



Kraków, dnia 23 lutego 2018 r.

**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W KRAKOWIE**

1201-IER.0921.1.2018

**Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Nowym Targu  
ul. Parkowa 13  
34-400 Nowy Targ**

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Krakowie,

[REDAKTED]  
[REDAKTED],  
w oparciu, o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.57.2017 z dnia 1 grudnia 2017 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, przeprowadzili, w okresie od 4 do 15 grudnia 2017 r., kontrolę w trybie uproszczonym, w zakresie: **Zasadność i prawidłowość zwrotów z oprocentowaniem za okres 1.03.2017 r. do 31.10.2017 r. zrealizowanych przez Centrum Rozliczeń oraz przyczyny braku terminowej realizacji decyzji zwrotowych (DZWR), uznanych przez system Zefir2, jako zwroty po terminie.**

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest pozytywna z nieprawidłowościami. Jednakże uwzględniając fakt, iż zagadnienia będące przedmiotem oceny nie dotyczą wyłącznie kontrolowanej jednostki uznać należy, iż ocenie niniejszym sprawozdaniem podlegać winny jedynie aspekty zależne wyłącznie od Centrum Rozliczeń i wówczas ocena ta jest pozytywna z uchybieniami. Uzasadnienie oceny stanowi poniższe podsumowanie w zakresie dotyczącym kontrolowanego zagadnienia.

Wypadkową do przeprowadzenia kontroli w trybie uproszczonym był wynik analizy przeprowadzonej w przedmiotowym zakresie w dniach 09 – 10 października 2017 roku. Uwzględniając możliwości systemu Zefir2, w dniu 09.10.2017 r. sporządzono **Raport niezrealizowanych decyzji zwrotowych – stan na 4.10.2017r.** Zgodnie z pozyskanymi danymi 320 pozycji raportu na łączną kwotę 4.663.412,44 zł, nie zostało zrealizowanych pomimo upływu terminu płatności. Badanie przeprowadzono w stosunku do jednostek woj. małopolskiego. Analiza raportu pod kątem niezrealizowanych decyzji zwrotowych DZWR

dotyczących woj. małopolskiego wykazała, iż zwroty niezrealizowane pomimo upływu terminu dotyczyły 5 pozycji raportu (3-ch spraw) w łącznej kwocie 62 438,10 zł, co w skali kraju stanowiło nikły procent (ok 1,33%) niezrealizowanych zwrotów.

Ówczesnie szczegółowa analiza pozycji raportu wykazała opóźnienia zarówno w rozliczaniu decyzji zwrotowych DZWR, jak i błędy we wprowadzaniu decyzji ze strony WFW. Faktem jest, iż na terminowe i prawidłowe dokonywanie rozliczeń wpływ mają przede wszystkim: bieżące przeprowadzanie analiz zbliżających się terminów wynikających z decyzji zwrotowych DZWR (Decyzja/Postanowienie w sprawie zwrotu), poprzedzone poprawną, rzetelną rejestracją w systemie Zefir2 terminu zwrotu oraz bieżące przekazywanie informacji na temat naliczenia oprocentowania i terminowe dokonywanie zwrotów podatku. Bezsprzecznym jest, iż poprawność danych wprowadzonych do systemu przez użytkowników, terminowe i kompletne przesyłanie skanów dokumentów, również informacji dotyczących kont bankowych podatników, mają duże znaczenie w starannym przebiegu całego procesu. Konsekwencją braku realizacji zwrotów w terminach jest konieczność wypłaty oprocentowania należnego Stronom za opóźnienie z winy organów. Stąd, niezbędna jest ścisła współpraca pomiędzy organami, które wprowadzają i rozliczają deklaracje, decyzje. Z uwagi na negatywne wyniki analizy zasadne było przeprowadzenie kontroli w tym zakresie, ustalając inne możliwe przyczyny braku terminowego działania.

W dążeniu do dogłębnego zdiagnozowania występującego problemu, uwzględniając zdolność systemu Zefir2 wniesiono o wyrażenie przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zgody na wykonanie tzw. „kontroli zza biurka”. Podstawą losowego typowania danych do kontroli były trzy raporty zawierające usystematyzowane dane, pozyskane przy zastosowaniu odmiennych parametrów dla każdego z nich, tj.:

- 1. Raport numer 1** – dane pobrane z komponentu SK, transakcje odbiorcy, rodzaj należności \*ONR. Dane raportu dotyczą wypłaconego oprocentowania. Podstawą typowania były pozycje dotyczące płatności. W wyniku usystematyzowania otrzymano dane obejmujące 12.084 pozycje na łączną kwotę 22.021.353,88 zł (biorąc pod uwagę zarówno pozycje ze znakiem plus jak i minus) wypłaconego oprocentowania. Następnie, raport ograniczono do pozycji księgowanych po 1 marca 2017 r., to jest po wejściu w życie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2016.1947 ze zm.). Otrzymano 8.733 pozycje o łącznej kwocie wypłaconego oprocentowania równej 6.469.547,02 zł.



Struktura dokonanych ocen dla poszczególnych zagadnień przedstawia się następująco:

1. terminowość wprowadzania danych do systemu Zefir2  
– pozytywnych 23, negatywnych 7,
2. prawidłowość wprowadzonych danych do systemu Zefir2  
– pozytywnych 18, negatywnych 12,
3. terminowość i jakość przekazania informacji z organów KAS (poprzednio IC, UC) do CR – pozytywnych 21, negatywnych 9,
4. terminowość i prawidłowość dokonywania rozliczeń przez CR  
– pozytywnych 27, negatywnych 3,
5. terminowość podjętych działań wyjaśniających ze strony CR  
– pozytywnych 21, negatywnych 4.

Szczegółowy wykaz pozycji raportu, wraz z oceną poszczególnych zagadnień znajduje się w załączeniu. Zaznaczyć należy, iż na 35 ocen negatywnych, 34 z nich wywołuje niepożądane konsekwencje finansowe, co stanowi ponad 97% ocen negatywnych.

Punkty 4 i 5 stanowią wyłącznie ocenę Centrum Rozliczeń, a ich struktura przedstawia się następująco: na 55 ocen, wystawiono 48 ocen pozytywnych oraz 7 ocen negatywnych, co stanowi odpowiednio 87% oraz 13%.

Dokonując ocen negatywnych zwrócono uwagę na następujące uchybienia:

W zakresie terminowości i prawidłowości dokonywanych rozliczeń przez CR ocena negatywna dotyczy 3 przypadków, w tym:

- w 1 przypadku, błędnie rozliczono zwrot, stwierdzono, iż przedmiotowe spowodowane było brakiem staranności w weryfikacji poprawności dokonanych uprzednio wpłat [REDAKTOWANE] co skutkowało wypłaceniem nieprawidłowej kwoty. Mając na uwadze wymóg realizacji zwrotu nadpłat, z zachowaniem podstawowej staranności, to działania CR uznano za niewystarczające. Stwierdzono bowiem nieracjonalne działania polegające na braku pozyskania dokumentów potwierdzających pierwotną wpłatę oraz poleganiu jedynie na danych wprowadzonych do programu, przy świadomości jego błędów, nadto przy skomplikowanej sytuacji na koncie podatnika.

- w 2 przypadkach, zaobserwowano brak staranności przy weryfikacji poprawności decyzji DZWR, co skutkowało brakiem wypłacenia należnego oprocentowania w ogóle

[REDACTED]  
[REDACTED]

W zakresie terminowości podjętych działań wyjaśniających ze strony CR ocena negatywna dotyczy 4 przypadków, w tym:

- w 1 przypadku, do dnia kontroli oraz sporządzenia niniejszej notatki nie pozyskano dokumentów potwierdzających dokonanie wpłat na dokument pierwotny, co skutkowało wypłaceniem nieprawidłowych kwot [REDACTED]
- w 2 przypadkach, podjęto działania zmierzające do realizacji zwrotu już po upływie terminu zwrotu [REDACTED]  
[REDACTED]
- w 1 przypadku, zauważono opieszale działania w celu pozyskania numeru rachunku bankowego lub ustalenia innej formy zwrotu. Nadto, zaprzestano jakichkolwiek działań wyjaśniających przez CR, po pozyskaniu wiedzy o zgonie podatnika [REDACTED]  
[REDACTED]

Ponadto, stwierdzono inne uchybienia, w tym:

- w 6 przypadkach, dotyczących podatnika [REDACTED]  
[REDACTED] zwrotów dokonano po upływie terminu (różnica 1 dzień), pomimo otrzymania informacji i skanów decyzji umarzających postępowanie przed upływem tego terminu.

W odniesieniu do pozostałych zagadnień, niezależnych od Centrum Rozliczeń i podjętych w trakcie ich analizy ocen, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- w 1 przypadku, zaobserwowano wprowadzenie do systemu Zefir 2 błędnego numeru NIP podatnika [REDACTED]  
[REDACTED]
- w 1 przypadku, w obliczu braku przepływu informacji na osobę zmarłą wydano decyzję organu II instancji, wyrok WSA oraz wprowadzono decyzję DZWR [REDACTED]  
[REDACTED]



- w 3 przypadkach, zaobserwowano brak zatwierdzenia postanowień o zaliczeniu AZNN przez właściwe jednostki [REDACTED]
- w 5 przypadkach, stwierdzono opóźnienia w udzieleniu odpowiedzi ze strony innych jednostek w zakresie niezbędnym do prawidłowej realizacji zwrotu [REDACTED]
- w 1 przypadku, zwrócono uwagę na rejestrację DZWR w dwóch pozycjach w odstępie czasu, w tym za okres od III-VI po upływie 24 dni od daty wydania decyzji, oraz za okres VII-XII po upływie 62 dni od daty wydania, a nadto po upływie 32 dni od terminu do zwrotu z decyzji [REDACTED]
- w 1 przypadku, [REDACTED] przeprowadzona analiza wykazała przede wszystkim brak rejestracji dokumentów źródłowych w organach zarówno I i II instancji. Stwierdzono również brak rejestracji w systemie Zefir1 wyroku WSA jak i decyzji umarzającej. Konsekwencją powyższego był brak realizacji zwrotu niezależnie wpłaconego podatku. Ostatecznie rozliczenie zwrotu nastąpiło w wyniku wniosku Strony.
- w 8 przypadkach, stwierdzono nieprawidłowo wprowadzone dane do systemu w zakresie decyzji zwrotowych DZWR [REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- w 2 przypadkach, odnotowano opóźnienia we wprowadzaniu decyzji do systemu [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

**Ustalenia i dokonane oceny zagadnień zależnych wyłącznie od Centrum Rozliczeń wskazują na konieczność wzmożenia nadzoru nad rzetelną realizacją zadań.**

Ponieważ, przeprowadzona kontrola i dokonane oceny dla pozostałych zagadnień, niezależnych od Centrum Rozliczeń jednoznacznie potwierdzają, iż do prawidłowego przeprowadzenia procesu rozliczania niezbędne jest pełne uczestnictwo i zaangażowanie wszystkich jednostek Krajowej Administracji Skarbowej, zasadne jest również wdrożenie rozwiązań dotyczących kontroli i nadzoru nad pracą komórek odpowiedzialnych za działania w badanym zakresie. Z uwagi na wagę problemu wskazane będzie zasygnalizowanie powyższych ustaleń właściwym jednostkom.

*Zespół przeprowadzający kontrolę:*

DYREKTOR  
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie  
*[Signature]*  
Indeusz Cibas

Zagadnienia objęte kontrolą:							
1. terminowość wprowadzania danych do systemu Zefir2,	pozytywna	negatywna	negatywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna.
2. prawidłowość wprowadzonych danych do systemu Zefir2,	negatywna	pozytywna	pozytywna	negatywna	negatywna	negatywna	negatywna.
3. terminowość i jakość przekazania informacji z organów KAS (poprzednio IC, UC) do CR,	pozytywna	negatywna	pozytywna	pozytywna	negatywna (brak przesłanego rozliczenia dokumentu pierwotnego)	negatywna	negatywna.
4. terminowość i prawidłowość dokonywania rozliczeń przez CR,	pozytywna (ocena negatywna w stosunku do zwrotu z dnia 18.11.2013 tj. bez wypłaconego oprocentowani – ocena nie dotyczy CR)	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna (w związku z brakiem dokumentów na temat rozliczenia dokumentu pierwotnego, błędnie naliczone oprocentowanie)	negatywna (brak pozyskania niezbędnych dokumentów)	pozytywna
5. terminowość podjętych działań wyjaśniających ze strony CR.	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna (brak dokumentów i nie pozyskanie ich do dnia zakończenia kontroli)	negatywna (brak pozyskania niezbędnych dokumentów).	pozytywna





negatywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna
negatywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna	negatywna (AZNN – błędne określenie okresu naliczania)	pozytywna	pozytywna	negatywna
negatywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna (AZNN – wprowadzony 02.03.2017 r., doręczony 07.09.2017 r., błędne rozliczenie kwoty zaliczenia,	pozytywna	negatywna
pozytywna	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	pozytywna	pozytywna	pozytywna	pozytywna	negatywna

