* oraz w oparciu o instrukcje zawarte w *Podręczniku użytkownika aplikacji KONTROLA* i zgodnie z zasadami powiązań dokumentów.

W zakresie zatwierdzania kontroli podatkowych oraz przekazywania materiałów pokontrolnych:

Uchybienia i nieprawidłowości:

- zatwierdzenie kontroli oraz przekazanie materiałów do komórki wymiarowej przed upływem 14 dni od daty zakończenia kontroli – 46 przypadków (PK 14618, 14708, 14759, 14842, 3

14864, 15025, 15026, 15029, 15361, 15362, 15363, 15364, 15365, 15366, 15367, 15368, 15369, 15370, 15371, 15375, 15376, 15377, 15378, 15379, 15390, 15431, 15433, 15434, 15437, 15439, 15440, 15441, 15442, 15443, 15444, 15445, 15447, 15547, 15548, 15514, 15561, 15587, 15588, 15609, 15611, 15641);

- przekazanie materiałów do komórki wymiarowej powyżej 60 dni od daty zakończenia kontroli – 1 przypadek (PK 15254).

W związku z powyższym polecam Naczelnikowi podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości m.in. poprzez:

- wyeliminowanie przypadków zbyt wczesnego zatwierdzania kontroli oraz przekazywania materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej, w terminach niezapewniających możliwości wprowadzenia ostatecznych ustaleń kontroli związanych z ewentualnym wniesieniem przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu kontroli;
- wyeliminowanie przypadków zbyt późnego zatwierdzania kontroli oraz przekazywania materiałów pokontrolnych do komórki wymiarowej (niezgodnie z *Procedurą* obowiązującą w urzędzie).

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmocnienie nadzoru i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie 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, proszę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Otrzymują:

1. Pani Aleksandra Szulga
Naczelnik US w Rudzie Śląskiej;
2. IS KW2 a/a.

p.o. DYREKTORA
IZBY SKARBOWEJ
w Katowicach
Teresa Złotna