



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu**



UNP: 0201-19-082841

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.45.2019



**Pani
Dorota Fedczyszyn**
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Lubinie
ul. Marii Curie Skłodowskiej 94
59-300 Lubin

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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 ze zm.) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach.

1	Nazwa urzędu	Urząd Skarbowy w Lubinie	
		Imię i nazwisko naczelnika urzędu	Pani Dorota Fedczyszyn
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja prawidłowości i terminowości wydawania zaświadczeń o pomocy <i>de minimis</i> udzielonej w formie decyzji oraz terminowość i prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji SHRIMP	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-45/19, IWW/0921-45/2/19	
4	Termin kontroli	14-31.10.2019 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Agnieszka Konury-Drężek - starszy ekspert skarbowy Łukasz Łapot - starszy ekspert skarbowy	



Skarbowa

Organizacja pracy

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie wydał 38 decyzji, na mocy których udzielono ulgi w spłacie w ramach pomocy *de minimis*. W przyznawanych ulgach w spłacie nie udzielano pomocy publicznej innej niż pomoc *de minimis*.

W zakresie organizacji ustalono, że zadania objęte kontrolą były wykonywane w Urzędzie Skarbowym w Lubinie przez Referat Spraw Wierzycielskich. Referat ten (SEW) podlega bezpośrednio Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Lubinie (§ 32 Regulaminu). W 2018 r. w komórce wierzycielskiej zatrudnionych było 7 osób oraz kierownik - przeciętnie było to 6 osób oraz kierownik. Wydawaniem decyzji w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zajmowały się 4 osoby (w tym 1 osoba od 01.02.2018 r., i 1 osoba od 02.11.2018 r.), a zagadnieniami dotyczącymi SHRIMP – 3 osoby (w tym 1 osoba od 01.02.2018 r.).

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez kierującą kontrolowaną komórką, w Urzędzie Skarbowym w Lubinie nie istnieją wewnętrzne regulacje w zakresie wydawania zaświadczeń/korekt zaświadczeń o pomocy *de minimis* związanych z udzieloną ulgą w spłacie zobowiązań podatkowych oraz rejestrowania danych w aplikacji SHRIMP. Wydawanie zaświadczeń/korekt zaświadczeń o pomocy *de minimis* jest nadzorowane przez kierownika komórki.

Kierująca SEW wskazała, że w kontrolowanym zakresie przeprowadzono kontrolę funkcjonalną. Kontrolą objęto zadania realizowane przez pracownika w zakresie postępowań ulgowych, w których udzielono pomocy *de minimis*. Zweryfikowano w wymienionym zakresie 9 nw. postępowań:

- nr 0212-SEW.4263.42.2018
- nr 0212-SEW.4261.67.2018
- nr 0212-SEW.4263.27.2018
- nr 0212-SEW.4263.34.2018
- nr 0212-SEW.4261.61.2018
- nr 0212-SEW.4261.64.2018
- nr 0212-SEW.623.4.2018
- nr 0212-SEW.4261.54.2018
- nr 0212-SEW.4261.40.2018

Ujawnione nieprawidłowości:

1. W decyzji nr 0212-SEW.4263.27.2018 z 10.08.2018 r. udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 651,98 zł i 151,83 EUR. Do decyzji nie wydano zaświadczenia. 08.05.2019 r. wydano zaświadczenie nr 0212-SEW.4073.30.2019 uwzględniające wygaszenie 8 raty i wprowadzono do systemu Shrimp.
2. W decyzji nr 0212-SEW.4263.34.2018 z 10.12.2018 r. udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 1.364,69 zł i 318,03 EUR. Do decyzji nie wydano zaświadczenia. 06.03.2019 r. wydano zaświadczenie nr 0212-SEW.4073.16.2019 i wprowadzono do systemu Shrimp.
3. W decyzji nr 0212-SEW.4261.61.2018 z 10.12.2018 r. udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 2.526,39 zł i 588,75 EUR. Do decyzji nie wydano zaświadczenia. 28.02.2019 r. wydano zaświadczenie nr 0212-SEW.4071.17.2019 i wprowadzono do systemu Shrimp.
4. W decyzji nr 0212-SEW.4261.40.2018 z 30.07.2018 r. udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 66,74 zł i 15,58 EUR. Do decyzji nie wydano zaświadczenia. 16.05.2019 r.

wydano zaświadczenie nr 0212-SEW.4071.29.2019 uwzględniające wygaszenie 2 i 10 raty i wprowadzono do systemu Shrimp.

5. W decyzji nr 0212-SEW.4261.54.2018 z 13.08.2018 r. udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 1.248,24 zł i 289,65 EUR. Do decyzji nie wydano zaświadczenia. 25.06.2019 r. wydano zaświadczenie nr 0212-SEW.4071.39.2019 uwzględniające wygaszoną ratę i wprowadzono do systemu Shrimp.

Ponadto kontrolą funkcjonalną objęto 3 postępowania z 2019 r. tj. nr 0212-SEW.4263.1.2019, nr 0212-SEW.4261.2.2019 i nr 0212-SEW.4263.39.2019. Ujawniono nieprawidłowości w decyzji nr 0212-SEW.4263.39.2019 z 07.01.2019 r., którą udzielono pomocy *de minimis* w kwocie 1.188,26 zł i 276,41 EUR. W wydanym zaświadczeniu nr 0212-SEW.4073.2.2019 wykazano nieprawidłową wysokość wartości pomocy w walucie euro tj. w kwocie 102,00 EUR zamiast 276,41 EUR. W dniu 29.03.2019r. skorygowano zaświadczenie.

Próba objęcia kontrolą

Poddano kontroli 8 decyzji (nie objętych kontrolą funkcjonalną), na mocy których udzielono ulg w spłacie stanowiących pomoc *de minimis*, co stanowiło 20 % ogółu wydanych decyzji ulgowych dot. pomocy *de minimis*. Dodatkowo poddano kontroli 1 sprawę zakończoną decyzją wydaną przed okresem objętym kontrolą, która wymagała skorygowania zaświadczenia pomocy *de minimis* w okresie objętym kontrolą (decyzja w trybie art. 253a ustawy Ordynacja podatkowa).

Próba kontrolną objęto:

Lp	Sygnatura decyzji	Data wydania/doręczenia decyzji oraz prawidłowość doręczenia decyzji	Rozstrzygnięcie
1	0212-SEW.4263.16.2018	30.05.2018/01.06.2018 - prawidłowe	12 rat (VAT za 4, 9, 12/2014, 1-5, 7, 10-12/2015, 1-3, 6, 9/2016)
2	0212-SEW.4263.7.2018	04.04.2018/10.04.2018 - prawidłowe	12 rat (VAT za 4, 5/2015, 4-10, 12/2016, 1-12/2017)
3	0212-SEW.4263.22.2018	16.07.2018/18.07.2018 - prawidłowe	zmiana decyzji ratalnej - wydłużenie spłaty - 10 rat (VAT za IV kw./2014, I-IV kw./2015, I, II, IV kw./2016, I, II kw. 2017)
4	0212-SEW.4261.37.2018	25.06.2018/27.06.2018 - prawidłowe	11 rat (PIT za 2017)
5	0212-SEW.4263.9.2018	13.04.2018/17.04.2018 - prawidłowe	3 raty (VAT za 4/2017)
6	0212-SEW.4261.52.2018	10.09.2018/13.09.2018 - prawidłowe	Odroczenie terminu płatności do 31.12.2018 r. (PIT za 2017)
7	0212-SEW.4263.31.2018	16.10.2018/19.10.2018 - prawidłowe	4 raty (VAT za 8,10,11,12/2013, 2,4,5,7,8,12/2014, 1-6,8/2015, 2-12/2016, I-II kw./2018)
8	0212-SEW.4261.45.2018	26.07.2018/01.08.2018 - prawidłowe	7 rat (PPL za 2017)

Ponadto kontroli poddano sprawę, która była przedmiotem kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez osobę kierującą Referatem Spraw Wierzycielskich, gdzie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewydaniu zaświadczenia o pomocy *de minimis* w dniu

udzielania pomocy publicznej. W powyższej sprawie kontroli poddano prawidłowość wydanego ze znacznym opóźnieniem zaświadczenia o pomocy *de minimis*, udzielonej beneficjentowi w kontrolowanym okresie. Zaświadczenie to stanowiło jednocześnie korektę pomocy *de minimis* w związku z nieuregulowaną przez tego beneficjenta ratą.

Lp	Sygnatura decyzji/zaświadczenia	Data wydania decyzji/ zaświadczenia
1	0212-SEW.4261.54.2018/0212-SEW.4071.39.2019	13.08.2018 r./25.06.2019 r.

USTALENIA KONTROLI

1. Wydawanie zaświadczeń o pomocy *de minimis*, zaświadczeń korygujących pomoc *de minimis*

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień w zakresie poprawności wydawanych zaświadczeń o pomocy *de minimis* oraz zaświadczeń korygujących pomoc *de minimis*. W treści zaświadczeń zawarto wszystkie niezbędne elementy 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871), w tym m.in. podawano właściwą kwotę udzielonej pomocy publicznej.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 3 przypadkach na 8 skontrolowanych spraw w sposób nieterminowy wydawała zaświadczenia o pomocy *de minimis*. Nieprawidłowości wystąpiły w następujących przypadkach:

Lp	Sygnatura decyzji/ data decyzji-udzielenia pomocy	Sygnatura zaświadczenia/ data zaświadczenia	Liczba dni opóźnienia od udzielenia pomocy
1	0212-SEW.4263.7.2018 z 04.04.2018 r.	0212-SEW.4263.7.2018 z 06.04.2018 r.	2
2	0212-SEW.4263.22.2018 z 16.07.2018 r.	0212-SEW.4073.13.2018 z 17.07.2018 r.	1
3	0212-SEW.4261.45.2018 z 26.07.2018 r.	0212-SEW.4071.41.2018 z 30.07.2018 r.	4

W kontrolowanej jednostce istnieje prawidłowy przebieg informacji w zakresie nieuregulowanych rat przez beneficjenta pomocy, co pozwala na niezwłoczne wydanie zaświadczenia korygującego pomoc *de minimis*. W sprawie, która była przedmiotem kontroli funkcjonalnej, pomimo niewydania zaświadczenia o pomocy *de minimis* w dniu udzielania pomocy publicznej stwierdzono także nieprawidłowość polegającą na znacznym przekroczeniu ustawowego terminu do wydania zaświadczenia stwierdzającego inną wartość udzielonej pomocy *de minimis* niż ta, która została przyznana beneficjentowi pomocy. Podmiot ten nie uregulował w terminie wyznaczonym decyzją raty. W myśl art. 5 ust. 3a ustawa z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362), w przypadku gdy wartość faktycznie udzielonej pomocy *de minimis* jest inna niż wartość pomocy wskazana w wydanym zaświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, podmiot udzielający pomocy,

w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia tego faktu, wydaje nowe zaświadczenie, o którym mowa w ust. 3, w którym wskazuje właściwą wartość pomocy oraz stwierdza utratę ważności poprzedniego zaświadczenia. W sprawie tej nie wydano zaświadczenia o pomocy *de minimis* w dniu udzielania pomocy publicznej, dlatego też nie było możliwe stwierdzenie utraty ważności poprzedniego zaświadczenia. Pomimo poinformowania komórki spraw wierzycielskich o niezapłaconej przez podmiot w terminie raty, nie wydano w terminie przewidzianym w ww. przepisie zaświadczenia o pomocy *de minimis*.

Lp	Sygnatura zaświadczenia/ data zaświadczenia	Informacja o zdarzeniu powodującym konieczność skorygowania pomocy <i>de minimis</i>	Liczba dni opóźnienia od zaistnienia zdarzenia powodującego konieczność skorygowania pomocy
1	0212-SEW.4071.39.2019 z 25.06.2019 r.	29.04.2019 r.	57

2. Wprowadzanie przypadków udzielonej pomocy *de minimis* oraz jej korekt do aplikacji SHRIMP

Kontroli poddano wprowadzanie przypadków udzielonej pomocy *de minimis* do aplikacji SHRIMP. Weryfikacją objęto ww. próbę kontrolną.

Ustalono, że kontrolowana jednostka przypadki udzielanej pomocy *de minimis* wprowadzała do aplikacji SHRIMP w sposób prawidłowy, w tym m.in. co do kwoty udzielonej pomocy publicznej, podstawy prawnej jej udzielenia (za wyjątkiem 1 sprawy, gdzie nie wykazano faktycznej kwoty udzielonej pomocy *de minimis*, a jedynie wartości po skorygowaniu pomocy w związku z nieuregulowaniem przez ten podmiot w terminie ustalonej decyzją raty).

W związku ze stwierdzonym w 3 przypadkach nieterminowym wydaniem zaświadczeń o pomocy *de minimis*, dane do aplikacji SHRIMP zostały wprowadzone w terminie określonym 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871), tj. w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

Stwierdzono także, że w 1 przypadku dane do aplikacji SHRIMP zostały wprowadzone w terminie przekraczającym termin określony w § 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871), zgodnie z którym w przypadku zmiany wartości udzielonej pomocy podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje zaktualizowane sprawozdanie, tylko w zakresie wskazywanej zmiany, w terminie 7 dni od dnia uzyskania informacji o zmianie. Ustalono, że przekroczenie terminu na wprowadzenie przypadku pomocy do aplikacji SHRIMP wyniosło 30 dni.

Powyższe stwierdzono w następującej sprawie:

Lp.	Data wydania korekty zaświadczenia	Sygnatura korekty zaświadczenia	Data wprowadzenia do aplikacji SHRIMP
1	18.07.2018 r.	0212-SEW.4073.14.2018	17.08.2018 r.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z uchybieniami
Uzasadnienie oceny
Za przyznaniem kontrolowanej jednostce ww. oceny przemawia fakt, że z nielicznymi wyjątkami organ w sposób prawidłowy wydawał zaświadczenia o pomocy <i>de minimis</i> oraz korekty zaświadczeń o pomocy <i>de minimis</i>. Ustalono, że jednostka w skontrolowanych przypadkach udzielaną pomoc <i>de minimis</i> co do zasady rejestrowała w aplikacji SHRIMP w sposób prawidłowy, w tym m.in. co do kwoty udzielonej pomocy publicznej, podstawy prawnej jej udzielenia. Stwierdzono jednak, że w 2 na 9 skontrolowanych przypadków wystąpiły nieprawidłowości polegające na: w jednym przypadku na znacznym przekroczeniu ustawowego terminu do wydania zaświadczenia stwierdzającego inną wartość udzielonej pomocy <i>de minimis</i> niż ta, która została przyznana beneficjentowi pomocy, a w drugim przypadku na wprowadzeniu danych do aplikacji SHRIMP z uchybieniem terminu 7 dni od dnia korekty pomocy <i>de minimis</i> (opóźnienie wyniosło 30 dni). 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 <i>de minimis</i> przy ustalaniu limitu tej pomocy. Aplikacja SHRIMP jest tylko narzędziem pomocniczym do weryfikacji przyznanej beneficjentom pomocy publicznej. Zgodnie z obowiązującą ustawą z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej – przy ubieganiu się o pomoc <i>de minimis</i> obowiązek przedłożenia informacji o dotychczas uzyskanej pomocy <i>de minimis</i> spoczywa na podmiocie ubiegającym się o takie wsparcie (art. 37 ustawy). Beneficjent może złożyć w tym zakresie oświadczenie o otrzymanej pomocy <i>de minimis</i>, bądź przedłożyć zaświadczenia wydane przez organ udzielający pomocy. Z tych też względów działanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie stwierdzone w drugim przypadku nie spowodowało negatywnych następstw po stronie klienta zewnętrznego organu, tj. beneficjenta pomocy, natomiast w pierwszym przypadku zwiększyło ryzyko braku poprawności badania progu dopuszczalności pomocy publicznej temu beneficjentowi. Zauważyć jednak należy, iż niedotrzymywanie terminu przewidzianego prawem na rejestrację przypadków pomocy <i>de minimis</i> oraz ich korekty w aplikacji SHRIMP (§ 6 ust. 2 i § 8a ust. 1 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) miało w Urzędzie Skarbowym w Lubinie charakter incydentalny.
Wnioski pokontrolne
W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor poleca: 1. wydawanie zaświadczeń o udzielonej pomocy <i>de minimis</i> w dniu udzielania pomocy tj. w dniu udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, 2. wydawanie korekt zaświadczeń o udzielonej pomocy <i>de minimis</i> w ustawowym terminie, 3. dochowywanie przewidzianego przepisami terminu rejestrowania przypadków pomocy <i>de minimis</i> oraz jej korekt w aplikacji SHRIMP.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków	
Z uwagi na rodzaj stwierdzonych uchybień, przyznaną ocenę oraz wnioski pokontrolne odstępuje się od obowiązku złożenia Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.	
Pouczenie	
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie ma prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.	
Wrocław, dnia 6 grudnia 2019 r.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu <i>Anna Chalupe</i> Dyrektor Izby Administracji Skarbowej

*Wykonano
6.12.2019.*