

Wyśtawo do muniyiciumu ur. Nowie Bli



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Szczecin, dnia **M** kwietnia 2016 r.

3201-KW.070.2.2016  
3201-KW.070.11.2016.1

## **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie - działając 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) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578) - zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Białogardzie z siedzibą przy ul. A. Mickiewicza 3/5, 78-200 Białogard.

Kontrola przeprowadzona została w trybie uproszczonym w dniach 18.02.-03.03.2016 r. przez  
– inspektora, numer legitymacji służbowej \_\_\_\_\_ na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/2/2016 z dnia 16.02.2016 r.

### **Przedmiot kontroli:**

„Prawidłowość realizacji zadań urzędu skarbowego w obszarze wydawania zaświadczeń w trybie Działu VIIIa ustawy Ordynacja podatkowa.”

### **Okres objęty kontrolą:**

2013-2016 (do dnia kontroli).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie w okresie podlegającym kontroli zajmował:

Pan Damian Żelazny.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 27.10.2010 r. pod pozycją nr 1/2016.

Celem niniejszej kontroli było sprawdzenie prawidłowości i rzetelności realizowania zadań urzędu w zakresie wydawania zaświadczeń.

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu:

## **1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu wydawania zaświadczeń**

### **1.1. Dokumenty dotyczące organizacji pracy Urzędu podlegające badaniu to:**

- zarządzenie nr 6/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Białogardzie (obowiązujący w okresie od 01.07.2012 r. do 31.03.2014 r.),
- zarządzenie nr 3/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Białogardzie (obowiązujący w okresie od 1.04.2014 r. do 31.03.2015 r.),
- zarządzenie nr 36/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Białogardzie (obowiązujący w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r.),
- zarządzenie nr 97/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 września 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Białogardzie (obowiązujący od 01.09.2015 r.),

Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru, tj.:

- instrukcja obiegu dokumentów podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie nr INS-OP-05-01 (wersja VII obowiązująca od 13.08.2012 r. do dnia kontroli). Celem niniejszej instrukcji jest zapewnienie właściwej organizacji obiegu dokumentów podatkowych zapewniającej nadzór i kontrolę nad nimi na poszczególnych etapach postępowania.
- instrukcja wydawania zaświadczeń nr INS-OP-06-01 (wersja IV obowiązująca w okresie od 09.08.2012 r. do 02.02.2014 r.),
- instrukcja wydawania zaświadczeń nr INS-OP-06-01 (wersja V obowiązująca od 03.02.2014 r., do dnia kontroli). Celem niniejszej instrukcji jest określenie sposobu postępowania w sprawie wydawania zaświadczeń. Monitoring wydania zaświadczeń obowiązującej instrukcji obejmuje opis działania od momentu złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia przez wnioskodawcę do momentu wydania zaświadczenia i jego zarchiwizowania.

Zakres przedmiotowy Instrukcji nr INS-OP-06-01 (wydanie nr V) ma zastosowanie do następujących rodzajów zaświadczeń:

- a) o niezaleganiu lub stanie zaległości w zobowiązaniach podatkowych,
- b) o dochodach/przychodach/obrotach,
- c) na załączonym druku,
- d) o niefigurowaniu w ewidencji podatników i płatników,
- e) zgodnie z żądaniem zawartym we wniosku podatnika,
- f) potwierdzających uiszczenie podatku od towarów i usług lub brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu z innego państwa członkowskiego środka transportu,
- g) na zbycie praw do spadku albo zbycie lub obciążenie rzeczy lub praw majątkowych uzyskanych przez zbywcę w drodze spadku lub zasiedzenia.

Ustalono, iż obowiązująca do dnia kontroli Instrukcja nr INS-OP-06-01 (wersja V) nie została zaktualizowana w przedmiocie trybu postępowania w zakresie wydawania zaświadczeń, w sprawach płatności podatków majątkowych i opłat. Ponadto na dzień prowadzenia kontroli nie obowiązuje zapis dotyczący wydawania zaświadczeń potwierdzających uiszczenie podatku od towarów i usług lub braku obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu z innego państwa członkowskiego środka transportu (instrukcja w przedmiotowym zakresie obowiązywała do 31.12.2014 r.) oraz w przypadku pozostałych zaświadczeń których wnioski rejestrowane są w programie Biblioteka Akt. Pismem z dnia 2.03.2016 r. kierownik Działu OB-1 poinformował, iż instrukcje nie zostały zaktualizowane z powodu braków kadrowych (zmniejszenie liczby pracowników o około 14 osób), realizowane były przede wszystkim zadania terminowe, wiążące się między innymi z wydawaniem zaświadczeń, obsługą zeznań rocznych (szczególnie zwrotami podatku, czynnościami sprawdzającymi i obsługą deklaracji VAT.

(dowód: akta kontroli str. 77-85)

Z informacji uzyskanej w dniu 22.02.2016 r. od kierownika Działu Pierwszego Obsługi Bezpośredniej zaświadczenia sporządzają pracownicy następujących komórek organizacyjnych:

- Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej (OB-1),
- Samodzielnego Referatu Rachunkowości (RP),
- Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych (PP),

– Punktu Obsługi Podatnika w Świdwinie (POP).

Na podstawie okazanych Zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników ustalono liczbę osób zajmujących się przyjmowaniem, sporządzaniem, wydawaniem i nadzorowaniem zaświadczeń.

**Tabela nr 1.**

**Liczba pracowników zajmujących się wydawaniem zaświadczeń**

Komórka organizacyjna	Liczba pracowników upoważnionych do przyjmowania wniosków o wydanie zaświadczenia	Liczba pracowników upoważnionych do sporządzania zaświadczeń	Liczba pracowników upoważnionych do wydawania zaświadczeń	Osoba upoważniona do podpisywania zaświadczeń w okresie	
				2013-2014	Od 01.09. 2014 do dnia kontroli
OB-1	15 osób	15 osób	15 osób	Kierownik Działu OB-1 P. P. - zastępca kierownika oraz komisarz skarbowy P.	
RP	-	2 osoby	-	Do 31.08.2014 r. P. Kierownik działu RP oraz gł. księgowy P. do 12.04.2013 r., gł. księgowy P. do 31.05.2015 r.	Kierownik Działu OB-1 P. P. - zastępca kierownika
PP	-	2 osoby	-	Kierownik Działu PP P. P. z-ca kierownika	
POP	1 osoba	1 osoba	1 osoba	P. starszy komisarz skarbowy	
Razem	16 osób	20 osób	16 osób	X	X

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków (...) ustalono, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli w swych zakresach obowiązków posiadali następujące zapisy :

- wydawanie zaświadczeń niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
- prowadzenie ewidencji zaświadczeń,
- przygotowanie informacji do zaświadczeń z zakresu działania komórki organizacyjnej,
- wprowadzanie wniosków i innych dokumentów składanych w formie elektronicznej,
- sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym. Sporządzanie, wydawanie i prowadzenie ewidencji wydawanych zaświadczeń o niezaleganiu, o wysokości

- zaległości podatkowych,
- ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych.

Ponadto ustalono, iż pracownik POP Świdwin pan \_\_\_\_\_ – starszy komisarz skarbowy (bezpośredni przełożony – Zastępca Naczelnika Urzędu) w zakresie obowiązków (...) z dnia 3.11.2011, uaktualniony w dniu 2.02.2015 r. posiada zapis: - *sprawowanie bieżącego nadzoru nad pracą dotyczącą: wydawania zaświadczeń w zakresie przypisanym dla Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej, prowadzenia odpowiednich zapisów w zakresie ewidencji przyjmowanej korespondencji, w tym deklaracji oraz wydawanych zaświadczeń.* W zakresie uprawnień zapis, iż pracownik na zajmowanym stanowisku pracy jest *uprawniony do podpisywania (z upoważnienia Naczelnika Urzędu) – zaświadczeń.* Nie określono jednak w jakim zakresie, które zaświadczenia pracownik może podpisywać.

W przypadku Pana \_\_\_\_\_ – pracownika komórki OB-II, w zakresie obowiązków (...) z dnia 11.07.2012 r. brak jest precyzyjnego zapisu dotyczącego przyjmowania, sporządzania, czy wydawania zaświadczeń. Przedmiotowy zakres obowiązków (...) stanowi: *prowadzenie odpowiednich ewidencji, a w szczególności ewidencji czynności sprawdzających, ewidencji zaświadczeń...*

(dowód: akta kontroli str. 267-271, 299-302, 812)

Na podstawie zakresów obowiązków (...) oraz informacji uzyskanej w dniu 22.02.2016 r. od kierownika Działu OB-1 wynika, iż w badanym okresie nadzór nad wydawanymi zaświadczeniami sprawowali:

- 1) w latach 2013 – 2014 (do 31.08.2014 r.):
  - a) Dział OB-1 – kierownik, zastępca kierownika oraz w razie nieobecności tych osób – komisarz skarbowy (p. \_\_\_\_\_),
  - b) Dział RP – kierownik, główny księgowy (p. \_\_\_\_\_ – do 12.04.2013 r, a następnie pan \_\_\_\_\_ – do 31.05.2015 r.),
  - c) Dział PP – kierownik, zastępca kierownika,
  - d) Dział POP – pan \_\_\_\_\_ – starszy komisarz skarbowy,
- 2) od 1.09.2014 r. do dnia rozpoczęcia kontroli:
  - a) Dział OB-1, Dział RP, Dział PP – kierownik działu OB-1, zastępca kierownika,
  - b) POP – pan \_\_\_\_\_ – starszy komisarz skarbowy.

Ponadto z pisemnych wyjaśnień kierownika Działu OB-1 z dnia 22.02.2016 r. wynika, iż sprawowany nadzór nad realizacją zadań urzędu w zakresie wydawania zaświadczeń polegał m. in. na: formalnym sprawdzeniu wystawionego zaświadczenia przez osoby uprawnione, sprawdzeniu w dostępnych bazach danych poprawności informacji zawartych w zaświadczeniu, obserwacji sposobu wydawania zaświadczeń (szczególnie w okresie składania zeznań na Sali obsługi). Ponadto poinformowano, iż dwa razy w roku w ramach kontroli funkcjonalnej kierownik Działu OB-1 sprawdza m.in. prawidłowość wydawanych zaświadczeń.

Zgodnie z obowiązującymi Procedurami Systemu Kontroli Wewnętrznej oraz otrzymanymi informacjami, dokonano sprawdzenia przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli. Ustalenia przedstawiono w tabeli nr 2.

**Tabela nr 2.**

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne

L.p.	Komórka organizacyjna	Zakres kontroli	Okres kontroli	Ustalenia	Zalecenia	Osoba kontrolująca oraz data przeprowadzenia kontroli
1	OB-1	Sprawdzenie terminowości wydawania i przestrzegania upoważnień do podpisywania zaświadczeń	I półrocze 2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 12.06.2015 r. przez Z-cę Naczelnika P.
2	OB-1	Prawidłowość wykonywania zadań należących do zakresu działania OB-1	01.01.2015 do 30.06.2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 29.06.2015 r. przez Kierownika Działu P.
3	OB-2	W zakresie załatwionych spraw przez wszystkich pracowników referatu	01.01.2015 do 31.05.2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 1.06.2015 r. przez Kierownika Referatu P.
4	POP	Sprawdzenie terminowości wydawania i przestrzegania upoważnień do podpisywania zaświadczeń	II półrocze 2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 14.12.2015 r. przez Z-cę Naczelnika P.
5	OB-1	Sprawdzenie terminowości wydawania i przestrzegania	II półrocze 2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 16.12.2015 r. przez Z-cę Naczelnika P.

		upoważnień do podpisywania zaświadczeń				
6	OB-1	Prawidłowość wykonywania zadań należących do zakresu działania OB-1	01.07.2015 do 31.12.2015	Nieprawidłowości nie stwierdzono	Brak	Kontrola przeprowadzona 11.01.2016 r. przez Kierownika Działu P.
7	OB-1	Prawidłowość wydawania zaświadczeń VAT-25 za okres 01.01.2014 do 31.12.2014		Stwierdzono nieprawidłowości (opisano poniżej)	Wydano zalecenia	Kontrola przeprowadzona 1.07.2015 przez Kierownika Działu P

Na podstawie okazanej dokumentacji z Kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych przez zastępcę Naczelnika i kierowników komórek w 2015 roku tylko w jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowości, które wymagały wydania zaleceń pokontrolnych.

Przedmiotowa kontrola funkcjonalna została przeprowadzona w związku z informacjami pozyskanymi z Centralnego Biura Śledczego odnośnie nieprawidłowości w wydawaniu zaświadczeń VAT-25 w 2014 roku (13 sztuk) oraz w 2012 roku (1 sztuka). Ustalono, iż przedmiotowe zaświadczenia nie były wydawane bezpośrednio wnioskodawcy lecz pracownikowi Urzędu Skarbowego – panu \_\_\_\_\_, który to zobowiązał się każdorazowo do dostarczenia zaświadczeń wnioskodawcom. W wyniku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wydano zalecenia pokontrolne, polegające na:

1. Pouczeniu pracowników o bezwzględnym obowiązku wydawania zaświadczeń wnioskodawcy (po uprzednim sprawdzeniu i udokumentowaniu jego tożsamości) lub osobie upoważnionej udokumentowanym pełnomocnictwem (termin realizacji – niezwłocznie).
2. Dokonaniu sprawdzenia zaświadczeń VAT-25 wydanych w 2014 roku pod kątem ewentualnego wystąpienia opisanych powyżej nieprawidłowości (termin realizacji - 31.10.2015 r.)

W dniu 30.10.2015 r. uzupełniono Informacje o realizacji zaleceń, tj:

**Ad 1.** Pouczono wszystkich pracowników Działu o bezwzględnym obowiązku wydawania zaświadczeń wnioskodawcy (po uprzednim sprawdzeniu i udokumentowaniu jego tożsamości) lub osobie upoważnionej udokumentowanym pełnomocnictwem.

**Ad 2.** W dniu 09.10.2015 r. Pismem SN-071/1/2015 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białogardzie

powołał komisję ds. *Weryfikacji prawidłowości sporządzania i wydawania zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym Białogardzie*. Do zadań komisji należało: weryfikacja wystawionych i wydanych w 2014 roku zaświadczeń VAT-25 (sprawdzenie co najmniej 10 wydanych w każdym miesiącu zaświadczeń VAT-25), weryfikacja pozostałych zaświadczeń wydanych 2015 roku (sprawdzenie z każdego rodzaju zaświadczeń wystawionych w Urzędzie co najmniej 5 sztuk). Komisja zakończyła prace w dniu 30.10.2015 r. W wyniku prac nie stwierdzono nieprawidłowości, wymagających wydania zaleceń pokontrolnych. Protokół z prac komisji został przekazany Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Białogardzie, a za jego pośrednictwem także Dyrektorowi Izby Skarbowej w Szczecinie. Dodatkowo pracownik pobierający zaświadczenia do ich dalszego przekazania wnioskodawcom został zawieszony w wykonywaniu czynności służbowych (od 07.10.2015 do 06.01.2016). Do dnia niniejszej kontroli pan

przebywa na zwolnieniu lekarskim.

(dowód: akta kontroli str. 95-114, 288)

Pierwsze informacje wraz z dokumentami (*Postanowienie o żądaniu wydania rzeczy; o przeszukaniu z dnia 10 września 2015 r., sygn. akt. V Ds.59/14/Sp (c) wydane przez Prokuraturę Okręgową w Płocku oraz postanowienie o dozorze Policji i zawieszeniu w czynnościach służbowych z dnia 7 października 2015 r., sygn. akt. V Ds.59/14 wydane przez Prokuraturę Okręgową w Płocku*) dotyczące pana

zostały przekazane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie w dniu 8.10.2016 r. Kontrola funkcjonalna obejmująca przedmiotowe zdarzenia przeprowadzona została 1.07.2015 r.. Z związku z powyższym poproszono Naczelnika o wyjaśnienie różnicy czasowej (1.07.2015 a 8.10.2015 r.) dotyczącej poinformowania Dyrektora Izby Skarbowej o powyższym zdarzeniu.

Z wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie z dnia 4.04.2016 r. wynika, iż po raz pierwszy funkcjonariusze Centralnego Biura Śledczego pojawili się w Urzędzie Skarbowym w lutym 2015 roku z żądaniem wydania dokumentów. Z rozmów wynikało, iż prowadzą postępowanie dotyczące kradzionych w Niemczech samochodów. Wówczas pracownicy OB-1 poinformowali kierownika działu OB-1, iż niektóre zaświadczenia nie były odbierane bezpośrednio przez wnioskodawców lecz przez pracownika Urzędu – pana

Po ujawnieniu tych nieprawidłowości, kierownik działu OB-1 przeprowadził kontrolę funkcjonalną w dniu 01.07.2015 r. Pod koniec września 2015 roku funkcjonariusze CBS pojawili się ponownie w Urzędzie z żądaniem wydania kolejnych dokumentów, a w dniu 6.10.2015 r. dokonano zatrzymania pana

przedstawiając mu stosowne zarzuty. Wówczas o sprawie został powiadomiony Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie.

## 1.2. Rodzaje wydanych zaświadczeń

Na podstawie przedstawionych rejestrów/ewidencji ustalono rodzaje wydawanych zaświadczeń oraz sposób ich ewidencjonowania.

**Tabela nr 3.**

### Rodzaje wydawanych zaświadczeń i sposób ich ewidencjonowania

L.p.	Rodzaje wydawanych zaświadczeń	Komórka Organizacyjna	Rejestry, w których są ewidencjonowane zaświadczenia
1	Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W)	RP, OB-1	Poltax2B, EWIDENCJE
2	Zaświadczenia o wysokości obrotu w podatku VAT oraz akcyzowym a także dochodu podatnika w podatku PIT (ZAS-DF) oraz inne zaświadczenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>- o prowadzeniu działalności gospodarczej,</li> <li>- o okresach prowadzenia działalności,</li> <li>- o likwidacji działalności gospodarczej,</li> <li>- o formie opodatkowania działalności gospodarczej,</li> <li>- o dochodach na drukach specjalnych (z zagranicznych urzędów),</li> <li>- inne zaświadczenia na drukach specjalnych</li> <li>- o dochodach na drukach specjalnych (z zagranicznych urzędów)</li> <li>- z zagranicznych urzędów np. o wpisie do rejestru podatkowego, o uznanie pracownika za podatnika,</li> <li>- zapytania do innych Urzędów Skarbowych</li> <li>- w sprawie zaświadczeń,</li> <li>- o prowadzeniu działalności gospodarczej w formie karty podatkowej</li> </ul>	OB-1	EWIDENCJE oraz rejestry prowadzone ręcznie, tj.: Rejestr zaświadczeń dot. pod. doch. od os. fiz. - 4141, rejestr zaświadczeń dot. zob. pod. - 490, rejestr zaświadczeń dot. pod. od tow. i usług -4421, ewidencja przekazanych i otrz. inf. - 491/l, rejestr dot. współpracy z MOPS i GOPS. Od 2015 roku - zaświadczenia i potwierdzenia w zakr. pod. doch. od os. fiz.- 4062/R, zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rejestracji i ewidencji podatników i innych podm. - 4060/R, krajowa współpraca z organami i instytucjami dot. pozyskiwania i udostępniania inf. w zakr. pod. dochod. od os. fiz.- 7002, zaświadczenia i potw. w zakresie zryczałtowanego pod. dochodowego w formie karty podatkowej 4063/R, od 07.12.201015 w SSP
3	Zaświadczenia VAT-25	OB-1	Ewidencje US
4	Zaświadczenia w sprawach płatności i podatków majątkowych i opłat	Do sierpnia 2015 roku OB-2 i PP, od 01.09.2015 r. OB-1 i PP	Rejestr zaświadczeń w sprawach płatności podatków majątkowych i opłat do końca 2014 roku - 4350 od 2015 roku - 4065 do 07.012.2015 r. opracowany plik doc., od 07.12.2015 r. - SSP

Rejestry prowadzone ręcznie posiadają następujące rubryki: l.p., numer ewidencyjny zaświadczenia, data wpływu żądania (zgody), imię i nazwisko wnioskodawcy oraz adres zamieszkania oraz NIP/PESEL osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia, treść wniosku, datę wydania, treść zaświadczenia, podpis pracownika prowadzącego rejestr, sposób doręczenia.

Rejestry prowadzone ręcznie w latach 2013-2015 były zgodne ze wzorem obowiązującego załącznika nr 1 i 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 293,

poz. 1726).

W toku kontroli stwierdzono, iż prowadzone ręcznie rejestry w 2016 r., tj:

- „Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rejestracji i ewidencji podatników i innych podmiotów za 2016 rok”,
- „Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie Podatku Dochodowego od osób fizycznych za 2016 rok”,

nie spełniają wymogów zawartych w załączniku 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. (poz. 2355) w zakresie:

- **jest:** „imię i nazwisko lub nazwa oraz adres zamieszkania, adres siedziby oraz NIP/PESEL osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia” - **winno być:** „imię i nazwisko lub nazwa osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia oraz jej adres (miejsca pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy a w przypadku nierezydentów - numer i seria paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiada identyfikatora podatkowego”.
- **jest:** „sposób załatwienia” - **winno być:** „informacja o sposobie załatwienia wniosku o wydanie zaświadczenia”.

(dowód: akta kontroli str. 484-495)

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja przekazanych lub otrzymanych informacji w sprawach zaświadczeń prowadzona w 2016 roku o nazwie „Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania informacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 rok” jest prowadzona niezgodnie ze wzorem załącznika 2 cyt. rozporządzenia, w zakresie:

- **jest:** „imię i nazwisko lub nazwa oraz adres zamieszkania, adres siedziby oraz NIP/PESEL osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia” - **winno być:** „imię i nazwisko lub nazwa osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia oraz jej adres (miejsca pobytu, siedziby, albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy. a w przypadku nierezydentów - numer i seria paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiada identyfikatora podatkowego”.
- **jest:** „organ podatkowy, imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe pracownika, któremu informację przekazano lub od którego otrzymano” - **winno być:** „nazwa organu podatkowego oraz znak pisma przy którym informację przekazano lub przy którym ją otrzymano”.

### 1.3. Sposób zbierania informacji i wydawania zaświadczeń.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją NS-OP-06-01 oraz informacjami uzyskanymi od kierownika komórki OB-1 z dn. 22.02.2016 r. i 02.03.2016 r. wydawanie zaświadczeń, sposób zbierania informacji dotyczących wydawanego zaświadczenia przedstawia się następująco:

- zaświadczenia VAT-25 (wydawane do 31.12.2014 r.) - wniosek mógł być złożony osobiście przez wnioskodawcę (lub pełnomocnika) na stanowiskach operacyjnych na Sali Obsługi Podatnika, w POP Świdwin lub przesłany za pośrednictwem poczty. W przypadku złożenia wniosku za pośrednictwem poczty wniosek przyjmowany był przez Kancelarię Urzędu i przekazywany do komórki OB-I. Pracownik przyjmujący wniosek dokonywał sprawdzenia wniosku pod względem formalnym oraz dokonywał potwierdzenia kopii dokumentów potwierdzających nabycie środka transportu. W przypadku stwierdzenia niezgodności pracownik wzywał wnioskodawcę celem skorygowania wniosku. W przypadku wezwania telefonicznego pracownik odnotowywał ten fakt na wniosku. Gdy podatnik nie zgłaszał się na wezwanie telefoniczne lub gdy brak było możliwości kontaktu telefonicznego pracownik wzywał podatnika pisemnie i jednocześnie zawiadamiał o przesunięciu terminu do wydania zaświadczenia. Po uznaniu wniosku za poprawny pod względem formalnym pracownik wprowadzał dane zawarte we wniosku do aplikacji POLTAX, a następnie wystawiał zaświadczenie w aplikacji EWIDENCJE US – ZAŚWIADCZENIA. Wystawione zaświadczenie podpisywała osoba upoważniona. Zaświadczenie po ostemplowaniu pieczęcią urzędową i zgodnie z prośbą wnioskodawcy przekazywano na Salę Obsługi Podatnika bądź do POP celem odbioru osobistego lub wysyłano za pośrednictwem poczty na adres wskazany przez wnioskodawcę.
- zaświadczenia o niezaleganiu - wniosek może być zostać złożony w Sali Obsługi Podatnika, POP Świdwin lub przesłany za pośrednictwem poczty. W przypadku złożenia wniosku za pośrednictwem poczty wniosek przyjmowany jest przez Kancelarię Urzędu i przekazywany do komórki RP. Przed wydaniem zaświadczenia ustala się na podstawie ewidencji księgowej dane o niezaleganiu, wysokości zaległości, wpłaconych zaliczek lub podatku dotyczące danego podatnika. W tym celu sprawdzany jest stan zaległości (lub ich brak) w podsystemie Poltax2B, w programie Ewidencje, w aplikacji POLTAX oraz od 7.12.2015 r. w programie SSP.
- zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,

zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rejestracji i ewidencji podatników i innych podmiotów oraz zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej - wnioski o zaświadczenia rejestrowane są w programie Biblioteka Akt lub jeśli wystawiane są „od ręki” na sali obsługi, wprowadzane i wystawiane są w programie EWIDENCJA - ZAŚWIADCZENIA. Informacje do wydawanych zaświadczeń zbierane są z bazy POLTAX lub informacji pozyskanych z innych urzędów skarbowych,

- zaświadczenia w sprawach płatności i podatków majątkowych i opłat - podanie o wydanie zaświadczenia jest przyjmowane na sali obsługi, w POP w Świdwinie oraz wpływa za pośrednictwem poczty. Do dn. 7.12.2015 r. wpływ wniosku był najczęściej ewidencjonowany w aplikacji Biblioteka Akt, jeżeli nie był zewidencjonowany w tej aplikacji to podanie było od razu przekazywane na stanowisko do osoby wydającej zaświadczenie w celu realizacji. Od 07.12.2015 r., każde podanie jest ewidencjonowane w systemie SZD oraz skanowane. Po zaewidencjonowaniu podanie jest przekazywane osobie odpowiedzialnej za jego wydanie. Podanie jest analizowane pod względem ewentualnych braków formalnych, np. brak opłaty skarbowej lub podpisu, danych adresowych. Zasadniczym elementem podlegającym weryfikacji jest sprawdzenie czy osoba ma prawo do wystąpienia z wnioskiem o wydanie przedmiotowego zaświadczenia dotyczącego spadku lub darowizny, tj. czy jest spadkobiercą lub osobą obdarowaną, czy też ma interes prawny. Następnie dokumenty na podstawie których ma zostać wydane zaświadczenie są dokładnie analizowane przede wszystkim pod kątem zachowania terminu do złożenia zgłoszenia SD-Z2 oraz zadeklarowanej wartości w akcie notarialnym dotyczącym darowizny w II lub III grupie podatkowej. Zaświadczenia w sprawie uregulowania należności wynikającej z decyzji ustalającej, wydawane są po zapłaceniu podatku. Zaświadczenia dotyczące zgłoszeń SD-Z2 wydawane są na podstawie danych zawartych w zgłoszeniu, nie wymaga się dołączania dokumentów źródłowych.

Do dnia 7.12.2015 r. zaświadczenia sporządzane były na szablonie opracowanym przez pracowników wystawiających zaświadczenie. W chwili obecnej zaświadczenia generowane są bezpośrednio z systemu SSP.

Sprawdzone, podpisane i zewidencjonowane zaświadczenia ww. zakresie są wydawane zgodnie z dyspozycją wnioskodawcy. W przypadku odbioru osobistego zaświadczenia, odbywa się tylko po okazaniu aktualnego dokumentu tożsamości. Jeżeli ww. dokument odbiera pełnomocnik to tylko po złożeniu ważnego, szczegółowego upoważnienia lub pełnomocnictwa. Zaświadczenia za pośrednictwem poczty są przesyłane na wskazany adres

listem poleconym lub za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (dalej: zpo).

Podpisane zaświadczenia, które były zaznaczone „do odbioru osobistego” przekazywane są na salę obsługi i wydawane bezpośrednio osobom zainteresowanym za okazaniem dokumentów tożsamości lub osobom upoważnionym, za okazaniem ważnego upoważnienia. Zaświadczenia wydają pracownicy Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej pełniący w danym dniu dyżur.

(dowód: akta kontroli str. 296-298)

## 2. Liczba wydanych zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie

### 2.1. Liczba wydanych zaświadczeń w okresie dotyczącym kontroli wg prowadzonych rejestrów

Na podstawie przedstawionych do kontroli rejestrów wydawanych zaświadczeń oraz informacji złożonych przez kierownika komórki OB-1, ustalono liczbę i rodzaj wydanych zaświadczeń w okresie 2013 – 2016 r. (do dnia 17.02.2016 r., tj. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli). Całość przedstawiono w tabeli nr 4.

#### Tabela nr 4.

Liczba wydanych zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie.

L.p.	Rodzaj wydawanego zaświadczenia	Symbol	Liczba wydanych zaświadczeń wg prowadzonej ewidencji w latach 2013-2016				Razem
			2013	2014	2015	2016	
1	Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości	ZAS-W	1.735	1.617	1.416	166	4.934
2	Zaświadczenia VAT-25 (obowiązywały do 31.12.2014 r.)	VAT-25	1.268	1.369	x	x	2.637
3	Zaświadczenia SD	x	545	659	716	171	2.091
4	Zaświadczenia o wysokości obrotu w podatku VAT oraz akcyzowym a także dochodu podatnika w podatku PIT	ZAS-DF	2.824	2.359	2.601	123	7.907
5	Zaświadczenia o dochodach	x	2.649	2.474	3.085	89	8.297
6	Inne zaświadczenia, tj. zaświadczenia na załączonym druku, o prowadzeniu działalności gospodarczej	x	3.545	3.558	3.275	290	10.668

<b>Razem</b>	x	12.566	12.036	11.093	839	36.534
--------------	---	--------	--------	--------	-----	--------

Na podstawie danych dotyczących liczby wydanych zaświadczeń ustalono, iż:

- 1) w badanym okresie najwięcej wydano tzw. „innych zaświadczeń”, tj. 10.668 sztuk, co stanowi 29,20% wszystkich wydanych,
- 2) zaświadczeń o dochodach wydano 8.297 sztuk, tj. 22,71% ogółu,
- 3) ZAS-DF – odpowiednio – 7.907 sztuk, tj. 21,64%,
- 4) ZAS-W – 4.934 sztuk, tj. 13,50%,
- 5) VAT-25 (do dnia 31.12.2014 r.) – 2.637 sztuk, tj. 7,22%,
- 6) SD – 2.091 sztuk, co stanowi 5,72% wszystkich wydanych zaświadczeń,
- 7) w 2013 i 2014 roku liczba wydanych zaświadczeń ogółem była na porównywalnym poziomie, natomiast w 2015 roku – nastąpił nieznaczny spadek do lat poprzednich.

(dowód: akta kontroli str. 1196-1201)

## 2.2. Liczba wydanych zaświadczeń wg informacji podanych w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej: BIP)

Kontroli poddano również informację dotyczące wydawanych zaświadczeń, które zamieszczane są na stronie BIP Urzędu Skarbowego w Białogardzie. Ustalono, iż stan spraw załatwionych w zakresie zaświadczeń wydanych na wniosek podatnika przedstawia się następująco:

### Tabela nr 5.

Liczba wydanych zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie umieszczona na stronie BIP (od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r).

<b>Zaświadczenia o braku zaległości bądź o stanie zaległości, o dochodach, o przychodach, o formie opodatkowania, o rodzaju prowadzonej działalności, potwierdzające uiszczenie podatku od towaru i usług lub braku obowiązku uiszczenie podatku od towaru i usług z tytułu nabycia środka transportu</b>				
Stan spraw załatwionych w okresie:	1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.	1.07.2013 r. do 31.12.2013 r.	1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.	1.07.2014 r. do 31.12.2014 r.
Łącznie	4.355	7.719	4.379	7.368
<b>Razem</b>	12.074		11.747	

(dowód: akta kontroli str., 1136-1180)

Według informacji zamieszczonej na stronie BIP w 2013 roku łącznie wydano 12.074 sztuk zaświadczeń, natomiast w 2014 roku łącznie wydano 11.747 sztuk zaświadczeń.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż w 2015 roku nie umieszczono na stronie BIP informacji z zakresu załatwionych spraw przez Urząd Skarbowy w Białogardzie za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Pismem z dnia 26.02.2016 r. pracownik sekretariatu Urzędu poinformował, iż niedopełnienie obowiązku umieszczenia na stronie BIP informacji z zakresu załatwionych przez Urząd spraw wynika z nałożonych dodatkowych zadań związanych z konsolidacją procesów pomocniczych w Izbach i Urzędach Skarbowych i wprowadzeniem po 1.04.2015 r. nowych przepisów wewnętrznych regulujących podział zadań skonsolidowanych komórek.

(dowód: akta kontroli str., 1188)

W toku kontroli zamieszczono na stronie BIP informacje z zakresu załatwionych spraw przez Urząd Skarbowy w Białogardzie za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., które przedstawiają się następująco:

#### **Tabela nr 6.**

Liczba wydanych zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie za okres 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., umieszczona na stronie BIP

<b>Zaświadczenia o braku zaległości bądź o stanie zaległości, o dochodach, o przychodach, o formie opodatkowania, o rodzaju prowadzonej działalności, sprawy spadkowe</b>		
<b>Stan spraw załatwionych w okresie:</b>	<b>1.01.2015 do 30.06.2015</b>	<b>1.07.2015 do 31.12.2015</b>
<b>Łącznie</b>	<b>3.730</b>	<b>7.359</b>
<b>Wg informacji zamieszczonej na stronie BIP w 2015 roku łącznie wydano 11.089 szt. zaświadczeń</b>		

(dowód: akta kontroli str., 1182-1187)

### **2.3. Porównanie liczby wydanych zaświadczeń w okresie dotyczącym kontroli z liczbą wydanych zaświadczeń podanych w Biuletynie Informacji Publicznej.**

W celu ustalenia zgodności informacji dotyczących wydawanych zaświadczeń, porównano dane wynikające z prowadzonych rejestrów/ewidencji (tabela nr 4) z danymi zamieszczonymi na stronie BIP Urzędu (tabela nr 5 i 6). Ustalone dane zawarto w tabeli poniżej.

**Tabela nr 7.**

Liczba wydanych zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie za kontrolowany okres 1.01.2013 r. do 31.12.2015 r., umieszczona na stronie BIP w porównaniu z ogólną liczbą wydanych zaświadczeń według prowadzonych rejestrów/ ewidencji

Zaświadczenia wydane w okresie	Liczba wydanych zaświadczeń wg prowadzonej ewidencji	Liczba wydanych zaświadczeń wg BIP	Rozbieżności
1	2	3	(3-2)
2013	12.566	12.074	- 492
2014	12.036	11.747	- 289
2015	11.093	11.089	- 4
razem	35.695	34.910	- 785

Z przedmiotowej analizy wynika, iż w zakresie dotyczącym kontrolowanego obszaru nie wykazano 785 sztuk zaświadczeń, co stanowi 2,20 % ogółem wydanych.

Stwierdzone różnice dotyczą:

- 24 sztuk zaświadczeń dotyczących zaległości podatkowych wystawionych przez komórkę RP,
- 265 sztuk zaświadczeń VAT-25 wydanych przez POP Świdwin,
- 276 sztuk zaświadczeń SD wydanych przez komórkę PP,
- oraz 220 sztuk innych zaświadczeń.

(dowód: akta kontroli, str. 1201)

### **3. Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń**

#### **3.1. Zaświadczenia potwierdzające uiszczenie podatku od towarów i usług lub brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu nabycia środków transportu (VAT-25).**

**3.1.1.** W celu sprawdzenia poprawności wydawanych zaświadczeń VAT-25 na podstawie złożonych wniosków VAT-24 (przy założeniu, że cena zakupu > 200.000 zł) zlecono wygenerowanie niestandardowego raportu z systemu POLTAX. Przedmiotowy raport zawierał 14 pozycji dotyczących lat 2013-2014. Kontroli poddano wszystkie zaświadczenia wytypowane na podstawie sporządzonego skryptu, tj. nr: POP-4421/79/13, OB-I-4421/205/13, POP-4421/16/13, OB-I-4421/6/14, OB-I-4421/534/13, OB-I-4421/809/14, OB-I-4421/485/13, POP-4421/185/13, OB-I-

4421/708/13, OB-I-4421/656/13, OB-I-4421/645/13, OB-I-4421/140/13, OB-I-4421/413/14, OB-I-4421/96/14.

(dowód: akta kontroli str. 305-307)

Spośród 14 wytypowanych do kontroli za pomocą niestandardowego raportu z systemu POLTAX zaświadczeń w kontrolowanej próbie wystąpiło 5 przypadków zaświadczeń o nr: OB-I-4421/534/13, OB-I-4421/708/13, OB-I-4421/656/13, OB-I-4421/645/13, OB-I-4421/96/14, które były przedmiotem prowadzonego postępowania przez Prokuraturę Okręgową w Płocku oraz Centralne Biuro Śledcze. W związku z zaistniałą sytuacją Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białogardzie w dniu 9.10.2015 r. powołał komisję ds. weryfikacji prawidłowości sporządzania i wydawania zaświadczeń w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie zadania komisji (opis na str. 7-8 sprawozdania). Mimo nie wydanych zaleceń pokontrolnych, komisja stwierdziła następujące uchybienia:

- brak dokumentu stwierdzającego tożsamość odbiorcy, podano jedynie nr PESEL, (PESEL zgodny z numerem wnioskodawcy),
- stwierdzono, iż numer dowodu osobistego podany na egzemplarzu zaświadczenia pozostającym w Urzędzie jest inny niż wg danych zawartych w aplikacji POLTAX (na dzień pracy komisji – 12 przypadków).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników działu OB-1 zajmujących się ewidencją, dane dotyczące dowodów osobistych są migrowane do bazy POLTAX systemowo i nadpisywane. Nie ma możliwości sprawdzenia jaki był poprzedni nr dowodu osobistego oraz kiedy dokładnie został zmieniony.

Innych uchybień i nieprawidłowości w zakresie skontrolowanych zaświadczeń VAT-25 nie stwierdzono. Zaleceń pokontrolnych nie wydano. Na tym protokół zakończono i podpisano w dniu 30.10.2015 r.

W związku z zaistniałą sytuacją wydawania zaświadczeń osobie nieuprawnionej do ich odbioru (tj. pracownikowi Urzędu Skarbowego panu ..... - kierownikowi działu OL), w dniach 19.02.2016 r. i 26.02.2016 r. odebrano od 2 pracowników komórki OB-1 oraz od pracownika POP w Świdwinie oświadczenia na okoliczność sposobu wydawania zaświadczeń.

Zgodnie z przejętymi oświadczeniami 2 pracowników, potwierdziły się przypadki, że zaświadczenia VAT-25 wydawane były (bez pokwitowania, w drodze zaufania) panu

który to zobowiązywał się każdorazowo do przekazywania ich wnioskodawcom.

Ze złożonych przez pracowników oświadczeń wynika również, że potwierdzone kopie zaświadczeń, które wracały na stanowiska pracy, wówczas nie budziły żadnych wątpliwości, gdyż na kopii widniał:

- podpis odbiorcy,
- numer dokumentu tożsamości,
- data odbioru.

Ponadto oświadczone, iż nie sprawdzano podpisu podatnika - czy podpis na wniosku jest zgodny z podpisem złożonym na kopii zaświadczenia.

Poza tym pracownicy składający oświadczenia w przedmiotowym zakresie oświadczyli również, iż zaświadczenia wydawane były zgodnie z dyspozycją wnioskodawcy i tylko w incydentalnych przypadkach zdarzyły się sytuacje przekazywania ich panu.

**3.1.2.** Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że do każdego zaświadczenia VAT-25 dołączone są:

- a) wniosek VAT-24 o wydanie zaświadczenia potwierdzającego brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu z innego państwa członkowskiego środka transportu,
- b) kserokopie dokumentu potwierdzającego nabycie środka transportu (umowa kupna-sprzedaży, faktura, oświadczenie),
- c) tłumaczenie w/w dokumentu wykonane przez tłumaczy przysięgłych,
- d) kserokopia dowodu wpłaty 160 zł na konto UM w Białogardzie.

**3.1.3.** Kontrola danych zawartych w zaświadczeniach VAT-25 oraz wnioskach VAT-24 z danymi zawartymi w załącznikach dokumentach źródłowych wykazała, iż zaświadczenia o numerach: POP-4421/79/13, OB-I-4421/140/13, OB-I-4421/413/14 zawierają błędne dane w poz. 29, tj. cena nabycia. Stosownie do pisemnych wyjaśnień pracowników komórki OB-1 oraz Punktu Obsługi Podatnika wynika, iż:

- odnośnie zaświadczenia VAT-25 POP-4421/79/2013 w poz. 29 omyłkowo została wprowadzona data nabycia, tj. 26.02.2013 r. zamiast kwoty 200 Euro. Ponadto wskazano, iż błąd mógł wynikać z braku doświadczenia w obsłudze programu POLTAX osoby odbywającej staż. Wskazano, iż błąd ten nie został zauważony również przez osobę podpisującą zaświadczenie,
- odnośnie zaświadczenia VAT-25 OB-I-4421/413/14 - obsługując wniosek VAT-24 z dnia 27.06.2014 r. błędnie wprowadzono w poz. 29 datę nabycia samochodu zamiast cenę nabycia,
- odnośnie zaświadczenia VAT-25 OB-I-4421/140/2013 w poz. 29 omyłkowo wprowadzono do systemu POLTAX wniosek VAT-24 z błędną kwotą nabycia jako 25.000 Euro, winno być 2.500 Euro.

(dowód: akta kontroli str. 386-388)

**3.1.4.** Kontrola terminowości wydanych zaświadczeń wykazała, iż 11 z nich było wydawanych w tym samym dniu, 2 następnego dnia i 1 po trzech dniach.

**3.1.5.** Na kopiach zaświadczeń każdorazowo potwierdzano odbiór - podpis wnioskodawcy, numer dowodu osobistego, datę odbioru.

**3.1.6.** Zaświadczenia były podpisywane przez osoby upoważnione.

**3.1.7.** Kontrolni poddano również prawidłowość wprowadzania danych do systemu POLTAX. W jej wyniku stwierdzono, że w przypadku prawidłowo wystawionego zaświadczenia OB-I-4421/96/14 błędnie wprowadzono wniosek VAT-24 z dnia 21.02.2014 r., nr systemowy 3966323. Z akt sprawy wynika, iż przedmiotowy wniosek dotyczył 2014 roku, natomiast do systemu POLTAX wprowadzono jako 2013 rok. Z wyjaśnień złożonych przez pracownika wynika, iż podczas wprowadzania wniosku do systemu POLTAX zasugerowano się rokiem produkcji zakupionego samochodu i omyłkowo wprowadzono wniosek na 2013 rok, winien być 2014 rok. Pracownik wskazał również, iż nie było to zamierzone działanie tylko oczywista omyłka. Ponadto w przypadku 3 wyżej opisanych spraw w pkt 3.1.3. również stwierdzono błędne wprowadzenie danych (dotyczących poz. 29) wniosków VAT-24 – do systemu POLTAX. Wyjaśnienia pracowników opisano powyżej.

(dowód: akta kontroli str. 372-373, 384, 385-388)

**3.1.8.** Zaświadczenia były rejestrowane komputerowo w aplikacji Ewidencje US. W trakcie kontroli sporządzono wydruk rejestru za 2013 rok. Rejestr ten rozpoczęto od pozycji 1 i zakończono na pozycji 1271. Natomiast rejestr za 2014 rok rozpoczęto od pozycji 1 i zakończono na pozycji 1366. W wyniku porównania danych (dotyczących zaświadczeń VAT-25) wynikających z tabeli nr 4 z wydrukami rejestrów zaświadczeń VAT-25 sporządzonych w toku kontroli stwierdzono, iż łączne dane w latach 2013-2014 wydanych zaświadczeń (2.367 szt.) są zgodne. Natomiast w rozdziale na poszczególne lata stwierdzono rozbieżności w liczbie wydanych zaświadczeń, tj:

- z liczby porządkowej rejestru za 2013 rok wynika, że ostatnie zaświadczenie wpisano pod pozycją 1.271, natomiast z rejestru wydanych zaświadczeń za 2013 r. wynika 1.268 sztuk - rozbieżność 3 sztuk (mniej),
- z rejestru za 2014 rok – odpowiednio ostatnia liczba porządkowa to 1.366, natomiast z rejestru wydanych zaświadczeń za 2014 rok wynika 1.369 sztuk - rozbieżność 3 sztuk (więcej).

Z informacji uzyskanej od kierownika komórki OB-1 wynika, iż w 3 przypadkach wnioski w sprawie wydania zaświadczeń były zarejestrowane pod koniec grudnia 2013 roku, natomiast zaświadczenia wydano w 2014 roku.

(dowód: akta kontroli str. 363, 367-368)

### 3.2. Zaświadczenia w sprawach płatności podatków majątkowych i opłat.

Na podstawie okazanych do kontroli rejestrów wydanych zaświadczeń za lata 2013-2016 (do dnia kontroli) wytypowano losowo 25 sztuk zaświadczeń, w tym:

- 4 sztuki z rejestru za 2015 rok, tj.: OB-2-4065/300/HI/2015, OB-2-4065/450/2015, OB-2-4065/600/2015, OB-II-4065/150/2015,
- 6 sztuk zaświadczeń za 2014 rok, tj.: OB-II-4350/300/2014, OB-II-4350/100/2014, OB-II-4350/1/HI/2014, OB-II-4350/400/MD/2014, PP-4350/70/2014, PP-4350/1/2014,
- 9 sztuk zaświadczeń za 2013 rok o nr: OB II-4350/130/HI/2013, OB-II-4350/353/HI/2013, OB-II-4350/341/MD/2013, OB-II-4350/328/HI/2013, OB-II-4350/213/HI/2013, OB-II-4350/212/HI/2013, PP-4350/108/2013, PP-4350/121/2013, PP-4350/192/2013,
- oraz 6 sztuk z rejestru prowadzonego w programie SSP (w tym 3 sztuki z 2015 roku oraz 3 sztuki z 2016 roku); są to zaświadczenia wydane w 2015 roku o nr: 3202-OB-1.4065.13.2015, 3202-PP.4065.13.2015, 3202-OB-1.4065.52.2015 oraz w 2016 roku zaświadczenia o nr: 3202-OB-1.4065.5.2016, 3202-PP.4065.5.2016, 3202-OB-1.4065.58.2016

(dowód: akta kontroli str. 639-927)

Zaświadczenia w sprawach płatności i podatków majątkowych i opłat wydaje komórka OB- 1i komórka PP.

Na podstawie dostarczonych materiałów źródłowych ustalono, iż :

3.2.1. Skontrolowane zaświadczenia były wystawione w terminie nie przekraczającym 7 dni od daty złożenia wniosku, tylko w uzasadnionych przypadkach termin był dłuższy, tj.:

- a) w przypadku zaświadczenia nr OB-II-4350/130/HI/2013 - 28 dni - w aktach sprawy postanowienie o przedłużeniu terminu znak: OB-II-432/15/HI/13 z dnia 6.05.2013 r.,
- b) w przypadku zaświadczenia nr OB-II-4350/353/HI/2013 - 26 dni - w aktach sprawy postanowienie o przedłużeniu terminu znak: OB-II-432/15/HI/13 z dnia 10.12.2013 r.,
- c) w przypadku zaświadczenia nr OB-II-4350/213/HI/2013 - 23 dni - w aktach sprawy postanowienie o przedłużeniu terminu znak:OB-II-432/12/MD/13 z dnia 10.07.2013 r.,
- d) w przypadku zaświadczenia nr 3202-OB-1.4065.52.20115 - 27 dni - w aktach sprawy postanowienie o przedłużeniu terminu znak: 3202-OB-1.4065.52.2015 r. z dnia 29.12.2015 r. oraz wezwanie znak: 3202-OB-1.4065.52.2015 r. z dnia 29.12.2015 r.

3.2.2. Do wniosków dołączono dowody uiszczenia opłaty skarbowej.

**3.2.3.** Zaświadczenia były podpisywane przez osoby upoważnione.

**3.2.4.** W przypadku wydanych 7 zaświadczeń o nr: OB-2-4065/300/HI/2015, OB-II-4350/1/HI/2014, OB II-4350/130/HI/2013, OB-II-4350/353/HI/2013, OB-II-4350/328/HI/2013, OB-II-4350/213/HI/2013, OB-II-4350/212/HI/2013 stwierdzono, iż zostały one sporządzone przez pracownika komórki OB-II Pana \_\_\_\_\_, który w swym zakresie obowiązków i uprawnień pracowniczych nie posiadał stosownego zapisu dotyczącego przyjmowania, sporządzania oraz wydawania zaświadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 812, 844-845)

**3.2.5.** W przypadku wydanego zaświadczenia o nr PP-4350/108/2013 z dnia 25.07.2013 r. stwierdzono niezgodność ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów będących w posiadaniu Urzędu. W dniu 14.08.2013 r. wydano jednak prawidłowe zaświadczenie nr PP-4350/121/2013. Z pisemnych wyjaśnień pracownika komórki PP wynika, iż w dniu 25.07.2013 r. wydano zaświadczenie (SD) nr PP-4350/108/2013 zezwalające na zbycie majątku nabytego w drodze spadku po zmarłym. Następnie w dniu 14.08.2013 r. skorygowano powyższe zaświadczenie o dodatkowy składnik masy spadkowej, który został pominięty przez oczywistą omyłkę osoby sporządzającej zaświadczenie. Po uzgodnieniu z kierownictwem Urzędu, aby nie narażać podatnika na koszty związane z wniesieniem dodatkowej opłaty skarbowej za wydanie drugiego zaświadczenia, podjęto decyzję o wydaniu dla podatnika nowego, prawidłowego zaświadczenia bez uiszczenia dodatkowej opłaty. W prawidłowym zaświadczeniu zamieszczono adnotację, iż z dniem 14.08.2013 r. przestaje obowiązywać zaświadczenie nr PP-4350/108/2013 wydane dn. 25.07.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 846-852)

**3.2.6.** Rejestry zaświadczeń w latach 2013-2015 prowadzone były zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 293, poz. 1726). Rejestry prowadzone w programie SSP są zgodne z załącznikiem 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. (poz. 2355).

(dowód: akta kontroli str. 639-786, 853-926)

**3.2.7.** Zaświadczenia wydawano zainteresowanym w urzędzie lub wysyłano za pośrednictwem poczty wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Zdarzały się przypadki, że zaświadczenia wysyłano listem poleconym bez ZPO (ze względów ekonomicznych).

### **3.3. Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W).**

Na podstawie okazanych do kontroli rejestrów wydanych zaświadczeń za lata 2013-2016 (do dnia kontroli) wytypowano losowo 16 sztuk zaświadczeń, w tym:

- 2 sztuki z 2014 roku, tj. OB I-490/- 1127/14, OB I-490/- 1130/14,
- 6 sztuk z rejestru za 2015 rok - wydane po upływie 7 dni od daty wpływu wniosku; są to zaświadczenia o nr: 3202-OB I.0466.755/15 (10 dni), 3202-OB I.4066/1089/14 (37 dni), OB I-4066/-1117/14 (17 dni), OB I-4066/-1118/14 (17 dni), OB I-4066/-1119/14 (17 dni), OB I-4066/-1265/15 (31 dni),
- 4 sztuki zaświadczeń za 2016 rok, tj.: 3202-OB I.4066.36/16, 3202-OB I.4066.67/16, 3202-OB I.4066.117/16, 3202-OB I.4066.130/16.

Na podstawie okazanych i skontrolowanych materiałów źródłowych ustalono, iż :

3.3.1. W rejestrze zaświadczeń prowadzonym w 2015 rok stwierdzono podwójną numerację oraz podwójne numery wydanych zaświadczeń różniące się tylko rokiem, co przedstawia poniższa tabela.

**Tabela nr 8.**

Nieprawidłowości w prowadzonym rejestrze wydawanych zaświadczeń

L.p. rejestru prowadzonego w 2015 rok	Nr zaświadczenia	Prawidłowe zaświadczenie
1117	OB I-4066/-1117/15	OB I-4066/-1117/15
<b>1117</b>	<b>OB I-4066/-1117/14</b>	<b>OB I-490/-1117/14</b>
1118	OB I-4066/-1118/15	OB I-4066/-1118/15
<b>1118</b>	<b>OB I-4066/-1118/14</b>	<b>OB I-490/-1118/14</b>
1119	OB I-4066/-1119/15	OB I-4066/-1119/15
<b>1119</b>	<b>OB I-4066/-1119/14</b>	<b>OB I-490/-1119/14</b>
1089	3202-OB I.4066/1089/15	3202-OB I.4066/1089/15
<b>1089</b>	<b>3202-OB I.4066/1089/14</b>	<b>OB I-490/-1089/14</b>

W związku z zaistniałą sytuacją do kontroli pobrano dodatkowo 4 zaświadczenia z tą samą liczbą porządkową tj. 1089, 1117, 1118, 1119.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów ustalono, iż w rejestrze prowadzonym za 2015 rok powtarza się liczba porządkowa np. numer 1089 - dotyczy zaświadczenia nr 3202-OB I.4066/1089/15, wpływ wniosku dn. 30.09.2015 r., zaświadczenie o niezaleganiu wydano tego samego dnia, tj. 30.09.2015 r. Sposób doręczenia - zaznaczono odbiór osobisty. Kolejny numer prowadzonego rejestru to również nr 1089 - dotyczy zaświadczenia nr 3202-OB I.4066/1089/14 wpływ wniosku dn. 15.12.2014 r. według prowadzonego rejestru - zaświadczenie o niezaleganiu wydano w dniu 21.01.2015 r., czyli po upływie 37 dni. Z dokumentów źródłowych wynika,

iż numer zaświadczenia zawiera inny prefix tzn. **OB I-490/-1089/14**. Wpływ wniosku nastąpił 15.12.2014 r., zaświadczenie wydano w tym samym dniu, tj. 15.12.2014 r. i wysłano pocztą. W związku z powyższymi błędami, ustalono, że w rejestrze za 2014 rok nie zachowano ciągłości numeracji, przeskok od nr 1116 - następny to nr 1120.

Z wyjaśnień pracownika komórki RP z dnia 03.03.2016 r. wynika, iż podwójna numeracja w prowadzonym rejestrze zaświadczeń za 2015 rok, jest wynikiem błędnie zaewidencjonowanej daty wydania zaświadczenia jako rok 2015 zamiast 2014, którego faktycznie sprawy dotyczyły. W 2014 roku zaświadczenia były rejestrowane pod prefiksem **OB I-490...../14** i tak były zarejestrowane. W związku z popełnionym błędem w dacie wydania zaświadczenia, tj. wpisano **21.01.2015 r.**, winno być **15.12.2014 r.**, zaświadczenie według dokumentów źródłowych nr: **OB I-490/-1089/14** zostało automatycznie zaewidencjonowane w rejestrze prowadzonym w 2015 roku jako nr 3202-OB I.4066/1089/14. Ponadto poinformowano, iż od 1.01.2015 r. obowiązuje nowy prefix na zaświadczeniach o symbolu **OB I.4066.../15**. W wyniku popełnienia błędu w roku wydania zaświadczenia, system Poltax2B nie generuje pierwotnego prefixu, a jedynie nowo wprowadzony tj. **OB I.4066.../** - stąd podwójna numeracja w wydruku rejestru prowadzonego za 2015 rok i brak logicznej ciągłości za 2014 rok.

(dowód: akta kontroli, str. 1002-1009)

W pozostałych 6 przypadkach podwójnej numeracji (o numerach **OB I-4066/-1117/15**, **OB I-4066-1117/14**, **OB I-4066/-1118/14**, **OB I-4066/-1118/15**, **OB I-4066/-1119/15**, **OB I-490/-1119/14**,) stwierdzono analogiczny przypadek.

(dowód: akta kontroli, str. 1187-1120)

**3.3.2.** Poza błędami wskazanymi wyżej, stwierdzono 2 przypadki zaewidencjonowania w rejestrze wydanych zaświadczeń, błędnej daty – zaświadczenia o nr **OB I-4066/-1265/15** oraz **3202-OB I.0466.755/15**.

W związku z ujawnionymi błędami wyjaśniono, iż:

- zaświadczenie nr 775/15 data wpływu wniosku i wydania zaświadczenia to 14.07.2015 r. (zaświadczenie wydano w tym samym dniu) wg rejestru zaświadczeń prowadzonego w 2015 roku, data wydania zaświadczenia to 24.07.2015 r.. Z wyjaśnień złożonych przez pracownika komórki RP wynika, iż niniejsze nastąpiło w wyniku wpisania błędnej daty wydania przedmiotowego zaświadczenia jako 24.07.2015 r. - winno być 15.07.2015 r.,
- zaświadczenie nr 1265/15, data wpływu wniosku 9.11.2015 r. (zaświadczenie wydano w tym samym dniu 9.11.2015 r.) - powyższe nastąpiło w wyniku wpisania błędnej daty wpływu wniosku 9.10.2015 r.; wpisano 9.10.2015 r. winno być 9.11.2015 r.

Z wyjaśnień złożonych przez pracownika komórki RP z dnia 3.03.2016 wynika, iż

popelnione błędy wynikały głównie z pośpiechu przy wprowadzaniu danych do systemu związanych z dochowaniem terminów na potrzeby miernika (PA.W.Z.N.) oraz próśb podatników, którzy po złożeniu wniosku czekali na zaświadczenie. Dodatkowo spowodowane było to nadmiarem innych obowiązków wynikających z zajmowanego stanowiska. Do powyższej sytuacji przyczyniło się również to, że zwrotne potwierdzenia odbioru wracały z opóźnieniem lub w ogóle nie wracały. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, iż firma INPOST, która obsługiwała Urząd w zakresie dostarczania korespondencji, przekazywała listy z dużym opóźnieniem, jak również zdarzały się sytuacje zaginięcia przesyłek lub braku zwrotek. Poza tym zwrot zaświadczeń z POP Świdwin otrzymywano również po czasie. Jest to związane z odbiorem poczty z POP przez komórkę kontroli (Urząd nie posiada kierowcy). Wyżej wymienione okoliczności przyczyniły się na zaistniałą sytuację.

(dowód: akta kontroli str. 1121-1122)

**3.3.3.** Stwierdzono 1 przypadek dwukrotnego wydania zaświadczenia, tj. zaświadczenie nr OB I-490/-1127/14, wniosek zarejestrowano na podstawie wpływu (fax z POP Świdwin w dniu 30.12.2014 r.) - zaświadczenie wystawiono w tym samym dniu, tj. 30.12.2014 r., przedmiotowe zaświadczenie wysłano pocztą. Oryginał wniosku z POP Świdwin wpłynął do Urzędu dnia następnego, tj. 31.12.2014 r., w związku z tym pomyłkowo wystawiono ponownie dla tego samego wnioskodawcy zaświadczenie o tej samej treści tylko z inną numeracją OB I-490/-1130/14, i datą 31.12.2014 r. po czym przekazano je do POP Świdwin. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, iż w związku z dużą liczbą dokumentów nie skojarzono nazwiska podatnika.

(dowód: akta kontroli str. 981-987, 998-993)

**3.3.4.** Z 16 skontrolowanych zaświadczeń, 13 z nich było wystawionych w dniu złożenia wniosku, w 2 przypadkach termin wyniósł 2 dni, w jednym przypadku 1 dzień.

**3.3.5.** Do wniosków dołączono dowody uiszczenia opłaty skarbowej.

**3.3.6.** Zaświadczenia były podpisywane przez osoby upoważnione.

**3.3.7.** Potwierdzenie odbioru zaświadczenia dokonywano na kopii zaświadczenia (nr dokumentu tożsamości, data i podpis).

**3.3.8.** Prowadzone rejestry w latach 2013-2015 były zgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia MF z dnia 22 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 293, poz. 1726).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, iż w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie wydano 119 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia oraz 41 postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia, co przedstawia poniższe zestawienie.

**Tabela nr 9.**

Zestawienie liczby wydanych postanowień przez komórki OB-1, PP, RP

<b>Rok</b>	<b>Liczba wydanych postanowień o odmowie wydania zaświadczenia</b>	<b>Liczba wydanych postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia</b>
2013	39	9
2014	31	16
2015	41	16
2016	8	0
razem	119	41

(dowód: akta kontroli str. 1196-1200)

Do kontroli wytypowano losowo:

- 4 postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia, tj.: postanowienia znak: 3202-OB-1.4062.32.2016.1 z dnia 12.01.2016 r., znak: OB-I -4062/259/7/TP/2015 z dnia 20.01.2016 r., znak: 3202-OB.4066.127.16 z dnia 12.02.2016 r., znak: 3202-OB.4066.118.16 z dnia 10.02.2016 r.,
- 1 postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia, tj.: postanowienie znak: RP-490/167/14 z dnia 03.02.2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podejmowane przez organ działania w analizowanych sprawach były prawidłowe.

(dowód: akta kontroli, str. 928-940, 958)

Kontroli poddano również sprawozdania za lata 2013-2016 (do dnia kontroli) wygenerowane z aplikacji Poltax2B dotyczące zaświadczeń o niezaleganiu. Przedmiotowe sprawozdania przedstawiają:

- liczbę złożonych wniosków,
- liczbę wystawionych zaświadczeń,
- liczbę odebranych zaświadczeń,
- liczbę pozostających wniosków do załatwienia (różnica pomiędzy złożonymi wnioskami a odebranymi zaświadczeniami).

Informacje za poszczególne lata przedstawiono w tabelach poniżej:

**Tabela nr 10.**

Sprawozdania dotyczące obsługi zaświadczeń w okresie od 1.01.2013 do 17.02.2016.

Sprawozdanie za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

<b>Sprawozdanie dotyczące zaświadczeń za okres</b>	<b>Zarejestrowanych wniosków</b>	<b>Wystawionych zaświadczeń</b>	<b>Odebranych zaświadczeń</b>	<b>Pozostających do załatwienia</b>
1	2	3	4	5 (2-4)
od 01.01.2013 do 31.12.2013	1.723	1.724	1.729	-6

Z powyższego sprawozdania wynika, iż liczba spraw pozostających do załatwienia w 2013 rok, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym wynosi -6 sztuk. Ponadto z powyższego wynika, iż w okresie sprawozdawczym wpłynęły 1.723 wnioski, wydano 1.724 sztuk zaświadczeń, natomiast liczba odebranych zaświadczeń wynosi 1.729 sztuk. Z wyjaśnień złożonych przez pracownika komórki rachunkowości podatkowej wynika, iż pozycje do załatwienia -6 sztuk. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w tych przypadkach zaświadczenia zarejestrowane były w 2012 roku a odebrane w 2013 roku. W systemie Poltax2B nie odnotowano daty ich doręczenia oraz sposobu odbioru.

(dowód: akta kontroli, str. 1067-1068)

– Sprawozdanie za okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 r.

<b>Sprawozdanie dotyczące zaświadczeń w okresie</b>	<b>Zarejestrowanych wniosków</b>	<b>Wystawionych zaświadczeń</b>	<b>Odebranych zaświadczeń</b>	<b>Pozostających do załatwienia</b>
1	2	3	4	5 (2-4)
od 01.01.2014 do 31.12.2014	1.609	1.607	1.534	75

Z powyższego wynika, iż liczba wniosków pozostających do załatwienia, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym wynosi 75 sztuk. Stanowi to 4,66% zarejestrowanych wniosków w 2014 roku.

Z przedłożonych przez pracownika komórki rachunkowości podatkowej wyjaśnień wynika, iż pozycje do załatwienia 75 sztuk, są to zaświadczenia, które zostały wystawione przez Urząd ale nie odnotowano tego faktu w systemie Poltax2B, tj.:

- w 4 przypadkach zaświadczenia były zarejestrowane w 2013 roku, a odebrane w 2014 roku,
- w 3 przypadkach zaświadczenia o niezaleganiu mają status „w początkowej fazie załatwiania”, gdyż nie zaznaczono w systemie typu wystawionego dokumentów jako:
  - postanowienie o odmowie wystawienia zaświadczenia o żądanej treści (2 sztuki)
  - postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia (1 sztuka), niniejsze postanowienia wystawiono poza systemem „ręcznie”, ponieważ wzory systemowe są nieaktualne,
- w pozostałych 68 przypadkach nie odnotowano w systemie daty doręczenia zaświadczeń oraz sposobu odbioru, gdyż wydawane na sali obsługi zaświadczenia lub wysyłane pocztą trafiały do komórki RP z dużym opóźnieniem czasowym.

(dowód: akta kontroli, str. 1069-1070)

Sprawozdanie za okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 r.

Sprawozdanie dotyczące zaświadczeń w okresie	Zarejestrowanych wniosków	Wystawionych zaświadczeń	Odebranych zaświadczeń	Pozostających do załatwienia
1	2	3	4	5 (2-4)
od 1.01.2015 do 31.12.2015	1.415	1.412	1.367	48

Z powyższego wynika, iż liczba wniosków pozostających do załatwienia, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym wynosi 48 sztuk. Stanowi to 3,39% zarejestrowanych wniosków w 2015 roku.

Z przedłożonych przez pracownika komórki rachunkowości podatkowej wyjaśnień wynika, iż pozycje do załatwienia 48 sztuk są to zaświadczenia, które zostały wystawione przez Urząd, ale nie odnotowano tego faktu w systemie Poltax2B. Z wyjaśnień wynika, iż:

- w 2 przypadkach zaświadczenia o niezaleganiu mają status „w początkowej fazie załatwiania” winny mieć „anulowane” ponieważ zostały pomyłkowo jeszcze raz zarejestrowane w Poltax2B,
- w 1 przypadku zaświadczenie nie zostało odnotowane w aplikacji Poltax2B ze statusem doręczone ponieważ zaświadczenie wydano w sposób ręczny poza systemem jako zaświadczenie stwierdzające stan zaległości. Ponadto poinformowano, iż system nie zawsze ujmuje wszystkie istniejące zaległości na kartach kontowych, w przypadku wystąpienia takich sytuacji zaświadczenie wystawiane jest poza systemem,
- w 7 przypadkach zaświadczenia były zarejestrowane w 2014 roku a odebrane w 2015 roku,

- w pozostałych 38 przypadkach nie odnotowano w systemie daty doręczenia zaświadczeń oraz sposobu odbioru, gdyż wydawane na sali obsługi zaświadczenia lub wysyłane pocztą (ZPO - zwrotne potwierdzenia), trafiają do RP po czasie.

(dowód: akta kontroli, str. 1071)

Sprawozdanie za okres od 1.01.2016 do 17.02.2016 r.

Sprawozdanie dotyczące zaświadczeń w okresie	Zarejestrowanych wniosków	Wystawionych zaświadczeń	Odebranych zaświadczeń	Pozostających do załatwienia
1	2	3	4	5 (2-4)
od 01.01.2016 do 17.02.2016	153	145	126	27

Z powyższego wynika, iż liczba wniosków pozostających do załatwienia, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym wynosi 27 sztuk co stanowi 17,65% zarejestrowanych wniosków w 2016 roku.

Z przedłożonych przez pracownika komórki rachunkowości podatkowej wyjaśnień wynika, iż pozycje do załatwienia 27 sztuk są to zaświadczenia, które zostały wystawione przez Urząd ale nie odnotowano tego faktu w systemie Poltax2B.

(dowód: akta kontroli str.1072-1073)

Z powyższego wynika, iż w rejestrach zaświadczeń (ZAS-W) prowadzonych w okresie 2013-2016, aż w 133 przypadkach nie odnotowano daty doręczenia i sposobu odbioru zaświadczenia w systemie Poltax2B, co stanowi 2,71% ogółu zarejestrowanych wniosków.

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **negatywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie w zakresie prawidłowości realizacji zadań urzędu skarbowego w obszarze wydawania zaświadczeń w trybie Działu VIIIa ustawy Ordynacja podatkowa.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Wydawanie zaświadczeń VAT-25 osobie nieuprawnionej do odbioru (5 przypadków na 14 skontrolowanych) – str. 17-18 sprawozdania.
2. Sporządzanie zaświadczeń przez pracownika Działu OB-1, który w zakresie obowiązków,

- uprawnień i odpowiedzialności* nie posiadał stosownych uprawnień – str. 5 sprawozdania.
3. Brak precyzyjnego zapisu w zakresie *obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności* pracownika POP, dotyczącego upoważnienia do podpisywania zaświadczeń – str. 5 sprawozdania.
  4. Wydawanie zaświadczeń zawierających dane niezgodne ze stanem faktycznym (zaświadczenia VAT-25 - 3 przypadki na 14 skontrolowane) – str. 18-19 sprawozdania.
  5. Dwukrotne wydanie zaświadczenia ZAS-W, tj. o tej samej treści dla tego samego wnioskodawcy (1 przypadek na 16 skontrolowanych) – str. 24 sprawozdania.
  6. Błędne wprowadzanie do systemu Poltax wniosków VAT-24 (4 przypadki na 14 skontrolowanych) – str. 24 sprawozdania.
  7. Brak informacji na stronie BIP dotyczących wydanych zaświadczeń w 2015 r. - str. 15 sprawozdania.
  8. Rozbieżności w liczbie wydanych zaświadczeń zamieszczonych na stronie BIP a danymi wynikającymi z prowadzonych rejestrów/ewidencji (różnica 785 przypadków na 35.695 wydanych zaświadczeń) – str. 16-17 sprawozdania.
  9. Niestaranne prowadzenie rejestrów wydawanych zaświadczeń ZAS-W, w tym:
    - w 2014 r. - luki w numeracji – str. 22-23 sprawozdania,
    - w 2015 r. - podwójne numery porządkowe (4 przypadki na 16 skontrolowanych) – str. 22-23 sprawozdania,
    - błędne daty odbioru zaświadczenia (2 przypadki) – str. 23 sprawozdania,
    - brak daty i sposobu odbioru (133 przypadki w okresie 2013-2016 r.) - str. 26-28 sprawozdania.
  10. Rejestry zaświadczeń prowadzone w sposób ręczny nie spełniały wymogów określonych w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2015 r. (poz. 2355) – str. 10-11 sprawozdania.
  11. Brak aktualizacji instrukcji dotyczącej wydawania zaświadczeń – str. 3 sprawozdania.
  12. Brak nadzoru nad prawidłowością wykonywanych zadań związanych z wydawaniem zaświadczeń.

Mając na uwadze powyższe Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie zaleca:

1. Bezwzględne zwiększenie nadzoru funkcjonalnego w zakresie przyjmowania, sporządzania i wydawania zaświadczeń.
2. Przestrzeganie bezwzględnego obowiązku wydawania zaświadczeń wnioskodawcy, po uprzednim sprawdzeniu i udokumentowaniu jego tożsamości lub osobie upoważnionej

legitymującej się ważnym pełnomocnictwem.

3. Zwiększenie kontroli nad merytoryczną stroną treści wydawanych zaświadczeń.
4. Przestrzeganie terminowości i poprawności informacji o wydanych zaświadczeniach umieszczanych na stronie BIP Urzędu.
5. Prowadzenie rejestrów zaświadczeń w systemie informatycznym zgodnie ze stanem faktycznym, jak również zwrócenie szczególnej uwagi na prawidłowe i bieżące wpisywanie dat wydawanych zaświadczeń oraz sposobu ich odbioru.
6. Prowadzenie ręcznych rejestrów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Zaktualizowanie aktów prawa wewnętrznego dotyczącego kontrolowanego obszaru zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i trybem postępowania.
8. Sporządzenie *zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników* zgodnie z zakresem powierzonych im zadań i nadanych uprawnień.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli (art. 52 ust. 5 wyżej cytowanej ustawy o kontroli w administracji rządowej).

Informację o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać do Izby Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych, licząc od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli.

p.o. DYREKTOR  
Izby Skarbowej w Szczecinie  
*Jarosław Orzelak*

**I.**

**Zakres wyłączenia:**

Imię i nazwisko osoby fizycznej.

**Podstawa wyłączenia:**

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. dz. u. Z 2014., poz.1182 ze zm.).

**Organ, który dokonał wyłączenia:**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białogardzie

**Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia jawności:**

Osoba fizyczna

**II.**

**Zakres wyłączenia:**


Tajemnica skarbowa.

**Podstawa wyłączenia:**

art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja podatkowa ( t.j. dz. U. Z 2015 r., poz. 613 ze zm. )

**Organ, który dokonał wyłączenia:**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białogardzie

NACZELNIK  
Urzędu Skarbowego w Białogardzie  
  
Damian Żelazny

