



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

UNP:1201-18-002970
1201-IER.0921.3.2017.6
Pismo wydane w formie
dokumentu elektronicznego

Kraków, dnia 15 stycznia 2018 r.

ZMI → SER
SKA
SPV
17.01.2018
Terminu odpow. do 30. dni od wyjścia

URZĄD SKARBOWY KRAKÓW - NOWA HUTA		
WPLYNĘŁO	2018-01-17	WYKONANO
Zał.	Podpis:	

6 853/18

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków - Nowa Huta
Os. Boh. Września 80
31-621 Kraków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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) pracownik Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, Ewa Dziewońska – ekspert skarbowy, w oparciu, o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.56.2017 z dnia 15 listopada 2017 roku, wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, przeprowadziła, w okresie od 20 do 30 listopada 2017 r., kontrolę, w trybie zwykłym, w zakresie: *Przeterminowana dystrybucja, wg raportu SSP za okres 1 kwietnia do 30 września 2017 roku.*

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest **pozytywna z uchybieniami**. Uzasadnienie oceny ogólnej stanowi poniższe podsumowanie w zakresie dotyczącym kontrolowanego zagadnienia.

Przedmiotem analizy był raport pt.: *Przeterminowana dystrybucja, za okres 1 kwietnia do 30 września 2017 roku.* Celem sprawozdania było pokazanie dystrybucji zaksięgowanej po upływie 14 dni. Zgodnie z pozyskanymi danymi w badanych okresach stwierdzono, że urzędy skarbowe woj. małopolskiego dokonały łącznie 17.151 nieterminowych dystrybucji na łączną kwotę 4.148.663,49 zł. Z dalszej analizy zostały wykluczone pozycje, które dla tych samych parametrów konto i okres wystąpiły więcej niż raz oraz dla których kwota dystrybucji była mniejsza niż 10,00 zł. W efekcie zastosowania powyższych ograniczeń ustalono, że urzędy skarbowe woj. małopolskiego w II i III kwartale 2017r. dokonały łącznie 2.137 nieterminowych dystrybucji na łączną kwotę 917.441,75 zł. Najwięcej nieterminowych dystrybucji w analizowanym okresie dokonał US Kraków-Nowa Huta – 187 dystrybucji, co stanowi 8,75% wszystkich nieterminowych dystrybucji w województwie, według raportu. Nadto, średni wpływ



Skarbowa

czasu od daty wpłaty/deklaracji do daty dystrybucji w poszczególnych urzędach skarbowych w omawianym okresie obejmował przedział czasowy od 19 do 71 dni, co średnio stanowi 43 dni. Najwięcej nieterminowych dystrybucji powyżej średniej dla województwa dokonano w US Kraków-Nowa Huta – 109 dystrybucji, tj. 21,17% wszystkich dystrybucji powyżej średniego czasu, według raportu. Nadto, w jednostce przeprowadzono kontrolę w trybie uproszczonym w dniach 22-29 czerwca 2016 r. w przedmiocie: *Przeterminowana dystrybucja, wg raportu SSP za okres 1 do 16 czerwca 2016 roku*, która wykazała księgowania z opóźnieniem, a w konsekwencji dystrybucję przekazaną po terminie. Uwzględniając zdolność Scentralizowanego Systemu Poboru wniesiono o wyrażenie przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zgody na wykonanie tzw. „kontroli z za biurka”.

W toku kontroli przeprowadzono szczegółową analizę 25 pozycji raportu dotyczącego przeterminowanych dystrybucji, w tym: 3 pozycji dotyczących przedziału czasowego wynoszącego od 201 do 300 dni, dotyczącego liczby dni od pierwszej daty w której zaistniały jednocześnie deklaracja/decyzja oraz wpłata, do daty dystrybucji, 7 pozycji dotyczących najwyższych kwot oraz pozostałych 15 losowo wybranych pozycji raportu, których badanie wykazało w 9 przypadkach, tj. w 36%, nieterminowo zrealizowaną dystrybucję (tj.

W analizowanych sprawach wpływ czasu dla przeterminowanej dystrybucji kształtował się w przedziale czasu od 17 do 95 dni. Nadto, w 3 z tych przypadków stwierdzono, iż dystrybucja po terminie była konsekwencją opieszałego działania komórki Drugiego Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV2) tj.

: w 1 przypadku Referatu Obsługi Bieżącej tj. stwierdzona opieszałość była wynikiem braku bieżącego wprowadzania do systemu dokumentów złożonych w Urzędzie, w tym zwrotnych potwierdzeń odbioru. Przedmiotowe przy uwzględnieniu 14-dniowego terminu na realizację dystrybucji, było wadliwe. Nieprawidłowym działaniem naruszono art. 11 ust. 1

ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. 2016, poz. 198).

W 6 przypadkach zwrócono uwagę na brak bieżącej analizy teczek podatników, brak analizy nadpłat i zaległości przez komórki odpowiednio rachunkowości i spraw wierzycielskich oraz opóźnienia w analizowaniu kwot do wyjaśnienia (tj.

W przedmiotowym zakresie wskazania wymaga fakt, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków – Nowa Huta w podjętej korespondencji z tut. Organem, zwrócił uwagę na wadliwość raportu dotyczącego pozycji przeterminowanej dystrybucji z podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej, a które stanowiły podstawę do przeprowadzenia niniejszej kontroli w zakresie wnioskowania o ogólnej liczbie nieterminowych dystrybucji. Jednakże pamiętać należy, iż przedmiotowym raportem objęto wszystkie jednostki woj. małopolskiego, przy ograniczeniach wskazanych na wstępie, mając na uwadze właśnie ułomność raportu. Przyjęto za słuszne, wskazanie Naczelnika kontrolowanej jednostki w zakresie podjętych konsultacji z Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy w sprawie wprowadzenia poprawek do raportu dotyczącego przeterminowanej dystrybucji, co jednak pozostaje bez wpływu na ustalenia poczynione w toku niniejszej kontroli.

Uwzględniając powyższe, tj. fakt, iż w badanej próbie stwierdzono 36% nieterminowo zrealizowanych dystrybucji, należało podjąć decyzję o przyznaniu oceny pozytywnej z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, zaleca:

1. Intensyfikację nadzoru nad pracą komórek odpowiedzialnych za: wprowadzanie danych do systemu; przeprowadzanie analiz kont oraz wzywianie podatników do złożenia wyjaśnień.
2. Przestrzeganie przepisów prawa określających zasady przekazywania dochodów z tytułu podatków oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa.

Dodatkowo Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie na podstawie art. 49 w związku z art. 52 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej oczekuje informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

SEKRE *zbiornik*

SKA

SPV

*proszę o opisanie w
informacji o podjętych
działaniach w celu zapobieżenia
nielegalnej dystrybucji.
Abund 17-01-2018*

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

[Signature]
Tadeusz Gibas

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a