



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

1601-KW.0710.8.2015.10

UNP: 1601-15-007684

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Wykorzystywanie wpływających informacji sygnałnych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Głubczycach <i>ul. Fabryczna 2 48-100 Głubczyce</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Bętkowska-Cela Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głubczycach pełniąca obowiązki do dnia 30.09.2014 r. Dawid Pelc p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach od dnia 01.10.2014 r.
Kontrolerzy:	Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 27/2015 z dnia 18 września 2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	25.09.2015 r. – 01.10.2015 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	Pozycja nr 1/2015 ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w Głubczycach
Okres objęty kontrolą	2014 rok.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: 1. Pozyskiwanie danych stanowiących potencjalne źródło kontroli. 2. Ewidencjonowanie źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zrealizowane w okresie od

	01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zostały ocenione: – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie pozyskiwania danych stanowiących potencjalne źródło kontroli, gdzie stwierdzono zarówno uchybienie i nieprawidłowość. – pozytywnie z uchybieniem w zakresie ewidencjonowania źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA, Stwierdzone uchybienia polegały na: – przewlekłości w załatwianiu dwóch informacji sygnałnych po zatwierdzeniu analizy przez Zastępcę Naczelnika Urzędu, – braku ewidencjonowania informacji sygnałnych w aplikacji „Biblioteka Akt” w okresie od 01.01.2014 r. - 30.03.2014 r. oraz od 01.07.2014 r. - 31.12.2014 r. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na naruszeniu terminów ustalonych w Instrukcji I-041/1 oraz Instrukcji I-041/2 - „Sposób postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników”. Skala stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości nie miała wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zadań w zakresie wykorzystywania wpływających informacji sygnałnych.
--	---

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Pozyskiwanie danych stanowiących potencjalne źródło kontroli.	
Stan prawny	1. Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA. 2. Wewnętrzne procedury Urzędu, tj. zarządzenia, decyzje i instrukcje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach.
Opis stanu faktycznego	Urząd posiada wewnętrzne uregulowanie procedury w zakresie sposobu postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników: • Instrukcja I-041/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach (obowiązywała od dnia 19.09.2012 r. do dnia 28.04.2014 r.), • Instrukcja I-041/2 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach (obowiązuje od dnia 29.04.2014 r.).

Ponadto Urząd posiada wewnętrzne uregulowanie procedury w zakresie obiegu dokumentów wprowadzone Instrukcją I-016/4 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach, obowiązującą od dnia 20.05.2013 r.

Samodzielny Referat Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej (zwany dalej „APKP”) dokonuje analizy informacji sygnałnej i przedstawia propozycje co do dalszego jej wykorzystania. Wskazuje czy informacja kwalifikuje się do weryfikacji w ramach kontroli podatkowej, czynności sprawdzających czy też postępowania podatkowego, lub podejmuje działania samodzielnie, np. kieruje informacje do właściwych rzeczowo organów.

Po przeprowadzonej analizie, gdy brak jest podstaw do prowadzenia dalszej weryfikacji, informację sygnałną pozostawia się ad acta. Poprzedzone to jest akceptacją zarówno kierownika APKP, jak również Zastępcy Naczelnika Urzędu/Naczelnika Urzędu.

Zadania z zakresu obsługi wpływających do Urzędu informacji sygnałnych należały:

- od dnia 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. do Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej oraz Analizy i Planowania „KPAP”,
- od dnia 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r. do Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych oraz Analiz i Planowania „PPAP”,
- od dnia 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. do Działu Postępowania Podatkowych, Analiz i Planowania oraz Spraw Wierzycielskich „PPAPSW”

Zmiany organizacyjne spowodowały zmianę osoby kierującej referatem/działem, do zadań którego należała analiza doniesień, a tym samym zmianę osób zajmujących się analizą informacji sygnałnych.

Tabela nr 1:

Ilość spraw ogółem, które wpłynęły w badanym okresie	Ilość spraw załatwionych	Ilość spraw niezałatwionych	Sposób załatwienia				
			Ujęto w planach kontroli	Przeprowadzono kontrolę poza planem kontroli	Przekazano do innej komórki*	Przekazano wg właściwości do innego organu/instytucji	Zakończenie sprawy po przeprowadzonej analizie tzw. „odłożenie a/a”
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]
88	85	3	9	7	28	7	34

*celem wszczęcia postępowania podatkowego, czynności sprawdzających, typowania do kontroli, dokonania oględzin miejsca prowadzenia działalności gospodarczej lub postępowania karnego skarbowego

Na podstawie ewidencji źródeł w podsystemie KONTROLA stwierdzono wpływ

w 2014 r. 88 informacji sygnałnych.

Załatwiono 85 informacji sygnałnych, tj. 96,59 % (85:88), z tego:

- 9 ujęto w planach kontroli, tj. 10,58 %:
 - do dnia 01.10.2015 r. zakończono 5 kontroli podatkowych z wynikiem pozytywnym z ustalonym uszczupleniem podatkowym na kwotę 113.677,00 zł,
- 7 przeprowadzono kontrolę poza planem kontroli, tj. 8,24 %:
 - do dnia 01.10.2015 r. zakończono 5 kontroli podatkowych, z tego 3 zakończone z wynikiem pozytywnym z ustalonym uszczupleniem podatkowym na kwotę 185.100,00 zł,
- 28 przekazano do: Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej (OB), Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej oraz Analizy i Planowania (KPAP), Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP), tj. 32,94 %,
- 7 przekazano wg właściwości do innego organu/instytucji, tj. 8,24 %,
- 34 odłożono ad acta po przeprowadzonej analizie, tj. 40 %,

Nie rozpatrzono 3 informacji sygnałnych, co stanowi 3,41 % (3:88) spraw ogółem, w odniesieniu do których Urząd dokonał wstępnej analizy i podjął prawidłowe działania w celu ustalenia dalszego toku postępowania:

- w 1 przypadku sprawę skierowano do przeprowadzenia oględzin pod adresem wykonywania działalności gospodarczej (sprawa w toku),
- w 2 przypadkach sprawa została przekazana do komórki OB – celem przeprowadzenia czynności sprawdzających - sprawy w toku.

Kontroli poddano łącznie 13 losowo wybranych spraw:

- 10 spraw „zakończonych”, tj. sprawy zaewidencjonowane w podsystemie KONTROLA: nr KPAP/521-4/14, KPAP/521-7/14, KPAP/521-15/14, KPAP/521-25/14, KPAP/521-27/14, KPAP/521-32/14, KPAP/521-35/14, PPAP/521-49/14, PPAP/521-51/14, PPAP/521-73/14,
- 3 spraw „w toku”, tj. sprawy zaewidencjonowane w podsystemie KONTROLA: nr KPAP/521-6/14, KPAP/521-30/14 i PPAP/521-46/14.

Dla celów kontroli przyjęto, iż średni czas od daty wpływu informacji sygnałnej do Urzędu do daty podjęcia pierwszych działań nie powinien być dłuższy niż 2 miesiące.

Stwierdzono, że:

- w 13 poddanych kontroli informacjach sygnałnych przeprowadzono analizę,
- w 10 zakończonych sprawach przeprowadzona analiza była właściwa i kompletna. Podjęta decyzja o dalszym toku postępowania była prawidłowa. Odłożenie sprawy ad acta było poprzedzone akceptacją osoby kierującej komórką organizacyjną (KPAP, PPAP i PPAPSW) i Naczelnika/Zastępcy Naczelnika Urzędu,
- w 13 sprawach poddanych kontroli, tj. 100 % - podjęcie pierwszych działań Urzędu nastąpiło w terminie od 0 dni do 20 dni,
- średni czas od daty wpływu doniesienia do podjęcia pierwszych działań wyniósł 6,08 dnia (79 dni:13 spraw),
- w 1 sprawie, tj. 7,69 %, w której informacja wykraczała poza zakres właściwości miejscowej Naczelnika Urzędu, kserokopię doniesienia przekazano do właściwego organu,
- w 7 sprawach, tj. 53,85 %, osoby składające doniesienie podały swoje dane osobowe (imię, nazwisko i adres) i otrzymały informację zwrotną. Jednocześnie Urząd wyjaśnił, że indywidualne dane zawarte w deklaracjach oraz innych dokumentach składanych przez podatników oraz dane zawarte w aktach dokumentujących czynności sprawdzające, aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej oraz aktach postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe objęte są tajemnicą skarbową i mogą być udostępnianie stronie postępowania.

Ustalono, że w 7 sprawach na 13 poddanych kontroli, tj. 53,85 % naruszono terminy zawarte w Instrukcji I-041/1 oraz Instrukcji I-041-2 „Sposób postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników” :

- 1) Nr KPAP/521-4/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 07.01.2014 r., pismo do nadawcy doniesienia z dnia 17.01.2014 r., Nr KPAP/077-3/14 wysłano w dniu 20.01.2014 r., co jest niezgodne z terminem 3 dni ustalonym w Instrukcji I-041/1.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 76.JPG-92.JPG]

- 2) Nr KPAP/521-7/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 07.01.2014 r., „Karta ustaleń dotycząca donosu” wraz z załącznikami sporządzona przez pracownika KPAP i przekazana do aprobaty kierownikowi komórki KPAP w dniu 23.01.2014 r., co jest niezgodne z terminem 10 dni od otrzymania donosu ustalonym w Instrukcji I-041/1. Ponadto pismo do nadawcy doniesienia, z dnia 17.01.2014 r., Nr KPAP/077-3/14 wysłano w dniu 20.01.2014 r., co jest niezgodne z terminem 3 dni ustalonym w Instrukcji I-041/1.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 93.JPG-108.JPG]

- 3) Nr KPAP/521-25/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 20.03.2014 r., pismo z dnia 31.03.2014 r., Nr KPAP/071-31/14 przekazujące doniesienie do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego wysłano w dniu 03.04.2014 r., co jest niezgodne z terminem 3 dni zawartym w Instrukcji I-041/1,

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 120.JPG-128.JPG]

- 4) Nr KPAP/521-32/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 19.03.2014 r., „Karta ustaleń dotycząca donosu” wraz z załącznikami, sporządzona przez pracownika KPAP i przekazana do aprobaty kierownikowi komórki KPAP w dniu 10.04.2014 r., co jest niezgodne z terminem 10 dni od otrzymania donosu ustalonym w Instrukcji I-041/1; „Karta ustaleń dotycząca donosu” po zaakceptowaniu przez kierownika KPAP przekazana wraz z załącznikami do Naczelnika Urzędu w dniu 29.04.2014 r., co jest niezgodne z 30 dniowym terminem od wpływu doniesienia do Urzędu, ustalonym w Instrukcji I-041/1. Ponadto pismo do nadawcy doniesienia, z dnia 30.04.2014 r., Nr PPAPSW/521-32/14 wysłano w dniu 02.05.2014 r., co jest niezgodne z terminem 3 dni ustalonym w Instrukcji I-041/1.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 140.JPG-152.JPG]

- 5) Nr PPAP/521-49/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 04.07.2014 r., „Karta ustaleń dotycząca donosu” wraz z załącznikami sporządzona przez pracownika PPAP i przekazana do aprobaty kierownikowi komórki KPAP w dniu 30.07.2014 r., co jest niezgodne z terminem 14 dni od otrzymania donosu ustalonym w Instrukcji I-041/2; „Karta ustaleń dotycząca donosu” po zaakceptowaniu przez kierownika KPAP przekazana wraz z załącznikami do Naczelnika Urzędu w dniu 08.08.2014 r., co jest niezgodne z 30 dniowym terminem od wpływu doniesienia do Urzędu, ustalonym w Instrukcji I-041/2.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 162.JPG-185.JPG]

- 6) Nr PPAP/521-51/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 11.07.2014 r., „Karta ustaleń dotycząca donosu” wraz z załącznikami sporządzona przez pracownika PPAP i przekazana do aprobaty kierownikowi komórki KPAP w dniu 29.07.2014 r., co jest niezgodne z terminem 14 dni od otrzymania donosu ustalonym w Instrukcji I-041/2.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 194.JPG-208.JPG]

- 7) Nr KPAP/521-6/14; wpływ doniesienia do Urzędu w dniu 07.01.2014 r., „Karta ustaleń dotycząca donosu” wraz z załącznikami sporządzona przez pracownika KPAP i przekazana do aprobaty kierownikowi komórki KPAP w dniu 27.01.2014 r., co jest niezgodne z terminem 10 dni od otrzymania donosu ustalonym w Instrukcji I-041/1. Ponadto pismo do nadawcy doniesienia z dnia 17.01.2014 r., Nr KPAP/077-3/14 wysłano w dniu 20.01.2014 r., co jest niezgodne z terminem 3 dni ustalonym w Instrukcji I-041/1.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 9.JPG-27.JPG]

Dodatkowo kontrola stwierdziła przewlekłość w załatwieniu informacji sygnałnej w 2 sprawach na 13 poddanych kontroli, tj. 15,38 % (2:13) :

- Nr KPAP/521-27/14; po zaakceptowaniu w dniu 03.04.2014 r. analizy donosu zawartej w „Karcie ustaleń dotyczącej donosu” przez Zastępcę Naczelnika Urzędu, w dniu 17.04.2015 r. wysłano pismo z dnia 14.04.2015 r., Nr APKP/521-26, 27/14 z zapytaniem do jednostki organizacyjnej po 379 dniach od zajęcia stanowiska przez Zastępcę Naczelnika Urzędu.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 129.JPG-139.JPG]

- Nr KPAP/521-35/14; po zaakceptowaniu w dniu 14.04.2014 r. analizy donosu zawartej w „Karcie ustaleń dotyczącej donosu” przez Zastępcę Naczelnika Urzędu, w dniu 23.04.2015 r. wysłano pisma z dnia 21.04.2015 r., Nr APKP/521-35/1/14, Nr APKP/521-35/2/14 z zapytaniem do podmiotu oraz organu administracji , tj. po 374 dniach od zajęcia stanowiska przez Zastępcę Naczelnika Urzędu.

[Dowód: akta kontroli, płyta DVD, 153.JPG-161.JPG]

Osobami odpowiedzialnymi za wskazane nieprawidłowości są: kierownik KPAP, Pani

	Kamila Poremba (od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.), kierownik komórki PPAP oraz Działu PPAPSW, Pani Anna Orczewska (od 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r., od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.), kierownik Referatu PPAP, Pan Marek Gramatyka (od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.) oraz osoby wyznaczone przez kierowników w ww. okresach do zadań z zakresu obsługi i analizy informacji sygnałnych.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienie : – przewlekłość w załatwieniu 2 spraw na 13 poddanych kontroli, tj. 15,38 % (2:13) – pisma do podmiotów/organów wysłano po 374 oraz 379 dniach po zatwierdzeniu analizy doniesienia i podjęciu stanowiska przez Zastępcę Naczelnika Urzędu co do dalszych działań Urzędu oraz stwierdzono następującą nieprawidłowość: naruszenie terminów ustalonych w Instrukcji I-041/1 oraz Instrukcji I-041/2 „Sposób postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników” w 7 sprawach na 13 poddanych kontroli, tj. 53,85 % (7:13)
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie pozyskiwania danych stanowiących potencjalne źródło kontroli należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

2. Ewidencjonowanie źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA.

Stan prawny	1. Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.
Opis stanu faktycznego	Ustalono, że tylko od dnia 01.04.2014 r. do 30.06.2014 r. Urząd ewidencjonował wpływające informacje sygnałne w aplikacji Biblioteka Akt (zwanej dalej „BA”). Na podstawie raportu z aplikacji BA pod kodem sprawy: 521 – Doniesienia, stwierdzono, iż zaewidencjonowano 10 spraw. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki organizacyjnej APKP, zgodnie z Instrukcją I-041 – „Sposób postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników” rejestrowanie wpływających informacji sygnałnych odbywa się w podsystemie KONTROLA, jako ewidencja źródeł kontroli. Ustalono, iż w rejestrze Biblioteka Akt nie zarejestrowano 78 wpływających informacji sygnałnych, które wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. oraz od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.

	W okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. w podsystemie KONTROLA zaewidencjonowano 90 zewnętrznych źródeł kontroli. Natomiast w prowadzonej ręcznie ewidencji doniesień zarejestrowano 88 źródeł kontroli. Powstała różnica 2 spraw polega na zaewidencjonowaniu w podsystemie KONTROLA 2 źródeł kontroli (Nr źródła 2492 - UKS1691/W2P6/42/32/12/113/02 i Nr 2493 - UKS1691/W2P6/42/37/12/95/023), jako postępowań kontrolnych prowadzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienie : niezaewidencjonowanie informacji sygnałnych w rejestrze Biblioteka Akt w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. oraz od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. (nie zaewidencjonowano 78 informacji sygnałnych)
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w ewidencjonowaniu źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA należy ocenić pozytywnie z uchybieniem</i>

3. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych badanym zakresie w komórkach organizacyjnych Urzędu.

Stan prawny	załącznik Nr 1 do „Systemu Kontroli Wewnętrznej w Administracji Podatkowej” – „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych” (Warszawa, styczeń 2014 r.)
Opis stanu faktycznego	Ustalono, iż w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. kierownik komórki organizacyjnej KPAP, PPAP i PPAPSW nie przeprowadzał w kontrolowanym obszarze kontroli funkcjonalnej.
Ustalenia:	W związku z nieprzeprowadzeniem w 2014 r. kontroli funkcjonalnych w kontrolowanym obszarze - nie dokonano oceny.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca: 1. Przestrzegać przy załatwianiu informacji sygnałnych terminów ustalonych w Instrukcji I-042/2 – „Sposób postępowania z informacjami zewnętrznymi dot. zauważonych nieprawidłowości w rozliczeniach podatników i płatników”. 2. Ewidencjonować na bieżąco w aplikacji Biblioteka Akt lub w innym rejestrze elektronicznym wpływające do Urzędu informacje sygnałne. 3. Podejmować niezwłocznie po zatwierdzeniu i wydaniu stanowiska przez Zastępcę
---	---

	Naczelnika / Naczelnika Urzędu działania dotyczące załatwiania informacji sygnalnych. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
--	---

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

Opole, dnia 17. listopada 2015 r.

.....Z upoważnienia.....
 Dyktant
 pod Dyktanta
 mgr Elżbieta Helm
 Wicedyrektor

