



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU



UNP: 0201-17-002969

Znak sprawy: 0201-KW.0710.78.2016



NR BA
☒ Do załatwienia
☒ Do wiadomości
☐ Ad acta

Data
dekretacji 25-01-2017

Wskazówki
Termin
Podpis

Pani
Anna Szubert
p.o. Naczelnika
Urzędu Skarbowego Wrocław –
Fabryczna
ul. Ostrowskiego 5
53-238 Wrocław

414 61/17/2A

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015r. ze zm. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy Wrocław – Fabryczna p.o. Naczelnika Pani Anna Szubert
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie prawidłowego i terminowego wydawania zaświadczeń o pomocy <i>de minimis</i> udzielonej w formie decyzji uznaniowej oraz wprowadzania przypadków udzielonej pomocy <i>de minimis</i> do aplikacji SHRIMP.
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710-77/16
4	Termin kontroli	5-7 grudnia 2016r.
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Dorota Leszczak – starszy komisarz skarbowy Zbigniew Kuś – starszy komisarz skarbowy

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-KW.0710.78.2016, do którego nie wniesiono zastrzeżeń. Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław – Fabryczna w związku z otrzymanym projektem wystąpienia pokontrolnego wystosował do Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu pismo z dnia 29 grudnia 2016r., w którym poinformował, że 4 listopada 2016 r. III Zastępca Naczelnika przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie objętym kontrolą – uchybień nie stwierdzono. Dodatkowo Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław – Fabryczna wskazał w piśmie, że zaświadczenia *de minimis* jak i korekty zaświadczeń *de minimis* wydawane były niezwłocznie, pomimo opóźnieniu we wprowadzaniu przypadków udzielonej pomocy do systemu SHRIMP.



USTALENIA FAKTYCZNE

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 1 lipca 2016 r. do 31 października 2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław – Fabryczna wydał 49 decyzji na mocy których udzielono ulgi w spłacie w ramach pomocy *de minimis*. W zakresie organizacji ustalono, że zadania objęte kontrolą były wykonywane przez Dział Spraw Wierzycielskich. Jak ustalono w komórce SW zagadnieniami objętymi niniejszą kontrolą zajmowało się 8 pracowników. Uprawnienia do aplikacji SHRIMP posiadało 3 pracowników – w trakcie kontroli wystąpiono o uprawnienia dla kolejnych 2 osób. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 lipca 2016r. do dnia 31 października 2016r., nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnej w odniesieniu do przedmiotu kontroli. Kontroli poddano 10 decyzji, na mocy których udzielono pomocy *de minimis*, tj. 20,5 % wydanych decyzji dot. pomocy *de minimis*.

Ustalenia dot. prawidłowości wykonywania kontrolowanych zadań

Wydawanie zaświadczeń *de minimis*, zaświadczeń korygujących *de minimis*

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień w zakresie wydawania zaświadczeń *de minimis* i korekt zaświadczeń *de minimis*.

Ustalono, że organ podatkowy wydawał zaświadczenia *de minimis* w dniu wydania decyzji pomocowej stosując osobny, właściwy formularz, w treści zaświadczenia - zawarto wszystkie elementy niezbędne wymagane przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r., poz. 1065), w tym m.in. podawano właściwą kwotę udzielonej pomocy publicznej. Stwierdzono dodatkowo, że kontrolowana jednostka w sposób prawidłowy i terminowy wydawała zaświadczenia korygujące *de minimis* w przypadku nie uregulowania przez beneficjenta pomocy, raty ustalonej na mocy decyzji organu podatkowego. Ustalono, że w Urzędzie funkcjonuje prawidłowy przebieg informacji w zakresie nieuregulowanych rat przez beneficjenta pomocy, co pozwala na niezwłoczne wydanie zaświadczenia korygującego *de minimis*.

Wprowadzanie przypadków udzielonej pomocy *de minimis* do aplikacji SHRIMP

Kontroli poddano wprowadzanie przypadków udzielonej pomocy *de minimis* do aplikacji SHRIMP. Ustalono, że Urząd przypadki pomocy *de minimis* wprowadził do aplikacji SHRIMP w sposób prawidłowy, w tym m.in. co do kwoty udzielonej pomocy publicznej, podstawy prawnej jej udzielenia. Stwierdzono jednak, że w 8 na 10 skontrolowanych decyzji o udzieleniu pomocy publicznej dane do aplikacji SHRIMP zostały wprowadzone w terminie przekraczającym termin określony w § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r., poz. 1065), tj. po 7 dniach od dnia udzielenia pomocy. Ustalono, że przekroczenie terminu na wprowadzenie przypadków pomocy do aplikacji SHRIMP wynosiło od 4 do 20 dni. Powyższe opóźnienia należy potraktować jako uchybienie. Stwierdzono natomiast, że organ podatkowy w dniu wydania zaświadczenia korygującego wprowadza dane dot. skorygowanej pomocy publicznej do aplikacji SHRIMP.

Z uzyskanych w trakcie kontroli wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna wynika, że przyczyną nieterminowego wprowadzenia danych do aplikacji SHRIMP był niedostateczny zasób kadrowy w całym Urzędzie Skarbowym. Zwrócono także uwagę na wielość zadań wykonywanych oraz czasochłonność obsługi systemów informatycznych Urzędu. Uzyskano także informację, że Naczelnik Urzędu Skarbowego wystąpił o upoważnienie do wprowadzania danych do aplikacji SHRIMP dla kolejnych dwóch pracowników.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z uchybieniami
Uzasadnienie oceny
Uzasadnienie oceny Za przyznaniem Urzędowi Skarbowemu oceny pozytywnej przemawia okoliczność, że w sposób prawidłowy wykonywano zadania związane z wydawaniem zaświadczeń <i>de minimis</i> oraz korekt zaświadczeń <i>de minimis</i> , które to zaświadczenia kierowane były do adresata danej decyzji ulgowej (beneficjenta pomocy). Zaświadczenia były poprawne co do formy jak i treści, a także wydawane były w terminach ustawowych.

W toku kontroli stwierdzono jednak, że Urząd nieterminowo wprowadzał do aplikacji SHRIMP dane dot. udzielonej pomocy *de minimis* i uznano opóźnione wprowadzanie za uchybienie. Okoliczność nieterminowego wprowadzenia danych stanowi działanie niezgodne z § 6 ust. 2, § 8a ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych. Podkreślenia wymaga, że obecnie obowiązujące przepisy nie stanowią, aby dane zawarte w aplikacji SHRIMP musiały być brane pod uwagę z urzędu przez organy udzielające pomocy *de minimis* przy ustalaniu limitu pomocy. Zgodnie z obowiązującą ustawą z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej – przy ubieganiu się o pomoc *de minimis* obowiązek przedłożenia informacji o dotychczas uzyskanej pomocy *de minimis* spoczywa na podmiocie ubiegającym się o wsparcie w ramach zasady *de minimis* (art. 37 ustawy). Zatem zasadnym jest stwierdzenie, że niewłaściwe działanie Urzędu w zakresie wprowadzania danych do aplikacji SHRIMP nie przełożyło się w sposób negatywny na pozycję adresata decyzji ulgowej Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław – Fabryczna, tj. beneficjenta pomocy.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień polecam terminowo wprowadzać do aplikacji SHRIMP dane dot. udzielonej pomocy *de minimis*.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Ze względu na charakter zaleceń Dyrektor Izby Skarbowej odstępuje od zobowiązania Naczelnika Urzędu Skarbowego do złożenia informacji o wykonaniu zaleceń.

Wrocław, dnia 24.01.2017

p.o. Dyrektor Izby Skarbowej

Joanna Szczygielska
Dyrektor Izby Skarbowej