



OPOLE, dnia 2016-10-18

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W OPOLU**



UNP: 1601-16-030506

Znak sprawy: 1601-KW.0710.18.2016.6

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Izba Skarbowa w Opolu  
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<b>Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą</b>	Przedmiot kontroli: Realizacja zadań przez Centrum Obsługi Podatnika w zakresie wydawania zaświadczeń i przekazywania deklaracji do innych instytucji.  Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 r. – 31.08.2016 r.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Urząd Skarbowy w Kluczbork ul. Sienkiewicza 22 A 46-200 Kluczbork
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pan Robert Skiba Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 01.10.2015 r.
<b>Kontrolerzy:</b>	Krzysztof Juruć, inspektor - koordynator kontroli Ewelina Walczak, starszy inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 15/2016 z dnia 12.09.2016 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	14.09.2016 r. – 15.09.2016 r.
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	Poz. 2/2016
<b>Zagadnienia objęte kontrolą</b>	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń. 2) Prawidłowość przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS. 3) Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku w badanym zakresie oceniono pozytywnie.
<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku zrealizowane w okresie od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r. zostały ocenione: – pozytywnie w zakresie terminowości i prawidłowości wydawania zaświadczeń, – pozytywnie w zakresie prawidłowości przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

## 1. Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń.

<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1269 ze zm.).</li><li>2. Ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 578).</li><li>3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).</li><li>4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355).</li><li>5. System Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi – Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi, Warszawa, 31 sierpnia 2015 r.</li></ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Na podstawie rejestrów zaświadczeń ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Urząd Skarbowy w Kluczborku, realizujący usługi administracji podatkowej w ramach powołanego Centrum Obsługi wydał podmiotom nieobjętym właściwością miejscową Urzędu łącznie 13 zaświadczeń, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• o niezaleganiu w podatkach - 3,</li><li>• w zakresie podatku dochodowego - 1,</li><li>• w zakresie podatku od spadków i darowizn - 8,</li><li>• w zakresie danych rejestracyjnych - 1.</li></ul> <p>Sprawdzeniu poddano terminowość i prawidłowość wydania wszystkich zaświadczeń. W trakcie kontroli stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– w przypadku 8 wniosków o wydanie zaświadczeń w zakresie podatku od spadków i darowizn, odnotowano wystąpienie podatników w Scentralizowanym Systemie Poboru (SSP),</li><li>– w przypadku pozostałych wniosków o wydanie zaświadczeń, wystąpienie podatników było odnotowane w systemie SeRCe,</li><li>– wszystkie zaświadczenia wydane zostały prawidłowo, tj. zgodnie z informacjami otrzymanymi od właściwego miejscowo urzędu skarbowego bądź potwierdzonymi przez ten Urząd, a stanowiącymi podstawę do wydania zaświadczenia,</li><li>– zaświadczenia wydano w terminie od 1 do 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia, tj. zgodnie z art. 306a § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,</li><li>– zaświadczenia zostały odebrane przez podatników zgodnie z ustalonym sposobem odbioru, tj. osobiście lub przez ustanowionych pełnomocników, bądź wysłane na adres wskazany przez podatnika,</li><li>– wydanie zaświadczeń oraz przekazanie lub otrzymanie informacji w sprawach zaświadczeń zostało prawidłowo wpisane w prowadzonych przez Urząd rejestrach zaświadczeń i ewidencjach przekazanych lub otrzymanych informacji.</li></ul>
<b>Ustalenia:</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości.
<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Kluczborku w zakresie terminowości i prawidłowości wydawania zaświadczeń należy ocenić pozytywnie.</i>

<b>2. Prawdliwość przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS.</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1269 ze zm.).</li> <li>2. Ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urządach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 578).</li> <li>3. Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, ze zm.).</li> <li>4. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121).</li> <li>5. System Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi – Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi, Warszawa, 31 sierpnia 2015 r.</li> </ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, Urząd Skarbowy w Kluczborku realizujący usługi administracji podatkowej w ramach powołanego Centrum Obsługi przyjął:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 1187 deklaracji w podatku akcyzowym, które zostały przekazane przy 37 protokołach przekazania/odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego,</li> <li>– 9 podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS, które zostały przekazane przy 8 protokołach przekazania/odbioru dokumentów ubezpieczeniowych.</li> </ul> <p>Kontrolą objęto prawidłowość przekazania 20 losowo wybranych deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym i wszystkich dokumentów w zakresie spraw ZUS.</p> <p>Stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– deklaracje podatkowe w podatku akcyzowym przekazano właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie do 7 dni od dnia złożenia deklaracji podatkowej w Centrum Obsługi,</li> <li>– dokumenty ubezpieczeniowe przekazano do właściwej terenowo jednostki organizacyjnej ZUS: <ul style="list-style-type: none"> <li>• z zachowaniem terminu wskazanego w art. 43a ust. 1 ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,</li> <li>• na podstawie protokołów zgodnie z załącznikiem nr 14 do Systemu Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi – Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Ustalenia</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie prawidłowości przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Kluczborku w zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

<b>3. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w badanych komórkach organizacyjnych Urzędu.</b>	
<b>Stan prawny</b>	Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urządach skarbowych województwa opolskiego.
<b>Opis stanu</b>	W zakresie objętym kontrolą Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej przeprowadziła

<i>faktycznego</i>	1 kontrolę funkcjonalną w dniach 16-17.05.2016 r. w zakresie terminowości wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach w okresie kwiecień 2016 r. Nie sporządzono zaleceń pokontrolnych.
<i>Ustalenia:</i>	Z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, zgodnie z zarządzeniem nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. sporządzono informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej oraz informację o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości w wyniku przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej.
<i>Ocena cząstkowa</i>	<i>Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

#### IV. Zalecenia

<i>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</i>	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli – zaleceń nie formułowano.
---	---

#### V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.
---

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

#### **Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Znak dokumentu	1601-KW.0710.18.2016.6
UNP	1601-16-030506
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2016-10-18
Podpisane przez	Elżbietę Hełm, Wicedyrektor Izby Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Krzysztof Juruć (inspektor)