



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 10 sierpnia 2021 roku



1201-IWW.0921.12.2021

**Pani
Beata Koziara
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Myślenicach
ul. Hipolita Cegielskiego 2
32-400 Myślenice**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI UPROSZCZONEJ

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0921.12.2021
--------------------------------	-----------------------

Podstawa prawna	art.52 ust.1 w zw. Z art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2021 r. o kontroli w administracji rządowej.
Dane identyfikacyjne komórki kontrolowanej	Urząd Skarbowy w Myślenicach ul. Hipolita Cegielskiego 2 32-400 Myślenice
Kierownik komórki kontrolowanej	Pani Beata Koziara Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myślenicach
Kontrolerzy	Główny ekspert skarbowy Sylwia Płaza-Wszółek Główny ekspert skarbowy Wojciech Kopeć Samodzielny Referent Maciej Kędziera
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Kontrola stanu spraw w związku z postępowaniem karnym prowadzonym przeciwko byłemu pracownikowi świadczącemu pracę w Urzędzie Skarbowym w Myślenicach, za lata 2018-2021.
Termin przeprowadzenia kontroli	8 -19 oraz 22-29 lipca 2021 roku
Ocena	pozytywna z nieprawidłowościami

I. Ustalenia ogólne

Przy ustaleniu oceny kontroli wzięto pod uwagę fakt natychmiastowego podjęcia działań naprawczych polegających na zmianie obiegu dokumentów, zmianach organizacyjnych, w tym także zmianie kierownika właściwej komórki organizacyjnej, przeprowadzeniu dużej ilości kontroli funkcjonalnych, przez kierownictwo kontrolowanego Urzędu Skarbowego



Krajowa Administracja
Skarbowa

w celu dogłębnego wyjaśnienia nieprawidłowości w obsłudze dokumentów i spraw prowadzonych przez pracownika kontrolowanego organu podatkowego, w stosunku do którego prowadzone jest postępowanie karne.

II. Ustalenia szczegółowe

W toku prowadzonej kontroli sporządzono raporty w systemie CRCM zadań (spraw) prowadzonych w okresie 01.01.2018 do 31.12.2018 zawierający 99 pozycji, oraz w okresie 1.01.2019 do 31.12.2019 roku zawierający 95 - przez pracownika kontrolowanego organu podatkowego [REDACTED]
Pobrano do analizy wszystkie 194 dokumenty jakie zostały zawarte w sporządzonych raportach.

Dokonując szczegółowej analizy zagadnień i dokumentów pobranych do kontroli stwierdzono:

- brak akt podatników, lub też brak oryginałów dokumentów w 7 przypadkach,
- brak aktów poświadczenia dziedziczenia, w 2 przypadkach,
- brak oświadczenia o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych o nabyciu spadku, w 1 przypadku,
- brak weryfikacji zgodności danych zawartych w dokumencie SD-Z2 z dokumentami dołączonymi do zgłoszenia, pod kątem zgodności danych, w przypadku zgłoszenia które wpłynęło do kontrolowanego US w dniu 7.05.2018 roku,
- brak wprowadzenia danych do systemu SSP danych zawartych w zgłoszenia SD-Z2 które wpłynęło do kontrolowanego US w dniu 19.07.2018 roku,

Ponadto w przypadku postanowień o sygnaturach akt:

- 1 Ns 233/18 z datą wpływu do tut. organu podatkowego - 14.11.2018 roku,
- 1 Ns 685/17 z datą wpływu do tut. organu podatkowego – 21.11.2018 roku,
- Na 662/17 z datą wpływu do tut. organu podatkowego – 24.10.2018 roku, na dzień kontroli tj. 13.07.2021 roku, stwierdzono nie podjęcie żadnych czynności wobec podmiotów wskazanych w przedmiotowych dokumentach, jednakże wymagany przepisami termin jeszcze nie upłynął.

Dla celów kontroli sporządzono raport spraw prowadzonych przez pracownika kontrolowanego organu podatkowego wobec którego toczy się postępowanie karne – raport

spraw JRWA 4104 (postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia albo określenia zobowiązania, nadpłaty, zwrotu, wysokości dochodu, nadwyżki wpłaconych zaliczek, wysokości odsetek za zwłokę w zakresie podatków i opłat majątkowych) za okres: 1.01.2018-12.07.2021. Przedmiotowy raport zawiera 229 pozycji.

Do kontroli wybrano co piąte akta wskazane w przedmiotowym raporcie i dokonano ich oceny pod względem ich kompletności, także w oparciu o uzyskaną wiedzę od pracownika merytorycznego realizującego przedmiotowe zadania, jak również na podstawie informacji uzyskanych od kierownika referatu SPO. Do kontroli pobrano 46 akt podatników, dokonując analizy ich kompletności, oraz sprawdzając kwoty wpłat jakie zostały dokonane przez poszczególnych podatników na podstawie dostarczonych decyzji wymiarowych.

Dokonując szczegółowej analizy zagadnień i dokumentów pobranych do kontroli na podstawie wyżej opisanego raportu stwierdzono:

- brak akt podatnika w jednym przypadku,
- brak ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn dla podatnika o numerze pesel: [REDACTED],
- błędnie wprowadzone do systemu SSP kwoty wynikające z zeznań podatkowych, co w konsekwencji wpłynęło na błędnie utworzony arkusz wymiarowy, oraz błędnie wyliczoną wartość zobowiązania podatkowego - dotyczy dwóch przypadków (sprawy o numerach: 1216-SPV.4104.24.2019, oraz 1216-SPV.4101.25.2019)
- brak analizy porównawczej decyzji przedstawionych do podpisu kierownikowi z arkuszem wymiarowym przekazanym do rachunkowości, zwłaszcza pod kątem kwot wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od spadku i darowizn,
- brak wystarczającego nadzoru kierownika komórki SPV nad pracownikiem realizującym zadania z zakresu obsługi spraw w podatku od spadków i darowizn,
- brak właściwego nadzoru oraz kontroli ze strony kierownika nad jakością i kompletnością dokumentów przygotowanych do przekazania do archiwum zakładowego,
- bezczynność w okresie od marca do października 2019 roku w zakresie podjęcia prób ustalenia i wyjaśnienia przyczyn stwierdzonych braków dokumentów przekazywanych do archiwum i opisanych w sporządzonym protokole w dniu 28.03.2019 roku,

W trakcie trwania kontroli pracownicy kontrolowanego organu podatkowego dokonali kontroli brakujących dokumentów podatkowych podatników podatku od spadków i darowizn za lata 2015 do 2017.

Stwierdzone uchybienia oraz nieprawidłowości:

- braki w dokumentach które winny być przekazane do archiwum zakładowego takich jak: akty notarialne, akty poświadczenia dziedziczenia, umowy darowizny opisane w sporządzonym wykazie zawierającym 78 pozycji braków.
- bezzasadne zamknięcie sprawy w SSP przez pracownika pomimo wcześniejszego wszczęcia postępowania i wystosowania wezwania do podatnika o podwyższenie wartości nieruchomości. (dotyczy sprawy o numerze 1216-SPV.4104.26.2017 zamkniętej w dniu 20.07.2018 r.)
- brak oryginałów zgłoszeń SD-Z2 złożonych w dniach: 3.07.2017, 10.07.2017, 31.07.2017, 13.10.2017 roku w ilości 5 sztuk,
- brak wprowadzenia do systemu SSP zgłoszeń SD-Z2 złożonych w dniu 18.08.2017 roku w ilości 2 sztuk,
- brak dokumentów w 42 przypadkach – dotyczy 2015 roku ,
- brak deklaracji w 1 przypadku – dotyczy 2015 roku,
- brak sprawy w dokumentach podatnika w 7 przypadkach – dotyczy 2015 roku.

Przedstawiono kontrolerom szczegółowe wyjaśnienia kierownictwa kontrolowanego organu podatkowego w zakresie podjętych działań naprawczych, kontroli funkcjonalnych i zmian organizacyjnych mających na celu doprowadzenie do wyeliminowania w przyszłości zaistniałych nieprawidłowości.

Kierownictwo kontrolowanego organu podatkowego wystosowało w terminie do 30 lipca 2021 roku, stosowne zawiadomienia do podatników w podatku od spadków i darowizn powiązanych ze zdarzeniem jakiego dopuścił się były pracownik Urzędu Skarbowego w Myślenicach w zakresie obowiązujących przepisów dotyczących RODO.

Kontrolowany organ podatkowy wystosował łącznie 133 zawiadomienia o naruszeniu przepisów RODO.

Na dzień 9 sierpnia 2021 roku pozostały do wysłania 2 zawiadomienia o naruszeniu RODO, na wysłanie których wymagana jest zgoda Prokuratury Rejonowej Kraków-Krowodrza.

Mając powyższe na względzie, realizację zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić:
pozytywnie z nieprawidłowościami.

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Mając na względzie opisane wyżej uchybienia i nieprawidłowości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zaleca:

- zwrócić szczególną uwagę na kompletność składanych dokumentów pod względem wypełniania wszystkich obowiązujących pozycji w nich zawartych,
- sumiennie i rzetelnie umieszczać we właściwych systemach wszystkie dane zawarte w składanych do organu podatkowego zgłoszeniach i dokumentach,
- w pełni wykorzystywać wszystkie dostępne narzędzia do kontroli w tym także poprzez przeprowadzanie stosownych kontroli funkcjonalnych,
- zapewnić szkolenia dla kierownika komórki SPO, oraz podległych pracowników realizujących zadanie z zakresu obsługi spraw w podatku od spadków i darowizn,
- każdorazowo dokonywać weryfikacji kwot przed akceptacją w systemie dokumentów przekazywanych do księgowości z danymi wynikającymi z arkusza wymiarowego,
- wzmocnić nadzór kierownika komórki SPO nad podległymi pracownikami realizującymi zadania z zakresu obsługi spraw w podatku od spadków i darowizn,
- wprowadzić właściwe zasady gromadzenia i przechowywania dokumentów podatkowych, tak aby całkowicie wyeliminować przypadki zaginięcia oryginałów zgłoszeń, dokumentów lub też akt podatników,
- przeprowadzić analizę spraw za lata 2015 – 2017 w zakresie kompletności dokumentów i spraw porównując kwoty wskazane w dokumentach wymiarowych z kwotami wynikającymi z arkusza wymiarowego. O wynikach przeprowadzonej kontroli powiadomić Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie stosownym pismem,
- wzmocnić nadzór kierownictwa kontrolowanego organu podatkowego nad podległymi pracownikami w tym w szczególności nad osobami realizującymi zadania z zakresu obsługi spraw w podatku od spadków i darowizn,
- doprowadzić do rzetelnej i terminowej realizacji zadań należących do obsługi właściwej komórki obsługującej sprawy w zakresie podatku od spadku i darowizn, oraz usunąć pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wskazane w sprawozdaniu z kontroli,

IV. Wyznaczenie terminu do przedstawienia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych

W terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie o sposobie wykonywania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia nieprawidłowości lub uchybień.

V. Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje ono realizacji ustaleń kontroli.

w/z Dyrektora

Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Ewa Miksiewicz-Wąsik

Zastępcą Dyrektora

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują (drogą elektroniczną – e-PUAP):

1. Adresat

2. a/a