



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.11.2019

pop 11825/15

Kraków, dnia 25 czerwca 2019

SKY
P



**Pani
Halina Zdońska
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Dąbrowie Tarnowskiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0921.11.2019
--------------------------------	-----------------------

Podstawa prawna	Art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. poz. 1092)
Dane identyfikacyjne jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy w Dąbrowie Tarnowskiej ul. Berka Joselewicza 5 33-200 Dąbrowa Tarnowska
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Pani Halina Zdońska Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kontrolerzy	Główny ekspert skarbowy Wojciech Kopeć
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Kompletności, szybkości i prawidłowości wprowadzania do CRPKEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych i aktualizacyjnych. Realizowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników VAT, w tym w szczególności w zakresie wykreśleń podatników z rejestru VAT
Termin przeprowadzenia kontroli	6-22 maja 2019 roku
Ocena	Pozytywna z nieprawidłowościami

I. Ustalenia ogólne

W toku prowadzonej kontroli sporządzono z CEIDG raporty RO32 zawierające w module weryfikacja 409 wniosków oraz z module informowanie 1540 wniosków. Materiał do kontroli dobierany był losowo na podstawie sporządzanych raportów i wydruków z dostępnych funkcjonalności oraz systemów.

Osobą udzielającą informacji w toku prowadzonej kontroli była Pani Antonina Zych –osoba kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników SKI.



Krajowa Administracja Skarbowa

II. Ustalenia szczegółowe

1. Terminowość szybkość oraz precyzyjność odzwierciedlenia danych zawartych we wnioskach CEIDG (moduły weryfikacja i informowanie) w bazie CRPKEP, przy wykorzystaniu dostępnych funkcjonalności aplikacji SeRCe.

W powyższym zakresie, poddano kontroli wnioski CEIDG, które wpłynęły do organu podatkowego w I, II, III oraz IV kwartale 2018 roku, wykorzystując dane zawarte w raporcie R032 „wnioski skierowane do wybranego Naczelnika Urzędu Skarbowego - raport rozszerzony”, dokonano analizy losowo wybranych 40 zgłoszeń CEIDG po 10 z każdego kontrolowanego kwartału z modułu „weryfikacja”, i stwierdzono w 22 przypadkach nieterminową obsługę przedmiotowych wniosków, a tym samym zbędną zwłokę w umieszczeniu w CRPKEP danych zawartych we wnioskach CEIDG. Dokonując analogicznej analizy 40 wniosków zwartych w module „informowanie” w ww. okresach, stwierdzono w 24 przypadkach nieuzasadnioną zwłokę we wprowadzaniu danych zawartych we wnioskach CEIDG do CRPKEP. Opóźnienie sięgało okresu od 2 do 72 dni roboczych.

Poddając kontroli zgłoszenia NIP posiadające kod źródła: NIP-2, NIP-8, NIP-7 oraz ZAP-3 w ww. okresie, oraz dokonując wyrywkowej kontroli jakości i terminowości umieszczania w CRPKEP danych zawartych w 45 dokumentach NIP-2, NIP-7, oraz NIP-8, stwierdzono w 13 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów. Opóźnienie sięgało okresu od 2 do 20 dni roboczych. Stwierdzono ponadto w 6 przypadkach błędnie odnotowaną w systemie datę wpływu z dokumentów NIP jakie wpłynęły do kontrolowanego US w 2018 roku.

Analogicznie dokonując kontroli 40 dokumentów ZAP-3, jakie wpłynęły do US w kontrolowanym okresie zwrócono szczególną uwagę na dane dotyczące rachunków bankowych jak również danych kontaktowych podatnika. W powyższym zakresie stwierdzono w 33 przypadkach nieterminową obsługę ww. dokumentów, gdzie opóźnienie sięgało okresu od 2 do 10 dni roboczych.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono, w kontrolowanym okresie podatników posiadających zakaz prowadzenia działalności gospodarczej, dla których właściwym jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Tarnowskiej.

Poddając kontroli częstotliwość sporządzania raportów dot. zgonów stwierdzono, iż w wybranych do kontroli miesiącach, sporządzano od 1 do 14 raportów miesięcznie, natomiast w miesiącach: luty, marzec oraz sierpień 2018 roku, w ogóle nie były sporządzane raporty dotyczące zgonów. Nie stwierdzono natomiast przypadków zbędnej zwłoki w czynności wyrejestrowania podatnika tj. wprowadzania –daty modyfikacji danych w systemie.

Ocena zagadnień: pozytywna z nieprawidłowościami.

2. Realizowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników VAT, w tym w szczególności w zakresie wykreśleń podatników z rejestru VAT.

W powyższym zakresie wykonano raport w systemie e-ORUS „otwarte niestandardowe Raporty US Poltax (Poltax)” - wykaz podatników VAT czynny- rozpoczęcie działalności gospodarczej, w okresie od stycznia do grudnia 2018 roku, podatników posiadających wpis do KRS, jak również nie posiadających wpisu do KRS.

Do kontroli losowo wybrano łącznie 25 podatników z grupy 145 podmiotów, jakie zostały zakwalifikowane do sporządzonych raportów, posiadających i nie posiadających wpisu do

KRS. W przedmiotowym zakresie stwierdzono w 8 przypadkach zbędną zwłokę w rejestracji podmiotów do podatku VAT, przekraczającą okres 1 miesiąca. W 5 przypadkach stosowna „wizja w terenie” przeprowadzona była po upływie 1 miesiąca, od momentu wpływu do kontrolowanego organu podatkowego zgłoszenia VAT- R.

Dokonując analizy zagadnienia dotyczącego wykreślenia podatników z rejestru VAT po otrzymaniu informacji z komórek ds. czynności analitycznych i sprawdzających, na podstawie 12 informacji jakie poddano ocenie, stwierdzono w 2 przypadkach zbędną zwłokę w wyrejestrowaniu podmiotu w rejestrze podatników VAT. Opóźnienie sięgało okresu od 1 do 5 dni roboczych.

Ocena zagadnień: pozytywna z nieprawidłowościami.

3. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Wieloosobowym Stanowisku Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2018 roku osoba kierująca komórką SKI nie przeprowadzała kontroli funkcjonalnych w Wieloosobowym Stanowisku Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników. Kierownictwo kontrolowanego US również nie przeprowadzało kontroli funkcjonalnych w komórce SKI. W powyższym zakresie przyjęto szczegółowe wyjaśnienia pisemne dotyczące absencji pracownika komórki SKI, wynoszącej łącznie 202 dni w okresie kontroli spowodowanej zwolnieniami lekarskimi oraz wykorzystaniem zaległych urlopów.

Ocena zagadnienia: negatywna.

Przyczyną powstania zaistniałych nieprawidłowości jest duże obciążenie pracowników komórki SKI, zadaniami posiadającymi krótki termin do ich realizacji, co w konsekwencji doprowadziło do opóźnień w obsłudze dokumentów: CEIDG, NIP, ZAP - przewlekłości w procesie rejestracji podmiotów do podatku VAT, oraz braku sporządzania raportów dot. zgonów podatników w wybranych miesiącach kontrolowanego okresu, jak również braku przeprowadzania kontroli funkcjonalnych.

W okresie objętym kontrolą, wystąpiła bardzo długa absencja jednego z pracowników, komórki SKI, co stanowi 50 % obsady etatowej kontrolowanej komórki w Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Tarnowskiej. Na uwagę zasługuje fakt, iż osoba kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników pracuje w niepełnym wymiarze czasowym, a obsada etatowa komórki wynosi dwie osoby. Kierownictwo kontrolowanej jednostki w okresie kontroli podejmowało próby przesunięcia niektórych zadań do innych komórek, oraz wsparcia kadrowego komórki SKI


III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku z powyższym, **zalecam** wdrożyć rozwiązania zmierzające do całkowitego wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości, oraz doprowadzenia do prawidłowego i terminowego wykonywania zadań z zakresu identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników, w tym sporządzania stosownych raportów dot. zgonów, terminowego przeprowadzania kontroli funkcjonalnych, jak również skrócenia okresu rejestracji podmiotów do podatku VAT, oraz bezzwłocznego wykreślenia podmiotów z rejestru VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

IV. Wyznaczenie terminu do przedstawienia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych

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

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie


Małgorzata Galuba
Zastępca Dyrektora

.....
(kierownik jednostki kontrolującej)