



DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W KRAKOWIE

2KW/070-6/15

URZĄD SKARBOWY KRAKÓW-KROWODRZA  
Data:

05.06.2015

wplynęło pocztą  
(2)

L.dz. ....

SN (032, 2N2)

- 5. 06. 2015

Kraków, dnia 03 czerwca 2015 r.

tasami  
odpewiada

URZĄD SKARBOWY KRAKÓW-KROWODRZA  
Data:

06.06.2015

wplynęło pocztą

0A/75487/1015

Naczelnik Urzędu Skarbowego  
Kraków-Krowodrza  
ul. Krowoderskich Zuchów 2  
31-272 Kraków

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Skarbowej w Krakowie: starszy komisarz skarbowy Sylwia Płaza-Wszolek, oraz starszy komisarz skarbowy Wojciech Kopeć, w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 2KW/070-6/15 z dnia 20 kwietnia 2015 roku, wydane z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie przez Wicedyrektora, przeprowadzili w okresie: od 22 kwietnia 2015r., do 7 maja 2015 r., kontrolę w trybie zwykłym, w zakresie: **Kontroli realizacji przez Urząd wytycznych w zakresie analizy ryzyka podmiotów, w tym nowych podmiotów rejestrujących się w CRPKEP. Sprawdzenie terminowości obsługi wniosków CEIDG.**

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Organ podatkowy obowiązujących przepisów oraz wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, jak również ocena zastanego stanu faktycznego pod kątem realizacji zadań ustawowych oraz bieżącego stanu ich wykonania.

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest: **pozytywna z nieprawidłowościami.**

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień:

1. Kompletność i poprawność obsługi zgłoszeń VAT, oraz terminowość wydawania potwierdzeń VAT i VAT/UE - na podstawie raportu z systemu POLTAX, dotyczącego szybkości realizacji zgłoszeń identyfikacyjnych, oraz raportu z systemu e-ORUS dotyczącego podmiotów rozpoczynających/kończących działalność gospodarczą, zawierających wykaz 355 podmiotów, wytypowano losowo do kontroli 20 podmiotów.  
W powyższym zakresie nie stwierdzono zbędnej zwłoki w wydaniu potwierdzeń VAT i VAT/UE.

Ponadto, uwzględniając dodatkowo dane zawarte w raporcie „wykaz monitorowanie opóźnienia we wprowadzaniu DGOS”, wykonanego w systemie e-Orus, wytypowano do kontroli 30 podmiotów, które złożyły wnioski CEIDG w module „weryfikacja”, w 3 przypadkach stwierdzono nieterminowe wydawanie potwierdzeń NIP. Opóźnienia sięgały okresu od 1 do 7 dni roboczych. Dodatkowo w 4 przypadkach zauważono opóźnienia w podpisywaniu już sporządzonych potwierdzeń NIP, które następowały w dniu następnym od daty wygenerowania, co niewątpliwie wpłynęło na niedochowanie terminowości wydawania potwierdzeń NIP sięgające okresu od kilku do kilkunastu dni.  
Ocena: pozytywna z nieprawidłowościami.

2. Kontrola realizacji wytycznych i analiza ryzyka podmiotów, nowych podmiotów rejestrujących się w CRPKEP. Rzetelność prowadzenia analizy ryzyka<sup>7</sup> w przypadku nowo-rejestrujących się podmiotów – wprowadzone procedury. W powyższym zakresie poddano analizie treść zarządzeń Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Krowodrza nr 14/2014 z dnia 16 października 2014 roku, oraz zarządzenia nr 3/2015 z dnia 9 lutego 2015 roku, w kontekście wytycznych Min. Fin. przesłanych do realizacji Naczelnikom Urzędów Skarbowych przy piśmie nr AP/CP2/0683/152/1/ROM/2014 z dnia 17 października 2014 roku. Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie przesłał w tym zakresie wytyczne dla Naczelników Urzędów Skarbowych woj. Małopolskiego pismem nr ZRKP/070-33-1/2014 z dnia 19 listopada 2014 roku, dot. procedur realizacji zadań w zakresie podatku VAT, wprowadzonych zapisami nowych „wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Dokonując analizy treści ww. zarządzeń Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Krowodrza, stwierdzono niedokładne i nieprecyzyjne określenie zasad sporządzania i prowadzenia analizy ryzyka nowych podmiotów rejestrujących się w CRPKEP, nie uwzględniające wszystkich poleceń określonych w ww. piśmie Min. Fin. z dnia 17 października 2014 roku.



Ocena: pozytywna z uchybieniami.

3. Sprawdzanie terminowości obsługi wniosków CEIDG, oraz rzetelności i precyzyjności umieszczania danych zawartych we wnioskach CEIDG w CRPKEP. W powyższym zakresie, wykorzystując dane zawarte w raporcie R032 „wnioski skierowane do wybranego Naczelnika Urzędu Skarbowego- raport rozszerzony” – dokonano analizy losowo wybranych 21 zgłoszeń CEIDG, które wpłynęły do US w kontrolowanym okresie, i stwierdzono w 7 przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych do CRPKEP od momentu wygenerowania/wpływu wniosku, sięgającą okresu od 4 do 22 dni. Powyższe narusza pkt 2 i 4 wytycznych zawartych w załączniku nr 2 do wytycznych dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa na 2013 rok, jak również wytyczne Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie zawarte w piśmie znak NU-2/0711-86/2011 z dnia 21 listopada 2011r.

Ocena: pozytywna z nieprawidłowościami.

4. Rzetelność sporządzania w CRPKEP raportów zawierających dane dot. zgonów podatników oraz wprowadzanie stosownych informacji do CRPKEP ustalono, że w powyższym zakresie sporządzane były ww. raporty. Jedynie w miesiącu marcu 2015 r., sporządzono tylko dwa raporty. W powyższym zakresie uwzględniono wyjaśnienia kontrolowanego organu podatkowego. Dokonano analizy losowo wytypowanych podmiotów i stwierdzono kilkudniową zwłokę w podjęciu czynności wyrejestrowania podmiotu w CRPKEP. Ponadto, dokonano kontroli sporządzania raportów w CEIDG dot. zakazów prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorców i stwierdzono brak sporządzania takich raportów, pomimo wystąpienia 5 zakazów prowadzenia działalności gospodarczej w okresie od 26.09.2012 roku do 8.05.2014 roku, powyższe doprowadziło do nieumieszczenia informacji o zakazie prowadzenia działalności w Bazie Podmiotów Szczególnych w stosunku do 3 przedsiębiorców.

Ocena: pozytywna z nieprawidłowościami.

5. Kompletowanie akt rejestracyjnych podatników – stwierdzono, iż dokumenty rejestracyjne podatników, z których dane zostały wprowadzone do systemów, nie są na bieżąco kompletowane i umieszczane w aktach rejestracyjnych podatników, oraz

oczekują na umieszczenie w aktach rejestracyjnych podatników - począwszy od dnia 17 kwietnia 2014 roku.

Ocena: pozytywna z nieprawidłowościami.

6. Działanie i funkcjonowanie kontroli funkcjonalnej w US Kraków-Krowodrza, oraz wprowadzenie stosownych procedur w tym zakresie.

W powyższym zakresie, na podstawie szczegółowej analizy zgromadzonego w tym zakresie materiału, jak również na podstawie analizy wprowadzonych w tym zakresie decyzji i zarządzeń Naczelnika Urzędu Skarbowego, oraz po dokonaniu analizy dwóch kontroli funkcjonalnych, kontrolujący nie stwierdzili uchybień i nieprawidłowości. Tematyka kontroli funkcjonalnych nie pokrywała się z tematyką niniejszej kontroli.

Ogólna ocena: pozytywna.

Przyczyną powstania zaistniałych uchybień i nieprawidłowości jest niewystarczający nadzór nad komórką ds. identyfikacji i rejestracji podatników, co w szczególności powoduje, że pracownicy organów podatkowych nie posiadają aktualnych danych rejestracyjnych podatników, niezbędnych do prawidłowego przebiegu prowadzonych spraw.

W związku z powyższym **zalecam** wdrożyć rozwiązania w zakresie nadzoru i kontroli w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wykonywania zadań z zakresu identyfikacji i rejestracji podatników zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie.

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie oczekuje informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Otrzymują:  
1. Adresat  
2. a/a

z up. DYREKTORA  
Izby Skarbowej w Krakowie

Jaroslav Gorczyca  
WICEDYREKTOR