



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej  
w Gdańsku**

**2201-IWW-1.0921.13.2020**

# SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku  
ul. Długa 75/76  
80-831 Gdańsk

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Temat kontroli</i>	Realizacja wniosków o ulgi w spłacie w okresie od 01.01.2020r. do dnia kontroli.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	<b>Drugi Urząd Skarbowy w Gdańsku</b> ul. Kołobrzeska 43 80-391 Gdańsk
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	<b>Pani Anna Fiuczek</b> Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwana dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.09.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r.
<i>Kontrolerzy</i>	Danuta Korzekwa - st. ekspert skarbowy (koordynator kontroli), Bogumiła Kaszuba - st. ekspert skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 17.07.2020r. nr 2201-IWW-1.0921.13.2020.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola w trybie uproszczonym, przeprowadzona w dniach 21.07.2020r. – 23.07.2020r.
<i>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</i>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej.
<i>Wpisano do ewidencji kontroli</i>	Pozycja nr 2/2020.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Kontroli podlegało postępowanie organu podatkowego odnośnie realizacji wniosków o ulgi w spłacie, które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w okresie od 01.01.2020r. do 20.07.2020r.
<i>Zakres przedmiotowy kontroli</i>	Realizacja wniosków o ulgi w spłacie, które wpłynęły do kontrolowanej jednostki i do dnia kontroli nie zostały załatwione.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w kierowanym Urzędzie Skarbowym w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie</b> .

<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sposób prawidłowy ewidencjonował i obsługiwał wnioski o ulgę w spłacie, które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w okresie od 01.01.2020r. do 20.07.2020r. Natomiast prowadzenie postępowań wszczętych ww. wnioskami w terminie powyżej miesiąca od dnia ich wpływu do kontrolowanej jednostki spowodowane było okolicznościami związanymi z COVID-19. Podejmowanie działań w ww. zakresie należy ocenić pozytywnie.
-----------------------------------	--

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<b>Realizacja wniosków o ulgi w spłacie w okresie od 01.01.2020r. do dnia kontroli.</b>	
<b>Stan prawny</b>	Ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz. U. z 2020r., poz. 1325), Regulamin Organizacyjny Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 45/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26.11.2019r.
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Zadania w zakresie realizacji wniosków o ulgi w spłacie w okresie od 01.01.2020r. do dnia kontroli realizował w kontrolowanej jednostce (na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiącego załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26.11.2019r.) Dział Spraw Wierzycielskich.</p> <p>W trakcie kontroli Kierownik ww. Działu w piśmie z dnia 23.07.2020r. przedstawił obieg składanych wniosków wszczynających postępowanie ulgowe, zgodnie z którym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>podatnik, który składa wniosek o ulgę w kancelarii Urzędu jest każdorazowo proszony o skontaktowanie się z pracownikiem komórki SEW celem sprawdzenia poprawności składanego wniosku, zapoznania podatnika z warunkami i możliwościami udzielenia ulgi oraz wręczenia wymaganych dokumentów, które należy złożyć ubiegając się o ulgę. Działanie takie pozwala podatnikowi wyjść z urzędu w poczuciu dostatecznego zaangażowania pracownika w jego sprawę, a pracownikowi urzędu skrócić czas prowadzonego postępowania do niezbędnego minimum,</i></li> <li>• <i>wniosek składany w urzędzie (w dniach urzędowania) lub przesyłany w formie papierowej bądź elektronicznie zostaje dekretowany w tym samym dniu na komórkę SEW. Wnioski złożone w urzędzie (w okresie COVID-19) do skrzynki podawczej są wyjmowane po 48 godzinnej kwarantannie i są dekretowane w dniu otwarcia skrzynki na komórkę SEW (z datą złożenia w skrzynce),</i></li> <li>• <i>kierownik działu SEW wpisuje otrzymane wnioski do prowadzonego rejestru ręcznego wniosków i zakłada sprawę w BA dekretując wniosek na konkretnego pracownika w dniu otrzymania, w okresie wpływu dużej ilości wniosków (COVID-19) najpóźniej w dniu następnym po jego otrzymaniu,</i></li> <li>• <i>otrzymane wnioski wpisuje na listę wniosków z powołaniem na koronawirusa, którą w cyklach tygodniowych przesyła do Urzędu Celno Skarbowego w Gdyni na wskazany adres e-mail. Codziennie uzupełniana lista podatników, którzy złożyli wnioski o ulgę ze wskazaniem powodu COVID-19, umieszczana jest na dysku wspólnym urzędu do którego dostęp mają wszyscy zainteresowani pracownicy tutejszego urzędu,</i></li> <li>• <i>listę z wpływającymi wnioskami ulgowymi podatników przekazuje się do kierownika SKA-1, którego pracownicy wykonują wydruki z systemów informatycznych urzędu</i></li> </ul>

*niezbędne do rozpatrzenia złożonych wniosków,*

- *pracownik, który otrzymuje od kierownika zadekretowany na siebie wniosek, wprowadza go niezwłocznie do POLTAX PLUS, zakłada akta i sprawdza czy na tym etapie (jeszcze przed otrzymaniem wydruków za SKA-1) wniosek nie zawiera braków. W razie potrzeby ustala numer telefonu i podejmuje kontakt z wnioskodawcą informując o brakach,*
- *po otrzymaniu wydruków ze SKA-1 zaczyna analizę akt i dokumentów.*

W przedmiocie sposobu monitorowania i bieżącej kontroli nad przebiegiem postępowań w zakresie zasadności i terminowości czynności podejmowanych w danym postępowaniu w ww. piśmie wskazano, że:

- *przynajmniej raz w tygodniu dokonuje się przeglądu rejestru ręcznego, w którym są wpisywane wnioski ulgowe (wraz z datą wpływu) jak i ich rozstrzygnięcie,*
- *raz w tygodniu wykonuje się podgląd spraw niezalutowanych w BA z podziałem na poszczególnych pracowników,*
- *okresowo przeprowadza się kontrolę funkcjonalną z czasu trwania postępowań ulgowych, ostatnio przeprowadzono taką kontrolę wg. stanu na 30.06.2020, uwzględniając w niej sprawy prowadzone powyżej 30 dni (nie stwierdzono nieprawidłowości),*
- *projekty decyzji i postanowień (rozstrzygnięć wniosków ulgowych) sprawdzane są przez dwie osoby. Ponadto w momencie sprawdzania złożonych projektów dokonywane jest przeglądanie i sprawdzanie całościowe zgromadzonych akt, w tym czynności podejmowanych w ich prowadzeniu.*

Kontroli podlegało postępowanie organu podatkowego odnośnie realizacji wniosków o ulgi w spłacie, które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w okresie od 01.01.2020r. i do dnia kontroli nie zostały zalutowane. Podstawą typowania spraw do kontroli w ww. zakresie był raport sporządzony z systemu BIBLIOTEKA AKT (wg kodu sprawy [...]) oraz raport GWP [...]

Zgodnie z powyższymi raportami na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 21.07.2020r. w badanym okresie łącznie zalutowano 549 wniosków, w tym dotyczących ulg w spłacie z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych - 16;
- podatku dochodowego od osób fizycznych - 267;
- podatku od towarów i usług - 258;
- podatku stanowiącego dochód jednostki samorządu terytorialnego - 4;
- niepodatkowych należności budżetowych - 4.

Natomiast na dzień rozpoczęcia kontroli za ww. okres pozostawało niezalutowanych 69 wniosków, w tym dotyczących ulg w spłacie z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych - 4;
- podatku dochodowego od osób fizycznych - 40;
- podatku od towarów i usług - 16
- podatku stanowiącego dochód jednostki samorządu terytorialnego – 9.

Z ww. próby niezalutowanych wniosków do kontroli wytypowano 12 wniosków o ulgę w spłacie, dotyczących zobowiązań z tytułu:

- podatku od towarów i usług - 4 wnioski podmiotów: NIP [...], NIP [...], NIP [...], NIP [...];
- podatku dochodowego od osób prawnych - 1 wniosek podmiotu NIP [...];
- podatku dochodowego od osób fizycznych - 6 wniosków podmiotów: NIP [...], NIP [...], NIP [...], NIP [...], NIP [...], NIP [...];

	<p>oraz 1 wniosek podmiotu NIP [...], w którym nie wskazano tytułu podatkowego, którego dotyczy żądanie.</p> <p>Wytypowane do kontroli wnioski ww. podmiotów wpłynęły do kontrolowanej jednostki w terminie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...] (2 wnioski),</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...], NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...],</li> <li>- [...].r. - podmiot NIP [...].</li> </ul> <p>Z dokumentów przedłożonych w trakcie kontroli wynika, iż wnioski o ulgę w spłacie, które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w okresie od 01.01.2020r. do 20.07.2020r. były prawidłowo i terminowo ewidencjonowane w systemie BIBLIOTEKA AKT.</p> <p>Wniosek, który został złożony w urzędzie (w dniach urzędowania) lub przesłany w formie papierowej bądź elektronicznie był dekretowany w tym samym dniu na komórkę SEW. Natomiast wnioski złożone w urzędzie (w okresie COVID-19) do skrzynki podawczej były wyjmowane po 48 godzinnej kwarantannie i dekretowane w dniu otwarcia skrzynki na komórkę SEW (z datą złożenia w skrzynce). Następnie kierownik działu SEW wpisywał otrzymane wnioski do prowadzonego rejestru ręcznego wniosków i zakładał sprawę w systemie BIBLIOTEKA AKT dekretując wniosek na konkretnego pracownika w dniu otrzymania lub najpóźniej w dniu następnym po jego otrzymaniu (w okresie wpływu dużej ilości wniosków związanych z COVID-19).</p> <p>W trakcie postępowań, które zostały wszczęte ww. wnioskami o ulgę w spłacie, od dnia wpływu wniosku do urzędu niezwłocznie podejmowane były wszelkie niezbędne działania (tj. m.in. sprawdzenie wniosku pod względem formalnym, analiza przedłożonych dokumentów, gromadzenie materiału dowodowego, zapewnienie podatnikowi udziału w postępowaniu) w celu załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Czynności podejmowane w danym postępowaniu były na bieżąco monitorowane oraz kontrolowany był ich przebieg. Natomiast opóźnienie w załatwieniu ww. wniosków (do dnia kontroli tj. 21.07.2020r.) spowodowane było przede wszystkim sytuacją związaną z COVID-19 (wprowadzoną od dnia 02.03.2020r. i trwającą nadal) i w jej następstwie utrudnieniami w kontaktach z ww. podmiotami (tj. nieodbieranie przesyłek zawierających wezwania i zawiadomienia, brak odpowiedzi na pisma urzędu wysyłane drogą e-mail, a także nieodbieranie telefonów).</p>
<p><b>Ustalenia</b></p>	<p>W kontrolowanej jednostce przyjęty obieg dokumentów pozwalał na prawidłową obsługę wniosków o ulgę w spłacie. Od dnia wpływu wniosków do urzędu podejmowane były wszelkie niezbędne działania w celu ich załatwienia, a w trakcie prowadzonych postępowań monitorowano (m.in. poprzez przegląd rejestru w którym wpisywano wnioski ulgowe oraz podgląd spraw niezakończonych) oraz sprawowano kontrolę nad ich przebiegiem (m.in. poprzez okresową kontrolę funkcjonalną z czasu trwania postępowań ulgowych). Natomiast opóźnienia w załatwieniu wniosków objętych niniejszą kontrolą są wynikiem - jak wskazano powyżej - sytuacji związanej z COVID-19, co wynika z materiału dowodowego kontroli.</p> <p>W konsekwencji Naczelnik Urzędu Skarbowego w ramach prowadzonych postępowań</p>

	wszczętych ww. wnioskami w sposób prawidłowy podejmował działania w ww. obszarze zmierzające do realizacji wniosków, z uwzględnieniem wytycznych odnośnie uproszczonej formy załatwiania spraw w okresie COVID-19.
<b>Ocena</b>	Działania Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, jakie podejmował w zakresie realizacji wniosków o ulgi w spłacie, które wpłynęły w okresie od 01.01.2020r. do 20.07.2020r. należy ocenić <b>pozytywnie</b> .

#### IV. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej *Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.*

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia.....

na oryginale podpis Dyrektora Izby Administracji  
Skarbowej w Gdańsku Tomasza Słaboszowskiego

.....  
(*podpis kierownika jednostki kontrolującej*)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej i ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.