

UNP: 1216-21-027593

Myślenice, 8 września 2021 r.

Sprawa: Realizacja zaleceń pokontrolnych

Znak sprawy: 1216-SPO.091.1.2021.2

Kontakt: Marta Skóra – kierownik Referatu
tel. 12 27 24 189
e-mail: marta.skóra@mf.gov.pl

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie
ul. Wiślna 7
31-007 Kraków

dot.: odpowiedź na pismo 1201-IWW.0921.12.2021

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach, w odpowiedzi na pismo 1201-IWW.0921.12.2021 z dnia 10 sierpnia 2021r. - sprawozdanie z kontroli uproszczonej w zakresie: Kontrola stanu spraw w związku z postępowaniem karnym prowadzonym przeciwko byłemu pracownikowi świadczącemu pracę w Urzędzie Skarbowym w Myślenicach za lata 2018 – 2021 składa informację o sposobie wykonywania zaleceń, wykorzystania wniosków oraz sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień:

- w dniu 17.08.2021r. odbyło się spotkanie kierownika Referatu Postępowania Podatkowego z pracownikami, zajmującymi się sprawami z zakresu podatku od spadków i darowizn, w trakcie którego:
- omówiono nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli wewnętrznej,
- wydano polecenia: - przyjmowania wyłącznie kompletnych dokumentów z zakresu podatku od spadków i darowizn, zawierających wszystkie obowiązkowe pozycje, jeżeli dokumenty te złożono w trakcie wizyty umówionej przez system rezerwacji wizyt,
- wzywania podatników do uzupełnienia lub skorygowania złożonych dokumentów, w przypadku złożenia przez podatników dokumentów niekompletnych do urny lub na stanowisku obsługi podatników,
- sumiennego i rzetelnego umieszczania wszystkich danych zawartych w złożonych dokumentach we właściwych systemach informatycznych – SZD, SSP, CRCM,

[Wpisz tutaj]

- terminowego wydawania decyzji, tj. do 1 miesiąca w przypadku spraw nieskomplikowanych, 2 miesięcy w przypadku spraw trudnych i złożonych,
- w dniach 08.07. - 12.07.2021r. przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie kompletności akt spraw – postępowań podatkowych z tytułu podatku od spadków i darowizn przeprowadzonych w I kwartale 2021r. wszczętych na podstawie złożonych zeznań SD-3, która nie wykazała nieprawidłowości,
- w dniach 20.08. - 23.08.2021r. przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowości i poprawności wprowadzanych danych ze zgłoszeń o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych - SD-Z2 i zeznań o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych - SD-3, złożonych do tut. Urzędu w II kwartale 2021r., która na wybranej losowo próbie dokumentów wykazała zostały one wprowadzone do ww. systemów informatycznych w terminie średnio 11 dni od ich złożenia,
- w dniu 01.09.2021r. przesłano wniosek do Wydziału Personalnego IAS w Krakowie o skierowanie nowego kierownika SPO na szkolenie w obszarze podatku od spadków i darowizn, w szczególności w zakresie nadzoru nad realizacją zadań w tym obszarze, wykorzystania SSP do monitorowania zadań i dokonywania analiz, sprawnego eliminowania błędów w obszarach wrażliwych systemowo na potencjalne zagrożenia,
- na dzień 07.10.2021r. zaplanowano wizytę studyjną w jednym z małopolskich urzędów skarbowych w komórce podatków majątkowych, celem wymiany doświadczeń i dobrych praktyk w obszarze podatku od spadków i darowizn,
- na bieżąco weryfikowana jest zgodność kwoty podatku wynikającej z decyzji i arkusza wymiarowego - projekty decyzji ustalających podatek od spadków i darowizn oraz określających podatek od czynności cywilnoprawnych przekazywane kierownikowi referatu SPO do podpisu lub akceptacji wstępnej są każdorazowo sprawdzane w zakresie poprawności merytorycznej i rachunkowej, a także zgodności kwoty podatku, wynikającej z decyzji i arkusza wymiarowego. Dodatkowo, zgodność ta sprawdzana jest przez kierownika referatu na etapie zatwierdzania decyzji i przekazywania jej do księgowości,
- kierownik referatu SPO w ramach wzmocnienia nadzoru nad pracownikami realizującymi zadania z zakresu obsługi spraw w podatku od spadków i darowizn sporządza comiesięczne raporty złożonych zeznań SD-3 i dokonuje sprawdzenia wydania decyzji w sprawach wszczętych na podstawie złożonych zeznań SD-3, przeprowadził również kontrole funkcjonalne za I kwartał 2021r. w zakresie kompletności akt spraw oraz w zakresie terminowości i poprawności wprowadzanych danych ze zgłoszeń o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych - SD-Z2 i zeznań o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych za II kwartał 2021r.,
- wdrożono nowe zasady przyjmowania i wprowadzania do systemów informatycznych (SZD, SSP) zgłoszeń o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych – SD-Z2 oraz zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych – SD-3, celem wyeliminowania przypadków zaginięcia dokumentów. Od dnia 01.07.2021r. zadania te wykonywane są przez doświadczonego pracownika Działu Obsługi Bezpośredniej, co pozwala na wprowadzenie tych dokumentów

[Wpisz tutaj]

do systemów informatycznych w dniu ich złożenia, a także eliminację przypadków przyjmowania dokumentów niekompletnych oraz błędów we wprowadzaniu tych dokumentów do właściwych systemów informatycznych,

- rozpoczęto analizę spraw za lata 2015 – 2017 w zakresie kompletności dokumentów i spraw porównując kwoty wykazane w dokumentach wymiarowych z kwotami wynikającymi z arkusza wymiarowego. Po zakończeniu tych czynności Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach złożył dodatkową informację w tym zakresie,

Jednocześnie, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach informuje, że podjął czynności zmierzające do usunięcia uchybień i nieprawidłowości wskazanych w sprawozdaniu z kontroli, polegające na:

za rok 2018:

- uzupełnieniu brakujących akt podatników (7 przypadków) poprzez przyjęcie w dniu 25.07.2021r. zeznań SD-3 i wydanie w dniu 26.08.2021r. decyzji ustalających podatek od spadków i darowizn - 4 przypadki, w pozostałych 3 przypadkach – w dniu 01.09.2021r. tut. Organ wezwał podatników do złożenia brakujących dokumentów,
- uzupełnieniu brakujących aktów poświadczenia dziedziczenia (2 przypadki) poprzez wykonanie kopii tych aktów znajdujących się w dokumentacji przedłożonej przez innych spadkobierców,
- wezwaniu podatnika w dniu 01.09.2021r. do złożenia brakującego oświadczenia o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (1 przypadek),
- zweryfikowaniu zgodność danych zawartych w zgłoszeniu SD-Z2 z załączonymi dokumentami, w wyniku czego do systemu SSP wprowadzono poprawnie dokument złożony przez podatnika składającego to zgłoszenie, anulowano natomiast dokument wprowadzony nieprawidłowo (dot. zgłoszeń SD-Z2 z dnia 19.07.2018r.),
- w przypadku postanowień o nabyciu spadku o sygnaturach :
 - I Ns 233/18 z datą wpływu do tut. Urzędu – 14.11.2018r.,
 - I Ns 685/17 z datą wpływu do tut. Urzędu – 21.11.2018r.,
 - Na 662/17 z datą wpływu do tut. Urzędu – 24.10.2018r. :

spadkobiercy wskazani w ww. postanowieniach zostali w dniu 27.08.2021r. wezwani do złożenia zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych.

za rok 2019:

- wezwaniu podatnika w dniu 01.09.2021r. do złożenia brakujących dokumentów,
 - sprawdzeniu poprawności wyliczonej kwoty zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn z tytułu darowizn, wynikającej z decyzji oraz poprawność zaewidencjonowania w systemie SSP, w wyniku czego poprawną kwotę podatku wynikającą z decyzji umieszczono na arkuszu wymiarowym,
- [Wpisz tutaj]

- poprawnym wprowadzeniu zeznań SD-3 do systemu SSP i poprawieniu kwot zobowiązania podatkowego na arkuszach wymiarowych (2 przypadki).

Odnosnie pozostałych nieprawidłowości, dotyczących 2019r., tj. braku analizy porównawczej decyzji przedstawionych do podpisu kierownikowi z arkuszem wymiarowym, a także braku wystarczającego nadzoru kierownika SPV nad pracownikami tut. Organ informuje, że obecny kierownik referatu każdorazowo sprawdza otrzymane projekty decyzji ustalających podatek od spadków i darowizn oraz określających podatek od czynności cywilnoprawnych w zakresie zgodności kwot podatku, wynikających z decyzji i arkusza wymiarowego. Zgodność ta sprawdzana jest przez kierownika referatu dodatkowo na etapie zatwierdzania decyzji i przekazywania jej do księgowości. Wzmocniono również nadzór i kontrolę kierownika nad pracownikami realizującymi zadania z zakresu podatku od spadków i darowizn, co potwierdzają bieżące kontrole funkcjonalne, a także bieżące sprawdzanie oraz monitorowanie terminowości i poprawności spraw, obsługiwanych przez tych pracowników.

Odnosnie braku właściwego nadzoru oraz kontroli kierownika SPV nad jakością i kompletnością dokumentów przygotowywanych do przekazania do archiwum zakładowego, Naczelnik US w Myślenicach informuje, że dokumenty przekazywane obecnie do archiwum zostaną objęte szczególnym nadzorem w zakresie ich kompletności oraz w zakresie wyjaśnienia przyczyn ewentualnych braków dokumentacji.

za lata 2015 – 2017:

- podejmowaniu prób poszukiwania braków w dokumentach przekazywanych do archiwum przez pracowników referatu poprzez kilkukrotne sprawdzenie szaf, w których przechowywane są akta spraw podatkowych dotyczących podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych,
- wezwaniu podatnika w dniu 31.08.2021r. celem wyjaśnienia sprawy, tj. ustalenia rodzaju zakupionej nieruchomości, jej wartości rynkowej, a także innych okoliczności mających wpływ na tą wartość (PCC – 1 przypadek),
- pozyskaniu oryginałów zgłoszeń SD-Z2 (5 szt.) i wprowadzeniu ich do systemu SSP,
- wprowadzeniu do systemu SSP dwóch zgłoszeń SD-Z2 złożonych w dniu 18.08.2017r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach zapewnia, że dołoży wszelkich starań, by zalecenia pokontrolne realizowane były w sposób stały i przynosiły założone efekty. O poprawie jakości realizowanych zadań świadczą między innymi wyniki bieżących kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych w obszarze podatku od spadków i darowizn.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Myślenicach

Beata Koziara

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

[Wpisz tutaj]

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust.2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną, która dotyczy przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem <https://www.malopolskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych w siedzibach organów KAS województwa małopolskiego.

Przygotowane zgodnie ze Standardami Ulgi językowej w MF i KAS

[Wpisz tutaj]