



OPOLE, dnia 2016-10-18

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-16-031666

Znak sprawy: 1601-KW.0710.19.2016.6

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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



I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą	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.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Nysie <i>ul. Krzywoustego 23 48-300 Nysa</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Wilczyńska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie od dnia 19.02.2010 r.
Kontrolerzy	Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 16/2016 z dnia 12.09.2016 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	14.09.2016 r. - 15.09.2016 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 2/2016
Zagadnienia objęte kontrolą	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

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie zrealizowane w okresie od dnia

<i>oceny ogólnej</i>	01.01.2016 r. do 31.08.2016 r. zostały ocenione pozytywnie w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – terminowości i prawidłowości wydawania zaświadczeń, – 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.	
<i>Stan prawny</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1269 ze zm.). 2. Ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 578). 3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.). 4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355). 5. System Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi - Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi, Warszawa, 31 sierpnia 2015 r.
<i>Opis stanu faktycznego</i>	<p>Na podstawie rejestrów zaświadczeń ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Urząd Skarbowy w Nysie, realizujący usługi administracji podatkowej w ramach powołanego Centrum Obsługi wydał podmiotom nieobjętym właściwością miejscową Urzędu łącznie 18 zaświadczeń, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • o niezaleganiu w podatkach - 5, • w zakresie podatku dochodowego - 9, • w zakresie podatku od spadków i darowizn - 2, • w zakresie danych rejestracyjnych - 1, • o figurowaniu podatnika w ewidencji Urzędu jako czynnego podatnika podatku od towarów i usług - 1. <p>Sprawdzeniu poddano terminowość i prawidłowość wydania wszystkich zaświadczeń. W trakcie kontroli stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku 2 wniosków o wydanie zaświadczeń w zakresie podatku od spadków i darowizn, odnotowano wystąpienie podatników w Scentralizowanym Systemie Poboru (SSP), – w przypadku pozostałych wniosków o wydanie zaświadczeń, wystąpienie podatników było odnotowane w systemie SeRCe, – 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, – 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, – zaświadczenia zostały odebrane przez podatników zgodnie z ustalonym sposobem odbioru, tj. osobiście lub przez ustanowionych pełnomocników, bądź wysłane na adres wskazany przez podatnika, – 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.
<i>Ustalenia:</i>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie

	stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Nysie w zakresie terminowości i prawidłowości wydawania zaświadczeń należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Prawidłowość przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1269 ze zm.). 2. Ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 578). 3. System Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi - Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi, Warszawa, 31 sierpnia 2015 r. 4. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121). 5. Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, ze zm.).
Opis stanu faktycznego	<p>Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Urząd Skarbowy w Nysie, realizujący usługi administracji podatkowej w ramach powołanego Centrum Obsługi przyjął:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 100 deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym, które przekazano do Urzędu Celnego w Nysie przy 12 protokołach przekazania odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego, – 10 podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS przekazanych przy 3 protokołach przekazania/odbioru dokumentów ubezpieczeniowych. <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"> – deklaracje podatkowe w podatku akcyzowym przekazano właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie do 7 dni od dnia złożenia przez podatnika deklaracji w Centrum Obsługi, – dokumenty ubezpieczeniowe przekazano do właściwej terenowo jednostki organizacyjnej ZUS: <ul style="list-style-type: none"> • z zachowaniem terminu wskazanego w art. 43a ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, • na podstawie protokołów, zgodnie z załącznikiem nr 14 do System Obsługi i Wsparcia Podatnika, Centrum obsługi - Odmiejscowiona obsługa w centrum obsługi.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Nysie w zakresie prawidłowości przekazywania deklaracji podatkowych w podatku akcyzowym oraz podań, deklaracji i zgłoszeń w zakresie spraw ZUS.</i>

3. Ocena kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w badanym zakresie.	
Stan prawny	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 urzędach

	skarbowych województwa opolskiego.
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Działu Obsługi Bieżącej, który to Dział realizuje zadania Centrum Obsługi, kontrola funkcjonalna w zakresie usługi odmiejscowionej wykonywana jest na bieżąco i obejmuje nadzór nad wykonywaniem zadań z tego zakresu przez podległych pracowników oraz kontroli przedkładanych Kierownikowi wniosków o wydanie zaświadczeń, zapytań wpływających na skrzynkę e-mail centrum obsługi i deklaracji składanych w ramach tej usługi (dot. m.in. podatku akcyzowego czy ZUS) oraz prowadzonych rejestrów. Kontrola ta dotyczy przede wszystkim terminów załatwiania ww. spraw, ich zgodności z przepisami prawa i procedurami Ministerstwa Finansów. W okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.08.2016 r. nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą udokumentowanej załącznikiem nr 1 do ww. Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu.
Ustalenia	-
Ocena częściowa	W związku z nieprzeprowadzeniem udokumentowanej kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	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.0710.19.2016.6
UNP	1601-16-031666
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2016-10-18
Podpisane przez	Elżbietę Hełm, Wicedyrektor Izby Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Iwona Nawa (starszy komisarz skarbowy)