

Departament Administracji Podatkowej
Wydział Kontroli Izb i Urzędów Skarbowych

ZATWIERDZAM:

Dyrektor Departamentu
Administracji Podatkowej


Maciej Włodarczykowski

.....

Sprawozdanie
z wykonania rocznego planu kontroli przez Wydział Kontroli Izb i Urzędów
Skarbowych Ministerstwa Finansów w 2011 r.

Warszawa styczeń 2012 r.

I. WPROWADZENIE.

Podstawę do prowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości działania oraz przestrzegania prawa przez izby i urzędy skarbowe stanowiło *zarządzenie Nr 15 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2009 r. w sprawie zasad i trybu prowadzenia kontroli w izbach i urzędach skarbowych* (Dz. Urz. M F, poz. 36) wydane na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199, z późn. zm.).

Z dniem 2 grudnia 2011 r. weszło w życie *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych* (Dz. U. Nr 261 poz. 1559).

W ramach realizacji zadań w 2011 r. Departament Administracji Podatkowej przeprowadził łącznie 22 kontrole, w tym 13 kontroli ujętych w rocznym planie kontroli.

Z 13 kontroli planowanych na 2011 r. zrealizowano:

- 8 kontroli problemowych,
- 3 kontrole kompleksowe,
- 2 kontrole sprawdzające.

Wykaz jednostek objętych kontrolą:

L.p.	Jednostki objęte kontrolą	Liczba kontroli planowych	Liczba kontroli spoza planu
1	Izba Skarbowa w Gdańsku	1	
2	Izba Skarbowa w Łodzi		
3	Izba Skarbowa w Warszawie		
4	Izba Skarbowa w Olsztynie	1	
5	Urząd Skarbowy w Iławie	1	
6	Warmińsko - Mazurski Urząd Skarbowy w Olsztynie	1	
7	Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie	1	
8	Urząd Skarbowy w Zakopanem	1	
9	Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	1	
10	Urząd Skarbowy w Pile	1	
11	Izba Skarbowa w Krakowie	1	
12	Izba Skarbowa w Bydgoszczy	1	
13	Izba Skarbowa we Wrocławiu	1	
14	Urząd Skarbowy w Skierniewicach	1	
15	Urząd Skarbowy w Otwocku	1	
16	Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie		2
17	Urząd Skarbowy w Skierniewicach		2

18	Urząd Skarbowy w Otwocku		2
19	Urząd Skarbowy w Pile		2
20	Urząd Skarbowy w Starachowicach		1
21	Suma:	13	9

II. KONTROLE PROBLEMOWE.

Kontrole problemowe przeprowadzono w zakresie:

- a) sprawowania nadzoru nad urzędami skarbowymi w zakresie prawidłowości rozstrzygnięć decyzji podatkowych wydawanych w I instancji - w 3 izbach skarbowych - w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
- b) sprawdzenia prawidłowości wykonywania przez naczelników urzędów skarbowych ustawowych i statutowych zadań w zakresie egzekucji administracyjnej - w 2 urzędach skarbowych, w tym zakresie ujawniono m. in. następujące przypadki nieprawidłowości:
 - stwierdzono występowanie tytułów wykonawczych, które nie zostały przydzielone do służby poborcom skarbowym,
 - w podsystemie „EGAPOLTAX” figurowała znaczna ilość tytułów wykonawczych - bez podjętych czynności egzekucyjnych,
 - tytuły wykonawcze wprowadzone były do podsystemu „EGAPOLTAX” po upływie ponad 6 m-cy od daty wpływu do Urzędu,
 - nie wykorzystywano w pełni z uprawnień wynikających z art. 36 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - nie rejestrowano wszystkich czynności egzekucyjnych w podsystemie „EGAPOLTAX”,
 - nieprawidłowo rejestrowano czynności w podsystemie „EGAPOLTAX”,
 - opóźnienia w przekazywaniu tytułów wykonawczych do realizacji dochodziły niekiedy do ponad 3 lat,
 - brak należytej staranności w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych,
 - w ograniczonym stopniu dokonywano zwózek i sprzedaży ruchomości pomimo braku realizacji tytułów wykonawczych, w których dokonano zajęć ruchomości,
 - nie dokonywano czynności egzekucyjnych pomimo posiadanych informacji o majątku zobowiązanych, co skutkowało przedawnieniem należności objętych tytułami egzekucyjnymi,

- nie wydawano postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, co stanowiło naruszenie art. 59 § 3 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - nieterminowe rozliczanie przelewów przez inspektorów,
- c) sprawdzenia sprawowania nadzoru nad urzędami skarbowymi w zakresie prowadzonych postępowań kontrolnych prawidłowości wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatkach dochodowych składanych przez podatników powołujących się na normy prawa wspólnotowego – w 3 izbach skarbowych, w tym zakresie ujawniono nieprawidłowość polegającą na nie wyznaczaniu podatnikowi siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego dotyczącego decyzji Naczelnika, przez co naruszony został przepis art. 200 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- d) sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych z deklaracji dla podatku VAT do systemu POLTAX w świetle sprawozdań składanych Komisji Europejskiej – w 2 urzędach skarbowych, w tym zakresie ujawniono m. in. następujące przypadki nieprawidłowości:
- nieuaktualnianie zakresów czynności pracowników,
 - na deklaracjach VAT nie odnotowywano daty wprowadzenia do systemu POLTAX,
 - umieszczanie niewłaściwych dat wpływu na deklaracjach.

III. KONTROLE SPRAWDZAJĄCE.

Kontrole sprawdzające dotyczyły prawidłowości wykorzystywania informacji dla celów postępowania w sprawie przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – w 2 urzędach skarbowych, w tym zakresie ujawniono m. in. następujące przypadki nieprawidłowości:

- nie przestrzeganie „Wytocznych dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych dotyczących postępowania w sprawie przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych” oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie,
- niewystarczające wykorzystywanie aplikacji DWP w procesie rozpracowywania informacji sygnałnych,
- braku odnotowywania spraw w aplikacji DWP.

IV. PODSUMOWANIE

Pomimo stwierdzonych w wyniku postępowań kontrolnych nieprawidłowości i uchybień Ministerstwo Finansów pozytywnie oceniło działania kontrolowanych jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji zadań objętych kontrolą, w szczególności w zakresie realizacji głównych celów polityki finansowej państwa określonych w *„Zadaniach dla dyrektorów izb skarbowych i naczelników urzędów skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2011 r. oraz wytycznych do ich realizacji”*.

W każdym przypadku stwierdzonych, na podstawie dokumentacji kontrolnej, nieprawidłowości w kontrolowanych organach skarbowych, sporządzone były wystąpienia pokontrolne skierowane do kierownika danej jednostki organizacyjnej, zawierające ujawnione nieprawidłowości, wskazanie osób za nie odpowiedzialnych wraz z zaleceniami do podjęcia działań naprawczych w określonym terminie.

