



Wrocław, 28 sierpnia 2016 r.

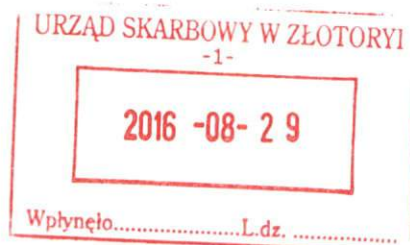
**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-16-041528

Znak sprawy: 0201-KW.0710.55.2016

KW/0710-50/16



Pani
Małgorzata Banaszek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Złotoryi
ul. Rynek 42
59-500 Złotoryja

Zawiadomienie o planowanej kontroli

Informuję, że planowane jest przeprowadzenie kontroli w Urzędzie Skarbowym w Złotoryi w terminie 01. – 16.09.2016 r. w zakresie prawidłowości wprowadzania danych do systemu POLTAX.

Kierownik komórki do spraw kontroli

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Skarbowej

[Signature]
.....
Jolanta Tyburkiewicz
p.o. Naczelnik Wydziału





**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-16-055215

Znak sprawy: 0201-KW.0710.55.2016

URZĄD SKARBOWY W ZŁOTORYI
-1-

2016 -12- 07

Wpłynęło.....L.dz.

Pani
Małgorzata Banaszek
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Złotoryi
ul. Rynek 42
59-500 Złotoryja

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 2015 r. ze zm. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy w Złotoryi
	Naczelnik	Pani Małgorzata Banaszek
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Prawidłowość wprowadzania danych do systemu POLTAX
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710-50/16
4	Termin kontroli	01. – 16.09.2016 r.
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów	Ewelina Wabik – komisarz skarbowy Janusz Warzecha – starszy komisarz skarbowy

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-KW.0710.55.2016, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

USTALENIA FAKTYCZNE

1. Organizacja pracy w zakresie wprowadzania i zatwierdzania deklaracji podatkowych i innych dokumentów składanych przez podatników, decyzji i postanowień.

W Urzędzie Skarbowym w Złotoryi w kontrolowanym zakresie kierowano się zapisami zawartymi w nieobowiązującym zarządzeniu Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Złotoryi (uchylonym zarządzeniem nr 3/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie uchylenia dokumentów prawa wewnętrznego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotoryi).



2. Terminowość i prawidłowość wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX.

Analiza mierników regionalnych za I półrocze 2016 r. dot. wprowadzania i zatwierdzania dokumentów w systemie POLTAX wskazuje na właściwe realizowanie zadań w przedmiotowym zakresie. Miernik OB.WPP - Wskaźnik poprawności przetwarzania wyniósł 99,99 %, miernik OB.SDK - Upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania wyniósł 8,52 dnia, natomiast miernik OB.SDC - Upływ czasu między datą doręczenia decyzji a datą pierwszego księgowania wyniósł 6,44 dni. W odniesieniu do miernika OB.SDK sprawdzono 9 dokumentów o najdłuższym upływie czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania (od 77 do 394 dni). W przypadku dokumentów o nr:

- 2129904, 2108966, 2111561, 2084218, 2049861, 2049836, 2147116 błędnie wprowadzono daty złożenia,
- 2132657, 2132666 (dot. formularza VAT-AZ) nie wprowadzono równocześnie z deklaracją VAT-7 jako jej załącznika lecz dopiero po przeprowadzeniu czynności sprawdzających w zakresie zasadności zwrotu.

Ponadto sprawdzono 2 dokumenty o nr 2085363, 2147050, w przypadku których upływ czasu między wpływem deklaracji a datą wprowadzenia stanowił wartość ujemną (odpowiednio -1 i -8 dnia). Jak ustalono powyższe uchybienie wynikało z błędów pracowników, którzy po wprowadzeniu do systemu POLTAX dokumentów, usunięciu przez podatników błędów formalnych zawartych w tych dokumentach – nie unieważnili tych dokumentów, poprawiając w systemie datę złożenia.

W odniesieniu do miernika OB.SDC sprawdzono 3 dokumenty o nr 1934619, 1935523, 1946792 o najdłuższym upływie czasu między datą doręczenia decyzji a datą pierwszego księgowania (od 365 do 3 652 dni). Jak ustalono, uchybienia wynikały z pomyłek pracowników w zakresie daty (roku) wystawienia dokumentu.

Ponadto sprawdzono 2 dokumenty o nr 2004032, 2004629, w przypadku których upływ czasu między utworzeniem decyzji a datą wprowadzenia stanowił wartość ujemną (-1 dnia). Jak ustalono, powyższe uchybienia wynikały z błędów pracowników.

Na podstawie raportów z hurtowni WHTAX oraz raportów z systemu POLTAX dokonano wyboru próby 155 dokumentów. W toku kontroli w oparciu o dokumenty źródłowe dokonano oceny w zakresie prawidłowości, terminowości wprowadzania i zatwierdzania danych w systemie POLTAX, a także księgowania w systemie POLTAX2B, odrębnie w odniesieniu do następujących grup dokumentów:

a) deklaracji i zeznań podatkowych – 76 dokumentów.

Sprawdzeniu poddano deklaracje: CIT-8 (5), PCC- 3(5), PCC-2 (5), PIT-23 (2), PIT-28 (5), PIT-36 (5), PIT-36L (5), PIT-37 (5), PIT-38 (5), PIT-39 (5), SD-2 (1), VAT- 7 z wykazaniem zwrotem (5), VAT- 7 z wykazaniem przypisem (5), VAT- 7K z wykazaniem zwrotem (5) VAT- 7K z wykazaniem przypisem (5), VAT-8 (3), VAT-9M (5).

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

b) decyzji i postanowień - 36 dokumentów.

Sprawdzeniu poddano ZOB-PO (5), ZOB-PU (1), ZOB-Z (4), POS-W4 (5), RAT-P (5), RAT-OP (2), TER-PO (3), UZ-PZ1 (2), UZ-PO1 (3), ZOB-O (5), ZOB-P (1). W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

c) dokumentów utworzonych przez organ podatkowy dla celów ewidencyjnych - 10 dokumentów.

Sprawdzeniu poddano ZOB- DP (5), RAT-WP (5). W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku 1 dokumentu o nr 2047153 (RAT-WP) utworzono go ze zwłoką, tj. w dniu 01.12.2015 r. (termin płatności raty - 10.11.2015 r.).

d) dokumentów złożonych przez podatników - 23 dokumentów.

Sprawdzeniu poddano ORD-ZU (5), ZOB-Z2 (3), RAT-Z (5) , TER-Z (5), UZ-M (5). W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku 2 dokumentów RAT-Z o nr 2130790, 2145261 nie dokonano powiązania z dokumentem przypisu.

e) decyzji/postanowień/ wyroków wydanych przez organ odwoławczy/sąd administracyjny – 10 dokumentów.

Sprawdzeniu poddano ZOB-M (5), ZOB-M2 (5). W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku dokumentu ZOB-M o nr 2147408 nie dokonano powiązania ze skargą do WSA - ZOB-Z2.

Ponadto sprawdzono 5 dokumentów RAT-P w celu weryfikacji naniesienia przerw zawieszających bieg terminu przedawnienia w związku z wydaną decyzją ratalną. W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach naniesiono przerwy w module MRP.

Nie stwierdzono przypadków, w których czas od daty złożenia podania o ulgę w spłacie podatków do daty doręczenia decyzji odmownej był dłuższy niż 2 miesiące.

Za pomocą aplikacji Biblioteka Akt sporządzono wykazy dokumentów i losowo wybrano 6 dokumentów, które wpłynęły w kontrolowanym okresie do Urzędu Skarbowego w Złotoryi w tym 3 odwołań i 3 wyroków WSA.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że wszystkie dokumenty zostały zaewidencjonowane w systemie POLTAX.

3. Wprowadzanie danych do podsystemu KONTROLA. Wprowadzanie i wiązanie dokumentów pokontrolnych.

Na podstawie raportu z postępowań kontrolnych pn. „Wykorzystanie materiałów pokontrolnych” oraz „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” dokonano wyboru próby 10 kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym z uszczupleniem, tj. 1196, 1211, 1222, 1230, 1250, 1266, 1278, 1279, 1207, 1217.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że prawidłowo wystawiano i akceptowano upoważnienia do kontroli, ewidencjonowano zawiadomienia i inne pisma związane z kontrolą. Prawidłowo wiązano z postępowaniami kontrolnymi korekty deklaracji oraz decyzje pokontrolne. Poprawnie ewidencjonowano ustalenia kontroli, tj. datę rozpoczęcia, dni kontroli, dni zaliczane do limitu kontroli, tematy. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień również w zakresie stosowania pkt 8 Wytocznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA oraz tworzenia dokumentów oczekiwanych po kontroli i ich statusów.

Natomiast stwierdzono uchybienie polegające na nieodnotowaniu wniesionych przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu kontroli, dot. postępowania nr 1250.

4. Rejestrowanie zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

W celu kontroli wykonano skrypt. Z pliku wynikowego *zdarzenia.xls* wytypowano 10 spraw: 102048, 112773, 115785, 125084, 125505, 133453, 135691, 140114, 156031, 157833.

Na podstawie dokumentów źródłowych (tytułów wykonawczych, zajęć wierzytelności, relacji o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, odpowiedzi dłużników zajętych wierzytelności, protokołów o stanie majątkowym, itp.) dokonano weryfikacji zdarzeń z zapisami w podsystemie EGAPOLTAX. W wyniku sprawdzenia ustalono, że prawidłowo odnotowywano wszystkie czynności (ZIWI, ZSUS, ZRBA, ZSUS, PNUZ, WPLW, RNDC, SRSM, INFZ, WHIP, ZANR i in.) oraz doręczenie odpisu tytułu wykonawczego - DODP. Natomiast stwierdzono, że nie we wszystkich przypadkach odnotowywano zdarzenia typu POT, POZ i OSW dot. spraw 102048, 112773, 115785, 125084, 133453, 135691, 140114, 156031, 157833.

Ponadto z pliku wynikowego *zawieszenia.xls* wytypowano 5 spraw: 51209, 125505, 133453, 151030, 154102. Na podstawie dokumentów źródłowych (postanowień o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego) dokonano weryfikacji zdarzeń z zapisami w podsystemie EGAPOLTAX. W toku kontroli ustalono, że w przypadku zawieszenia na żądanie wierzyciela (Z4), dot. 151030, zawieszenie trwa od 20.06.2013 r. Zgodnie z art. 59§1 pkt 8 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, postępowanie egzekucyjne umarza się, jeżeli postępowanie egzekucyjne zawieszone na żądanie wierzyciela nie zostało podjęte przed upływem 12 miesięcy od dnia zgłoszenia tego żądania. Natomiast w przypadku sprawy dot. 125505, zawieszenia dokonano w systemie EGAPOLTAX (po dokonaniu wpisu hipoteki przymusowej) w celu uniknięcia wpływu na miernik czasu trwania postępowania egzekucyjnego i okresu bez dokonanej czynności.

5. Ewidencjonowanie informacji do systemu CZM – Czynności Majątkowe .

Na podstawie dostępnych sporządzonych w systemie CZM raportów ustalono, że w kontrolowanym Urzędzie Skarbowym zaewidencjonowano łącznie 6 350 informacji o czynnościach majątkowych, które wpłynęły w okresie II półrocze 2015 r. – I półrocze 2016 r., w tym 1 521 informacji, na podstawie których założono sprawę w PCC i SD.

Do próby kontrolnej przyjęto 20 losowo wybranych (na podstawie wygenerowanych w CZM raportów) informacji – aktów notarialnych, postanowień sądu oraz innych dokumentów.

W toku kontroli ustalono, że średnia zaewidencjonowania informacji w systemie CZM wyniosła dla badanej próby 50 dni, przy przedziale od 0 dni do 187 dni. Dla 4 informacji (CZM-72143, 72113, 72114, 67238) czas zaewidencjonowania wyniósł powyżej 100 dni od dnia wpływu informacji do urzędu, co jest niezgodne z obowiązującymi *Ramowymi zasadami ewidencjonowania i weryfikacji informacji z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych*, zgodnie z którymi informacje podatkowe wpływające do Urzędu Skarbowego należy ewidencjonować niezwłocznie. Wszystkie poddane weryfikacji informacje zaewidencjonowane zostały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami - zawierały prawidłowy i rzeczowy opis przedmiotu czynności wynikający ze źródłowego dokumentu, uzupełniony wskazaniem nr księgi wieczystej nieruchomości oraz informacją o sprzedaży przed upływem 5 lat (oprócz sprawy CZM-68756, do której nie opisano czynności wynikającej z dokumentu). We wszystkich zweryfikowanych sprawach właściwie zaewidencjonowano strony czynności z właściwym przyporządkowaniem przypadających na nich kwot. Dla większości transakcji PCC odnotowywano nieruchomości będące przedmiotem umowy, z prawidłowym zaznaczeniem opcji dodatkowych o nieruchomości (poza sprawą CZM 71502, gdzie nie odnotowano takiej nieruchomości).

We wszystkich skontrolowanych sprawach z zakresu PCC prawidłowo zaznaczano informacje, czy transakcja zawierała podatek VAT oraz ewidencjonowano kwotę podatku pobranego przez notariusza, którego siedziba mieści się na terenie działania kontrolowanego urzędu. Sprawy na podstawie wpływających informacji zakładane były w dniu zaewidencjonowania informacji do systemu CZM, za wyjątkiem 2 informacji (CZM nr 70895 i 71502), w przypadku których sprawa nie została założona. W 1 sprawie (CZM-72143) właściwym miejscowo był inny urząd skarbowy – na podstawie tej informacji błędnie założono sprawę, a akt notarialny nie został przekazany właściwej jednostce zgodnie z właściwością miejscową.

6. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarach objętych kontrolą.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w kontrolowanym zakresie, w okresie II półrocza 2015 r. i I półrocza 2016 r. przeprowadzono i udokumentowano 2 kontrole funkcjonalne (przeprowadzone przez komornika skarbowego) dot. poprawności rejestracji zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX – zgodności danych wprowadzonych do systemu z dokumentacją źródłową. Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna z uchybieniami</i>
Uzasadnienie oceny
Na podstawie dokonanej weryfikacji stwierdzono, że zadania z zakresu terminowego ewidencjonowania dokumentów i zdarzeń w systemach POLTAX, jego podsystemach (EGAPOLTAX, KONTROLA) oraz CZM wypełniane są prawidłowo. Jednostkowe uchybienia w odniesieniu do ilości przetwarzanych dokumentów (błędy we wprowadzaniu deklaracji, nieprawidłowe wiązania, nieodnotowywanie wszystkich wymaganych zdarzeń i informacji) zostały w znacznej części usunięte w trakcie kontroli i nie wywoływały one istotnych następstw w kontrolowanym obszarze.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień polecam:

1. Dokonywać prawidłowych wiązań w systemie POLTAX - zgodnie z regułami zawartymi w *Zasadach powiązań dokumentów wymiarowych – Wydanie 12*, co zapobiegnie m.in. występowaniu danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
2. Prawidłowo odnotowywać zdarzenia w podsystemie KONTROLA oraz EGAPOLTAX.
3. Bezzwłocznie ewidencjonować informacje w systemie CZM oraz odnotowywać w aplikacji CZM wszystkie wymagane informacje.
4. Objąć kontrolą funkcjonalną obszary, w których w toku niniejszej kontroli stwierdzono niedociągnięcia.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innych sposobach usunięcia stwierdzonych uchybień należy przekazać Dyrektorowi Izby Skarbowej w terminie trzech miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń

Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tut. Izby Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 02.12 2016 r.

Dyrektor Izby Skarbowej

p.o. Dyrektor Izby Skarbowej

.....

Joanna Szczygielska



**NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO
W ZŁOTORYI**

Złotoryja, dnia 21 lutego 2017 r.

0232.OB.0710.1.2017

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia **2 grudnia 2016 r.** (data wpływu **7 grudnia 2016 r.**) **znak: 0201-KW.0710.55.2016** z zakresu kontroli „ prawidłowość wprowadzania danych do systemu POLTAX „ Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotoryi przekazuje informację o wykonaniu przedstawionych w nim zaleceń, wykorzystania wniosków.

Podjęto działania zmierzające do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości:

1. Na spotkaniach z pracownikami kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu omówiono uchybienia, podkreślając wagę niezwłocznego, prawidłowego i kompletnego wprowadzania i wiązania dokumentów w systemach i podsystemach: POLTAX, KONTROLA , CZM, EGAPOLTAX,
2. Z zakresu niepowiązania dokumentów w systemie POLTAX wykorzystywane są do analizy raporty z aplikacji e-ORUS pozwalające kontrolować stan i status wprowadzonych dokumentów,
3. Jeden raz w tygodniu analizowane są wpłaty dot. regulowania układów ratalnych. W przypadku braku wpłaty raty, fakt ten zostaje potwierdzony przez RP i w tym samym dniu bądź w dniu następnym SW dokonuje wygaszenia nie zapłaconej w terminie lub w niepełnej wysokości raty,
4. Zaplanowano kontrole funkcjonalne obejmujące:
 - ✓ prawidłowość wprowadzania deklaracji do systemu POLTAX (po zakończonej akcji PIT),
 - ✓ terminowość wszczynania egzekucji, co także będzie wiązało się z prawidłowością wprowadzanych danych do EGAPOLTAX (2 razy w roku),
 - ✓ prawidłowość dokumentowania przebiegu postępowań podatkowych, w tym ewidencjonowania dokumentów w systemach informatycznych, ich wiązania (2 razy w roku),
 - ✓ prawidłowość wprowadzania danych dot. kontroli podatkowych w podsystemie „KONTROLA” (2 razy w roku).

Rezultaty wymienionych działań zostaną ocenione i zakomunikowane Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej do 7 września br.



Administracja
Podatkowa

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Złotoryi

Matgorzata Banuszek