



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 20 września 2023 roku

UNP: 3201-23-130404

Sprawa: Kontrola instytucjonalna

Znak sprawy: 3201.IWW.0921.14.2023.18

Kontakt: e-mail: ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
ul. Witolda Pileckiego 18, 74-300 Myślibórz

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kazimierz Bylica – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu

Zakres kontroli:

Termin obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością (NIP-2, NIP-8, CEIDG-1, NIP-7)

Okres objęty kontrolą:

01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

12.06-7.07.2023r.

Kontrolę przeprowadziła:

██████████ - starszy ekspert skarbowy

Ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywna z uchybieniami

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 1/2023

Ustalenia stanu faktycznego:

I. Kontrolą objęto i oceniono trzy obszary:

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

Z regulaminów organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Myśliborzu, wprowadzonych jako załączniki do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie [REDAKTOWANE] z 9 sierpnia 2021 r. z późn. zm. i [REDAKTOWANE] z 22 grudnia 2022 r. wynika, że realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli, zajmowali się pracownicy Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-1). Nadzór nad pracą komórki SKA-1 sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w piśmie z 7.06.2023 r. poinformował, że w kontrolowanym okresie obowiązywało następujące uregulowanie wewnętrzne: pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu [REDAKTOWANE] z 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia zasad obiegu dokumentów i informacji w Urzędzie Skarbowym.

1.1 Osoby odpowiedzialne za realizację zadań.

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w piśmie z 7.06.2023 r. wyjaśnia, iż:

Osobą nadzorującą pracę w kontrolowanym okresie był kierownik referatu SKA-1. W kontrolowanym okresie trzech pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-1) zajmowało się obsługą zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością (NIP-2, NIP-8, CEIDG-1, NIP-7). Każdy z pracowników zajmuje się obsługą wszystkich rodzajów zgłoszeń, a podział zadań odbywa się wg pierwszej litery nazwiska lub nazwy firmy zgodnie z alfabetem.

1.2 Obsługa zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością (NIP-2, NIP-8, CEIDG-1, NIP-7).

W Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu przyjęty został następujący sposób obsługi zgłoszeń w komórce SKA-1 (pismo ZNUS z 7.06.2023 r.) zgodny z :

- pismem organizacyjnym nr [REDAKTOWANE] Naczelnika Urzędu Skarbowego z 29 listopada 2022 r. w sprawie określenia zasad obiegu dokumentów i informacji w Urzędzie Skarbowym,
- procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych (KAS, Warszawa, czerwiec 2022 r.),
- instrukcją obsługi wniosków KRS, otrzymanych drogą elektroniczną z Krajowego Rejestru Sądowego, w aplikacji SeRCe (KAS, Warszawa, maj 2022 r.),
- procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu (KAS, Warszawa, sierpień 2017 r.),
- procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników (KAS,

Warszawa, sierpień 2017 r.),

- wytycznymi dla urzędów skarbowych w związku z integracją CRP KEP z KRS w zakresie obsługi zgłoszeń NIP-8 (MF, Warszawa, 23 marca 2015 r.).

1.3 Dane statystyczne.

Dane odnoszą się do liczby zgłoszeń w okresie objętym kontrolą. Ustalone na podstawie informacji przekazanych przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z 7.06.2023 r. i 13.06.2023 r. wg poniższych tabel:

Tabela nr 1 – Liczba zgłoszeń

Rodzaj zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością, które wpłynęły w okresie 1.01.-31.12.2022r.					
Rodzaj formularza	NIP-2	NIP-7	NIP-8	KRSI/KRSA	CEIDG-1 (EDI-G i EDA-G)
Liczba zgłoszeń	207	71	105	190	2633
Liczba potwierżeń nadania NIP w terminie	35	71	39	28	465
Liczba potwierżeń nadania NIP po terminie	0	0	0	0	1

Łącznie do Urzędu Skarbowego w Myśliborzu wpłynęło 3206 zgłoszeń.

Najwięcej wpłynęło wniosków CEIDG-1 (EDA-G/ EDI-G) – 2633 oraz NIP-2 – 207. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki nadania NIP po terminie, w których wydano postanowienie na podstawie art. 140 Ordynacji podatkowej.

Tabela nr 2 - Liczba spraw wg sposobu załatwienia w okresie 1.01.-31.12.2022r.

Sposób postępowania	Nadania NIP	Odmowa nadania NIP	Unieważnienia NIP	Uchylenia NIP	Przywrócenia NIP
Liczba zgłoszeń ogółem w okresie 1.01.-31.12.2022r.	600	0	0	12	0

Z przedstawionego zestawienia wynika, że nie wystąpiły przypadki odmowy, unieważnienia, oraz przywrócenia decyzji NIP.

Z raportów z aplikacji e-Orus, ścieżka dostępu rejestracja-CAF-wykaz rejestracji wg formularzy szybkość wprowadzania istnieje możliwość bieżącego monitorowania jaki czas upływa od wpływu wniosku do urzędu, do momentu jego odnotowania przez pracowników w systemie. Raport wykazał ile zgłoszeń zostało obsłużonych po terminie w badanym

okresie.

Tabela nr 3 – liczba zgłoszeń obsłużonych po terminie wg raportu

Rodzaj formularza	Liczba zgłoszeń	Liczba zgłoszeń po terminie	W % liczba zgłoszeń po terminie do liczby wszystkich zgłoszeń
NIP-2	207	66	32%
NIP-7	71	12	17%
NIP-8	105	27	26%
KRSI	28	0	0%
KRSA	162	8	5%
EDI-G	465	209	45%
EDA-G	2168	644	30%

W wyjaśnieniach z 28.07.2023 r. i 2.08.2023 r. (dotyczy danych z tabeli nr 1) Kierownik komórki SKA-1 wskazał, że:

- wskazana w pierwszej tabeli (wypełnionej przez nas) liczba potwierdzeń nadania NIP w terminie na podstawie formularza NIP-8 (39 sztuk) oraz KRSI (28 sztuk) dotyczy nadania NIP przez KRS. Urzędy Skarbowe nie nadają nr NIP dla organizacji wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego. NIP nadaje KRS. Następnie NIP z automatu ujawnia się CRP KEP. Jako pracownicy Urzędu nie mamy wpływu na terminowość nadania NIP. Na podstawie złożonych zgłoszeń NIP-8 urzędy nie wydają potwierdzeń nadania NIP. W związku z powyższym w tabeli w naszej ocenie nie powinniśmy wypełniać pozycji dotyczącej liczby potwierdzeń nadania NIP (w terminie lub po terminie w zakresie NIP-8 i KRSI),
- obsługa zgłoszeń w zakresie EDI-G jest wykonywana niezwłocznie. Występują jednak przypadki konieczności przeprowadzenia czynności sprawdzających z udziałem podatnika (wezwanie telefoniczne lub pisemne) lub bez udziału podatnika (np. wyjaśnienie z innymi urzędami),
Na opóźnienia w obsłudze wniosków miało wpływ również duże obciążenie pracą: akcja Twój e-PIT, PIT-11 Płatnik, pilne weryfikacje MF, absencji pracowników, a także dni wolnych (weekendy, święta). Wpływ na terminowość obsługi wniosków EDI-G i EDA-G miały liczne awarie i przerwy w dostępie do CEIDG spowodowane wdrożeniem nowych funkcjonalności w 2022 r. przede wszystkim integracją CEIDG z CRP KEP (listopad -grudzień 2022 r.),
- po zweryfikowaniu raportu e-ORUS: Wykaz rejestracji wg formularzy szybkości wprowadzania (EDI-G) informujemy, że z 465 pozycji po uwzględnieniu dni wolnych (soboty, niedziele oraz święta), a także biorąc pod uwagę godzinę wpływu wniosku do CEIDG ustaliliśmy, że po terminie obsłużono 139 wniosków. Dwie pozycje z raportu tj. 68 - brak wpisu w CEIDG i 253 - unieważnione źródło. Pozycje te w naszej ocenie nie powinny być brane pod uwagę. Należy zaznaczyć, że w raporcie znajdują się wnioski, których godzina wpływu do CEIDG jest przed lub po godz. 15 co powoduje, że data źródła będzie odnotowana w CRP KEP jako data z wniosku, a fizycznie otrzymaliśmy wniosek w następnym dniu roboczym co przekłada się na ilość dni obsługi i działa na naszą niekorzyść (o 15.00 co do zasady kończymy pracę i nie obsługujemy wniosków). Zgodnie z wytycznymi (pismo MF z czerwca 2014 r. znak: API13-0683-99/2014/STI/2 wnioski, które wpływają do CEIDG przed godz. 16 - posiadają bieżącą datę wpływu, po godz. 16 - datę z dnia następnego),
- po zweryfikowaniu raportu e-ORUS wykaz rejestracji wg formularzy szybkości wprowadzania (NIP-7) - z 71 pozycji po uwzględnieniu dni wolnych (soboty, niedziele oraz święta), po terminie obsłużyliśmy 12 zgłoszeń NIP-7,
- po zweryfikowaniu raportu e-ORUS wykaz rejestracji wg formularzy szybkości wprowadzania (NIP-2) - z 66 pozycji po uwzględnieniu dni wolnych (soboty, niedziele oraz święta), po terminie

obsłużyliśmy 9 zgłoszeń NIP-2. Przedmiotowy raport zawiera wnioski identyfikacyjne oraz aktualizacyjne,

- po zweryfikowaniu raportu e-ORUS wykaz rejestracji wg formularzy szybkości wprowadzania (NIP-8) - z 27 pozycji po uwzględnieniu dni wolnych (soboty, niedziele oraz święta), że po terminie obsłużono 13 zgłoszeń NIP-8. Przedmiotowy raport zawiera wnioski identyfikacyjne i aktualizacyjne. Zgodnie z procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych (str.13, 14) wskazano terminy do obsługi dodając frazę „od wpływu do US poprawnego zgłoszenia”. Kwestii tej na dzień dzisiejszy nie zweryfikowaliśmy, z uwagi na krótki czas wyznaczony na udzielenie wyjaśnień.

W sytuacji wymagającej naszej interwencji, np. w przypadku błędnego zgłoszenia zachodzi konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających z udziałem podatnika (wezwanie telefoniczne lub pisemne) lub bez udziału podatnika (np. wyjaśnienie z innymi urzędami) w związku z tym termin obsługi zgłoszenia wydłuża się.

Tabela druga z maila zawiera dane dotyczące podmiotów, którym nadawany był NIP przez US w okresie 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. na podstawie zgłoszeń identyfikacyjnych (NIP-2, NIP-7 oraz EDI-G). Zawiera on również dane aktualizacyjne dla podatników posiadających numer NIP (NIP-2, NIP-7, NIP-8, KRSA, EDA-G).

W odniesieniu do raportu EDA-G ze względu na dużą ilość wniosków nie dokonano weryfikacji raportu.

W raporcie: Wykaz rejestracji wg formularzy szybkości wprowadzania (NIP-7) - Tab. 4 omyłkowo przyjęto termin wprowadzania danych ze zgłoszeń identyfikacyjnych - "nie później niż następnego dnia roboczego" zamiast - "nie później niż w ciągu 3 dni roboczych". W związku z powyższym liczba wniosków NIP-7 obsłużonych po terminie wyniosła 4 sztuki (wcześniej wskazano sztuk 12).

1.4 Kontrole funkcjonalne.

W związku ze sprawowanym nadzorem kierownik SKA-1 przeprowadził w 2022 r. dwie kontrole funkcjonalne w zakresie tematu kontroli (zgodnie z pismem ZNUS z 7 i 13.06.2023 r.), w których nieprawidłowości nie stwierdzono w zakresie:

- prawidłowości odnotowania zgłoszonych i zaktualizowanych danych nieobjetych wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego zgodnie ze złożonym zgłoszeniem identyfikacyjnym/zgłoszeniem aktualizacyjnym w zakresie danych uzupełniających NIP-8. Kontrolą objęto okres 01.01.2022 r. do 29.03.2022 r.,
- prawidłowości ewidencjonowania w CRP KEP danych w zakresie rachunków bankowych (terminowość, poprawność danych, w tym informacji o pełnych danych posiadaczy rachunku bankowego). Kontrolą objęto okres 01.07.2022 r. do 31.07.2022 r.

Ocena cząstkowa badanego obszaru: **pozytywna.**

2. Prawidłowość postępowania organu podatkowego przy obsłudze zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością (NIP-2, NIP-8, CEIDG-1, NIP-7).

Oceny prawidłowości postępowania organu podatkowego dokonałam na podstawie próby kontrolnej wytypowanych losowo 32 podmiotów na podstawie raportu z bazy e-Orus o nazwie „rejestracja-CAF - wykaz rejestracji wg szybkości wprowadzania poszczególnych rodzajów formularzy objętych tematem kontroli w okresie od 1.01-31.12.2022r.

Tabela nr 3 – Rodzaj źródła wytypowanych spraw

Źródło zgłoszenia	Liczba zgłoszeń aktualizacyjnych	Liczba zgłoszeń identyfikacyjnych	Liczba ogółem
EDA-G	4	-	4
EDI-G	-	6	6
KRSA	2	-	2
KRSI	-	2	2
NIP-2	3	3	6
NIP-7	5	3	8
NIP-8	-	4	4
łącznie	14	18	32

W tabeli nr 3 przedstawiłam rodzaj źródła i liczbę wybranych losowo podmiotów poddanych analizie tj:

- NIP-2 - zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem (wersja 13) – 6 pomiotów,
- NIP-7 - zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej będącej podatnikiem lub płatnikiem (wersja 6)- 8 podmiotów,
- NIP-8 - zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne w zakresie danych uzupełniających (wersja 4) – 4 podmioty,
- CEIDG-1 wnioski do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (EDA-G i EDI-G) – 10 podmiotów,
- KRSI i KRSA- formularze wniosków o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego - 4 podmioty.

Badając sprawy sprawdzałam w szczególności, czy organ podatkowy zwracał uwagę na:

- aktualność formularzy określonych przepisami prawa,
- zgodność dat wprowadzonych do systemu z dokumentami źródłowymi (w systemie CRP KEP i Poltax Plus).

W kontrolowanych sprawach stwierdziłam, że organ podatkowy co do zasady:

- stosował się do wytycznych wynikających z procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych,
- weryfikował pod względem formalnym przedłożone do zgłoszenia dokumenty przez podatników,
- w przypadku zgłoszeń identyfikacyjnych – wprowadzał dane ze zgłoszenia, nadawał NIP, otwierał obowiązki podatkowe, wysyłał/odbiór osobisty potwierdzenie nadania NIP dla podatnika, zakładał akta rejestracyjne,
- w przypadku zgłoszeń aktualizacyjnych – wprowadzał dane ze zgłoszeń, otwierał obowiązki podatkowe, przekazywał dokumenty do archiwizacji do składnicy akt rejestracyjnych.

W toku kontroli ustaliłam następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1) w 4 przypadkach (na 32 kontrolowane) - zgłoszenie złożono na nieobowiązującym formularzu:

- wersja formularza nr 12 zamiast 13 dotyczy NIP-2: [REDACTED],

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że¹:

Ekonomika działań urzędu (wezwanie zbędne). Wersja formularza nie miała wpływu na aktualizowane dane wskazane przez podmiot.

- wersja formularza nr 5 powinna być nr 6, dotyczy NIP-7: [REDACTED],

W wyjaśnieniach z 4.07.2023 r. Kierownik SKA-1 wskazał, że:

Pracownik przebywał na urlopie ([REDACTED]). Akcja PIT-duże obciążenie pracą pozostałych pracowników (zwolnienie lekarskie pracownika w okresie [REDACTED]) Ekonomika działań urzędu-wezwanie zbędne. Wersja formularza nie miała wpływu na aktualizowane dane wskazane przez podmiot.

- wersja formularza nr 3 powinna być nr 6, dotyczy NIP-7: [REDACTED]

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że:

Ekonomika działań urzędu-wezwanie zbędne. Wersja formularza nie miała wpływu na dane aktualizacyjne wskazane przez podmiot.

- wersja formularza nr 4 powinna być nr 6 oraz w poltax plus i aplikacji serce inna data źródła, dotyczy NIP-7: [REDACTED];

W wyjaśnieniach z 4.07.2023 r. Kierownik SKA-1 wskazał, że:

Podatnik zgłoszeniem aktualizacyjnym [REDACTED] r. zmienił właściwość miejscową z [REDACTED] [REDACTED]. Decyzję o nadaniu NIP wydał [REDACTED] r. Błędnie wprowadzono datę źródła jako datę wypełnienia formularza. Poprawiono datę źródła w CRPKEP zgodnie z datą wpływu 10.03.2022 r. -termin zachowano.

Ocena cząstkowa badanego obszaru – **pozytywna z uchybieniami**

3. Terminowość wprowadzania danych do CRP KEP na podstawie przedkładanych przez podatników informacji zawartych w dokumentach identyfikacyjnych, rejestracyjnych i aktualizacyjnych.

We wskazanym obszarze sprawdziłam terminowość obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych podatników z działalnością, który dotyczy czasu jaki upływa od wpływu wniosku do urzędu, do momentu jego odnotowania przez pracowników w systemie CRP KEP i Poltax Plus.

Terminy wprowadzania danych do aplikacji SeRCe i systemu PoltaxPlus:

1. Dane ze zgłoszeń identyfikacyjnych:

- zgłoszenia NIP i KRS - niezwłocznie, nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od wpływu do urzędu,
- zgłoszenie CEIDG-1 - niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego.

2. Dane ze zgłoszeń aktualizacyjnych i innych dokumentów stanowiących podstawę do aktualizacji (związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych):

¹ Załącznik z 4.07.2023 r.

- zgłoszenia NIP, KRSA oraz CEIDG-1 - niezwłocznie, nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia,
- inne dokumenty stanowiące źródło aktualizacji danych (w tym w zakresie adresu miejsca zamieszkania, i uzupełnień/aktualizacji niektórych danych - art. 9 ust. 1d i art. 14 ust. 8 ustawy o NIP) - niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od wpływu do urzędu (lub powzięcia informacji).

Kontroli poddano 32 losowo wybrane zgłoszenia identyfikacyjne i aktualizacyjne, w których ustalono, iż w 5 przypadkach (na 32 kontrolowane) nie dotrzymano terminów wskazanych w „Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych”, dotyczy ta sytuacja podmiotów poniżej:

- 1) NIP-2: ██████████ (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 31 dni) i błędnie wprowadzona datę źródła:

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że²:

Omyłkowo (błąd pisarski) wprowadzono datę 28.05.2022 r., winno być 28.06.2022 r. Dokonano unieważnienia źródła i wprowadzono poprawną datę. Termin zachowany.

- 2) NIP-7: ██████████ (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 13 dni):

W wyjaśnieniach z 4.07.2023 r. Kierownik SKA-1 wskazał, że:

Pracownik i kierownik przebywali na urlopie: od ██████████ r. i w okresie od ██████████ ██████████ Pracownik obsługujący to zgłoszenie przebywał na urlopie. Podatnik złożył NIP-7 na wezwanie z 5.07.2022 r. do aktualizacji danych - brak REGON. Rolnik ryczałtowy, NIP nadany 19.07.2001 r.

- 3) NIP-7 : ██████████ (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 10 dni) :

W wyjaśnieniach z 4.07.2023 r. Kierownik SKA-1 wskazał, że:

Pracownik przebywał na urlopie (██████████). Akcja PIT-duże obciążenie pracą pozostałych pracowników (zwolnienie lekarskie pracownika obsługującego zgłoszenie w okresie ██████████.)

- 4) KRSA – NIP: ██████████ (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa wniosku trwała 6 dni):

W wyjaśnieniach z 4.07.2023 r. Kierownik SKA-1 poinformował, że:

Wniosek KRSA po zatwierdzeniu wcześniejszych wniosków wgrał się automatycznie. E-mail do IAS z 12.10.2022 r. o weryfikację wniosków poprzednich, które nie miały wpływu na dane rejestracyjne. Wniosek z 6.10.2022 r. nie dotyczył zmian rejestracyjnych (dotyczył zmiany członka zarządu). Termin zachowano.

² Załącznik przesłany przez SZD z 4.07.2023r.

- 5) EDI-G – NIP: [REDACTED] (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 5 dni):

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że:

Wniosek przekazany zgodnie z właściwością z US Gorzów 21.02.2022 r. (13:21) z nadanym nr NIP – w załączeniu skan CEIDG. Termin zachowany.

- 6) EDA-G – NIP: [REDACTED] (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 10 dni) - po terminie zostało wprowadzone źródło KRSA.

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że:

Pracownik przebywał na urlopie w okresie: [REDACTED] i [REDACTED]. Duże obciążenie pracą pozostałych pracowników spowodowało aktualizację danych po terminie.

- 7) EDA-G – NIP: [REDACTED] (wg raportu o nazwie rejestracja-CAF-wykaz z aplikacji e-Orus obsługa zgłoszenia trwała 16 dni):

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że:

Pracownik i kierownik przebywali na urlopie w okresie: [REDACTED] pracownik przebywał na urlopie. Duże obciążenie pracą pozostałych pracowników - weryfikacje związane z „Automatyzacją procesu wymiany danych pomiędzy CEIDG a CRP KEP spowodowało aktualizację danych po terminie.

- 8) NIP-8 – NIP: [REDACTED] (obsłużony 2 dni po terminie):

Z wyjaśnień Kierownika SKA-1 z 4.07.2023 r. wynika, że:

KRS z 20.04.2022 r. NIP-8 z 29.04.2022 r. obsłużony 9.05.2022 r. z powodu urlopu pracownika (w okresie [REDACTED]). Akcja PIT-duże obciążenie pracą pozostałych pracowników (zwolnienie lekarskie pracownika w okresie [REDACTED]). Wniosek KRSI z dnia 20.04.2022 r. wpisany o godz. 14:52:21, dlatego data obsługi przez pracownika 21.04.2022 r.

Zgodnie z pismem Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z 13.06.2023 r.:

W ramach nadzoru kierownik:

- każdego dnia na bieżąco dekretuje pocztę e-mailową oraz umieszcza na SZD jak również w wersji papierowej, w celu szczegółowego podziału zadań między poszczególnych pracowników,
- każdego dnia spotyka się z pracownikami rejestracji w celu omówienia spraw pilnych i skomplikowanych zapewniając prawidłową, terminową i sprawną realizację zadań,
- inicjował działania mające na celu usprawnienie organizacji i efektywności pracy, w szczególności w trakcie akcji „Twój e-PIT” oraz w okresie weryfikacji raportów, dodatkowo zleconych przez Ministerstwo Finansów w związku z weryfikacją danych istotnych dla prawidłowej realizacji projektu "Automatyzacja procesu wymiany danych pomiędzy CEIDG, a CRP KEP" rozpoczętego w lipcu 2022 r., z terminem do 31.10.2022 r. Taka organizacja pracy pomogła skutecznie i terminowo wykonać zadania w 100 %, działając pod presją czasu i w trybie pilnym oraz wyeliminować powstałe nieprawidłowości w danych rejestracyjnych,
- sporządza sprawozdania oraz odpowiada na zapytania do IAS z zakresu zadań realizowanych przez pracowników rejestracji.

Ocena cząstkowa badanego obszaru – **pozytywna z uchybieniami**.

II. Podsumowanie wyników kontroli

Opisane wyniki kontroli wskazują na występowanie w badanym obszarze następujących nieprawidłowości i uchybień:

1. Nie wykonywano cyklicznie raportów dotyczących terminowości obsługi wprowadzanych zgłoszeń.
2. W 5 przypadkach zgłoszeń (na 32 kontrolowane) – nie dotrzymano terminów wskazanych w „Procedurze postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych” .
3. W 4 przypadkach (na 32 kontrolowane) - zgłoszenie złożono na nieobowiązującym formularzu.
4. W 2 przypadkach (na 32 kontrolowane): w aplikacji serce wprowadzona błędna data źródła.

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Kontynuować sprawowany nadzór w komórce poprzez przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w temacie objętym kontrolą.
2. Wykonywać systematycznie raporty dotyczące terminowości obsługi wprowadzanych zgłoszeń.
3. Dołożyć staranności przy wprowadzaniu danych do systemu.
4. Przestrzegać terminów wynikających z procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestrów podatników i płatników, rejestru podatników od towarów i usług oraz rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych .

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, proszę przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji określającej zasady i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia ██████████ Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 8 czerwca 2022 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach, proszę

przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Justyna Szmiżyk
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Przepisy, które mają zastosowanie

- art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)
- art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 615).



Wyłączenie ujawnienia danych

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
znak: 3201-IWW.0921.14.2023.18 z 20 września 2023 roku**

1. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej
Podstawa wyłączenia: ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.
2. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową
Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111).
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Myśliborzu
Monika Zawadzka
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

