



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.23.2015.5
KW-1/073-0009/15
UNP 3001-15-028868

W/28868- WHH
WYŚLANO DNIA
2015 -12- 23 (5)

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 16 grudnia 2015 r.

Egzemplarz nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

Urząd Skarbowy w Gostyniu
ul. Lipowa 2,
63 – 800 Gostyń

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Konrad Karafa – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu.

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 27/2015 z dnia 8 lipca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2015.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy,
2. Krzysztof Kowalak – Komisarz skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 29 lipca 2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 14 sierpnia 2015 r.

Tryb kontroli

Zwykły.



Administracja
Podatkowa

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Dystrybucja dochodów budżetowych do budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu

Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych zweryfikowano na podstawie książki kontroli, w której odnotowywano wszystkie informacje z zakresu odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu odnotowano kontrolę zewnętrzną przeprowadzoną przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Gostyniu w zakresie przestrzegania przepisów p.poz.

Kontrolę zewidencjonowano w „Książce kontroli” pod pozycją nr 1. Protokół z przeprowadzonej kontroli Urząd Skarbowy w Gostyniu otrzymał dnia 2 grudnia 2014 r., natomiast do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu został przekazany dnia 25 września 2015 r. tj. po ponad 9 miesiącach.

2. Dystrybucja dochodów budżetowych do budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego

2.1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

- Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu nr 13/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r. (obowiązujący do 31 marca 2014 r.). Na podstawie powołanego Regulaminu zadania z zakresu rachunkowości podatkowej do 31 marca 2014 r. realizował Dział Rachunkowości Podatkowej (RP). Szczegółowy zakres zadań i czynności dla komórki Rachunkowości Podatkowej opisany został w rozdziale 4 § 19 pkt 2) ww. dokumentu,

- Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu nr 4/2014 z dnia 31 marca 2014 r. (obowiązujący do 1 kwietnia 2014 r.). Na podstawie powołanego Regulaminu zadania z zakresu rachunkowości podatkowej od 1 kwietnia 2014 r. realizował Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej (RP). Szczegółowy zakres zadań i czynności dla komórki Rachunkowości Podatkowej opisany został w rozdziale 4 § 19 pkt 5 ww. dokumentu.

2.2. Prawidłowość oraz terminowość przekazywania dochodów budżetowych do budżetu państwa

Sprawdzono dystrybucje z poszczególnych subkont w podziale na 4 kwartały 2014 r. tj.:

- subkonto 222-1 (podatek dochodowy od osób prawnych) zweryfikowano wszystkie dystrybucje za I kwartał 2014 r. - 18 pozycji,
- subkonto 222-2 (podatek od towarów i usług) zweryfikowano wszystkie dystrybucje za II kwartał 2014 r. - 18 pozycji,
- subkonto 222-3 (podatek dochodowy od osób fizycznych) zweryfikowano wszystkie dystrybucje za III kwartał 2014 r. - 18 pozycji,
- subkonto 222-7 (grzywny, kary pieniężne) – weryfikacji miały podlegać wszystkie dystrybucje za IV kwartał 2014 r., jednakże z uwagi na brak w 2014 r. wpływów dotyczących budżetu państwa – nie dokonano żadnej dystrybucji.

Badaniu podlegał stan środków na rachunku bankowym na dany dzień (łącznie dla 54 wyciągów bankowych /dat/ – po 18 z I, II i III kwartału 2014 r., w których winna być przekazana dystrybucja), termin ustawowy oraz faktyczny przekazania środków do budżetu państwa, oraz (ewentualne) przyczyny nieprzekazania lub przekazania po terminie zgromadzonych środków na rachunku bankowym na dany dzień.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono, że:

- na subkontach: 222-1, 222-2 oraz 222-3 nie wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu środków do budżetu państwa (odpowiednio dla badanych kwartałów), przypadki, gdzie środki zgromadzone na rachunku bankowym nie zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa, spowodowane były ich niską kwotą, bądź koniecznością zabezpieczenia środków na przewidywane w terminie kolejnych 5 dni zwroty,

- nie wystąpiła dystrybucja środków do budżetu państwa z subkonta 222-7 z tytułu grzywien, kar pieniężnych w badanym okresie.

2.3. Prawidłowość oraz terminowość przekazywania dochodów do budżetów jednostek samorządu terytorialnego

W celu oceny działalności Urzędu w zakresie prawidłowości oraz terminowości przekazywania dochodów do budżetów jednostek samorządu terytorialnego sprawdzono dystrybucje z poszczególnych subkont w podziale na kwartały 2014 r. tj.:

- subkonto 222-1 (podatek dochodowy od osób prawnych) zweryfikowano łącznie 44 dystrybucje dokonane w I kwartale 2014 r., dla gmin: Borek Wlkp., Gostyń, Krobia, Pępowo, Piaski, Pogorzela, Poniec, 9 dystrybucji dokonanych w I kwartale 2014 r., dla powiatu Gostyńskiego oraz 9 dystrybucji dokonanych w I kwartale 2014 r., dla województwa wielkopolskiego. Ponadto wystąpiła w I kwartale 2014 r. jedna dystrybucja do gminy spoza właściwości miejscowej Urzędu tj. Miejska Górka oraz powiatu Rawickiego – na podstawie złożonych do Urzędu deklaracji CIT-ST (informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych). W I kwartale 2014 r. wpłynęło do Urzędu 5 CIT-ST dotyczących dwóch podmiotów. Sprawdzono także terminowość i prawidłowość przekazania należnych udziałów z konkretnych wpłat dokonanych przez podatników na podstawie CIT-ST złożonych w I kwartale 2014 r. - zweryfikowano łącznie 5 wpłat,
- subkonto 222-7 (podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn, karta podatkowa) zweryfikowano łącznie 14 dystrybucji dokonanych w IV kwartale 2014 r. Sprawdzono terminowość i prawidłowość przekazania należnych udziałów z konkretnych wpłat dokonanych przez płatników i podatników. Zweryfikowano łącznie 106 wpłat dokonanych na poczet zobowiązań wynikających z deklaracji SD-2 (płatnik), SD-3 (podatnik), PCC-2, PCC-3 oraz KP.

Badaniu podlegały daty wpływu środków na rachunki bankowe, które zestawiano z ustawowymi oraz faktycznymi terminami przekazania środków do budżetów jednostek samorządu terytorialnego, oraz (ewentualne) przyczyny nie przekazania lub przekazania po terminie należnych samorządom środków.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono, że:

- na subkoncie 222-7 błędnie przekazano dystrybucję z tytułu Karty podatkowej do gminy Gostyń zamiast gminy Krobia (adres rejestracyjny i prowadzenia działalności Pijanowice gmina Krobia) dot. karty kontowej KP wpłata z dnia 16 grudnia 2014 r. w kwocie 27,15 zł. Zaznaczyć należy, że wcześniejsze oraz późniejsze dystrybucje dot. wpłat na karcie kontowej KP tego samego podatnika, także były błędnie przekazywane do gminy Gostyń. Powodem błędnego przekazywania dystrybucji, było nieprawidłowe wprowadzenie przez komórkę Ewidencji nazwy gminy na podstawie złożonego przez podatnika NIP-3 w 1996 r.,
- na subkoncie 222-7 błędnie przekazano dystrybucję z tytułu podatku od spadków i darowizn do gminy Borek Wlkp. zamiast do gminy Piaski (nieruchomość po zmarłej położona w Drogoszewie gmina Piaski) dot. karty kontowej SD wpłata z dnia 8 października 2014 r. w kwocie 302,00 zł (układ ratalny). Zaznaczyć należy, że wcześniejsze oraz późniejsze dystrybucje dot. wpłat na karcie kontowej SD tego samego podatnika także były błędnie przekazywane do gminy Borek Wlkp.,
- na subkontach: 222-1 oraz 222-7 nie wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu środków do budżetów jednostek samorządu terytorialnego (odpowiednio dla badanych kwartałów),
- w kontrolowanym okresie do Urzędu wpłynęły deklaracje CIT-ST (informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych) od dwóch podmiotów, na podstawie których były przekazywane udziały jednostkom samorządu terytorialnego innym aniżeli wyłącznie tym, które podlegają pod Urząd Skarbowy w Gostyniu.

2.4. Terminowość oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań RB-24 (sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych) i sprawozdań RB-27 (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych)

Na podstawie zweryfikowanych sprawozdań RB – 24 (miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bieżących urzędów skarbowych do gromadzenia dochodów budżetowych oraz RB – 27 (miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych) - po 4 sprawozdania, nie stwierdzono przypadków nieterminowego złożenia

sprawozdań oraz wadliwego ich sporządzenia. Ponadto stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu sprawozdania były sporządzane na podstawie danych wynikających z systemu POLTAX2B i zgodnie z danymi wynikającymi z hurtowni WHTAX.

W oparciu o 10 sprawozdań RB – 27 (miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa) do jednostek samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zbadano terminowość przekazywania sprawozdań do jednostek samorządu terytorialnego – w wyniku kontroli nie stwierdzono uchybienia terminu w ich przekazywaniu właściwym organom.

3. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu

Zakresy uprawnień użytkowników do systemu POLTAX oraz podsystemu POLTAX2B jakie posiadają pracownicy Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej są adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku. Do systemu POLTAX pracownicy Rachunkowości posiadają wyłącznie uprawnienia do przeglądania potrzebnych na danym stanowisku danych, natomiast do podsystemu POLTAX2B posiadają uprawnienia zgodne z zakresem wykonywanych zadań, jednakże uprawnienia typu P2B_KIER posiada 5 osób (Kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej oraz 4 pracowników). Uprawnienia typu P2B_KIER przewidziane dla kierownika komórki winna posiadać wyłącznie wąska grupa osób tj. kierownik oraz osoby go zastępujące, wobec czego należy rozważyć zasadność przyznanych uprawnień pozostałym pracownikom.

4. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

W Samodzielnym Referacie Rachunkowości Podatkowej Urzędu Skarbowego w Gostyniu nie przeprowadzono w 2014 r. kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 –165)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przeprowadzać szczegółową analizę prawidłowości przekazywanej dystrybucji przed jej przekazaniem do właściwej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadkach stwierdzenia błędnego przekazania dystrybucji – dokonywać ich prawidłowego i bezzwłocznego skorygowania w następnych przekazaniach,
2. Nadawać uprawnienia do systemów informatycznych zgodnie z zakresem czynności w ramach zawartych umów oraz przeanalizować zasadność przyznanym pracownikom uprawnień typu P2B_KIER,
3. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

**Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji
przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

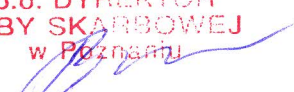
—

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ	
<p>p.o. DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ w Poznaniu</p>  <p><i>Adam Barciszewski</i></p> <p>.....</p> <p>Pieczczę i podpis Dyrektora Izby Skarbowej</p>	
POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO	
<p>.....</p> <p>Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego</p>	<p>.....</p> <p>Pieczczę i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu</p>

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY



mgr Halina Waurzyniak

KIEROWNIK ODDZIAŁU



mgr Agata Wciórka