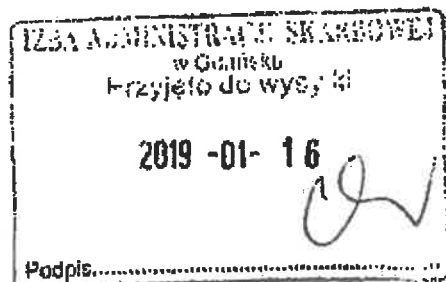


2201-IWV-1.0921.36.2018



# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<b>Temat kontroli</b>	Weryfikacja działań urzędu w zakresie analizy informacji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim 83-000 Pruszcz Gdański, ul. Ignacego Łukasiewicza 2
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pan Wiesław Kwiatkowski Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.01.2004r.
<b>Kontrolerzy:</b>	Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Ewa Czajkowska-Sobieraj – st. ekspert skarbowy – IWW-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr [REDAKTOWANE] z dnia 10.09.2018r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 13.09.2018 r. - 28.09.2018 r.
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	Pozycja nr 3/2018
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 01.01.2017 do dnia kontroli.
<b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: 1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne: programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw: – aktualność uprawnień nadanych pracownikom w zakresie dostępu do aplikacji DWP (Dochody i Wydatki Podatnika) i ich wykorzystanie, – częstotliwość wykonywania importu danych do programu DWP, – ilość uprawnień nadanych do funkcji „dopisywanie informacji”. 2. Proces selekcji i rozpoznawania spraw z obszaru nieujawnionych źródeł. 3. Poziom realizację spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym spraw przekazanych do UKS). 4. Poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych jako negatywne. 5. Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2017 do dnia kontroli.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
<b>Uzasadnienie</b>	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w ograniczonym zakresie realizuje zadania

<b>oceny ogólnej</b>	<p>będące przedmiotem niniejszej kontroli.</p> <p>W dniu 19.10.2018r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim złożył wyjaśnienia, w których wskazuje kłopoty kadrowe jako główną przyczynę takiego stanu spraw.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, str.79-80]</p> <p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku przyjmując złożone wyjaśnienia stwierdza, że poziom realizowanych zadań w badanym obszarze jest niewystarczający.</p> <p>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p> <p>Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez instytucje zewnętrzne.</p>
----------------------	---

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<b>1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Zarządzeniem Nr 9/2018 z dnia 24.01.2018 r.</li> <li>Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Zarządzeniem Nr 142/2017 z dnia 2.10.2017 r.</li> </ul>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>✓ <b>Organizacja pracy</b></p> <p>W toku kontroli w oparciu o regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą, akty prawa wewnętrznego oraz wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z analizą informacji i rozpoznawaniem spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.</p> <p>Zagadnienia dotyczące analizy informacji i rozpoznawania spraw w ww. obszarze w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim podzielone zostały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>w okresie od 01.01.2017r. do 28.02.2017r. - pomiędzy komórkami Analiz i Planowania (AP) i Czynności Sprawdzających (OB4-2),</li> <li>w okresie od 01.03.2017r. do dnia kontroli - pomiędzy komórkami Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3 i SKA-1).</li> </ul> <p>Za merytoryczną obsługę aplikacji DWP - Dochody i wydatki podatników (w szczególności: ewidencjonowanie informacji o podatnikach, odnotowywanie statusu spraw) odpowiada obecnie komórka - Wieloosobowe Stanowisko Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA-3 (wcześniej komórka AP), w którym zatrudnionych jest 4 pracowników (w tym 1 osoba – urlop macierzyński); zagadnienia należące do badanego tematu realizuje 3 pracowników, osobą kierującą pracą komórki od 01.07.2018r. jest Pani Ewa Łukaszewicz (do 05.12.2017r. była Pani Aleksandra Muller-Michno).</p> <p>Ponadto do zakresu zadań komórki należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>opracowywanie kryteriów selekcji podmiotów,</li> <li>typowanie spraw do rozpracowania,</li> <li>sprawozdawczość.</li> </ul> <p>Zaznaczyć należy, iż pracownicy, którym powierzono przedmiotowe zagadnienia realizowali, równoległe inne zadania należące do zakresu zadań komórki. W szczególności były to zadania związane z pozyskiwaniem informacji i przygotowywaniem analiz mogących mieć wpływ na powstanie obowiązków podatkowych, analizą i weryfikacją oświadczeń majątkowych, sporządzaniem sprawozdań (KTI, KORRP, BIP, DWP, Wpływy i zaległości, MF9Ps), analizowaniem ryzyka zewnętrznego i wewnętrznego oraz weryfikacją podmiotów ujętych m.in. w tzw. „akcjach”, przygotowywaniem analizy i typowaniem podmiotów do kontroli, sporządzaniem zawiadomień do</p>

innych instytucji dot. podmiotów, u których ujawniono nieprawidłowości w zakresie innym niż przepisy prawa podatkowego.

Rozpracowywanie spraw z zakresu dochodów i wydatków w obszarze nieujawnionych źródeł dochodów należy:

- na etapie rozpracowania wstępnego – do komórki SKA-3 (wcześniej AP),
- na etapie rozpracowania pogłębionego (z udziałem podatnika) – do komórki SKA-3 (wcześniej AP) lub SKA-1 (wcześniej OB4-2).

Zgodnie ze schematami organizacyjnymi stanowiącymi załączniki do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim bezpośredni nadzór nad działalnością ww. komórek organizacyjnych sprawuje Z-ca Naczelnika Urzędu – od 01.09.2017r. Pan Wojciech Radzewicz (do 29.08.2017r. – Pani Małgorzata Resmerowska).

W Urzędzie w okresie objętym niniejszą kontrolą obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego obejmujące zakresem przedmiotowym zagadnienia związane z opodatkowaniem przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących z nieujawnionych źródeł:

- Procedura Wewnętrzna Nr 16 z dnia 1 kwietnia 2015 roku w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim, przy wykorzystaniu aplikacji „Dochody i wydatki podatników”,
- Procedura Wewnętrzna Nr 42 z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim

Powyższe dokumenty wprowadziły m.in. zasady ewidencjonowania informacji przydatnych z punktu widzenia rozpoznawania spraw z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów, zakres uprawnień oraz odpowiedzialności za merytoryczną i informatyczną obsługę aplikacji DWP, zasady typowania (selekcji) spraw do rozpracowania w zakresie opodatkowania dochodów z nieujawnionych źródeł, czynności jakie muszą być wykonane przez pracownika rozpoznającego sprawę oraz formę zakończenia tych czynności, zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu.

Na podstawie informacji zawartej w aplikacji DWP ustalono, że ostatni import danych do aplikacji z systemów informatycznych urzędu rozpoczął się 21.09.2018r. a zakończył 22.09.2018r.

[Dowód: akta kontroli, str.11-2”

✓ **Uprawnienia nadane pracownikom w zakresie dostępu do aplikacji DWP**

W ww. procedurach w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim, przy wykorzystaniu aplikacji „Dochody i wydatki podatników”, w § 4 wskazano osoby, które posiadają uprawnienia do korzystania z aplikacji i przeglądania danych zawartych w aplikacji.

W toku kontroli stwierdzono, iż uprawnienia w zakresie dostępu do aplikacji DWP posiadają wyłącznie osoby wskazane w wewnętrznych regulacjach Urzędu.

✓ **Kontrola funkcjonalna**

Z informacji przekazanej przez Kierownika Działu SKA Panią Alinę Mamcarz wynika, iż w 2017 i 2018 roku nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w obszarze źródeł nieujawnionych.

**Ustalenia**

Zadania przypisane w Regulaminie organizacyjnym komórki SKA-3 (wcześniej AP) mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracownika.



	Wykonywane przez wskazanych pracowników zadania w badanym zakresie potwierdzają poddane kontroli dokumenty i akta spraw.
<b>Ocena częściowa</b>	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie.

**2. Proces selekcji i rozpoznawania spraw z obszaru nieujawnionych źródeł. Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym spraw przekazanych do UKS).**

<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 361 ze zm.)</li> <li>• Procedura wewnętrzna nr 42 z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim.</li> <li>• Procedura wewnętrzna nr 16 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim.</li> <li>• Wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych</li> </ul>
<b>Stan faktyczny</b>	<p>✓ <b>Proces selekcji i rozpoznawania spraw</b></p> <p>Proces selekcji i rozpoznawania spraw z obszaru nieujawnionych źródeł w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim realizowany jest w oparciu o regulacje zawarte w w/w wewnętrznych procedurach, w których określone zostały m.in. kryteria selekcji zasadniczej i uzupełniającej, rodzaj podejmowanych działań przy rozpoznawaniu spraw, formę zakończenia czynności oraz zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu.</p> <p>Kryteria selekcji zasadniczej obowiązujące w 2017 i 2018 roku oraz maksymalną liczbę spraw do rozpracowania określono w pismach z dnia 09.02.2017 r. i 12.04.2018 r. zaakceptowanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, str. 54-58]</p> <p>Z powyższych pism wynika, że doboru spraw do rozpracowania w zakresie przychodów z nieujawnionych źródeł dokonano w oparciu o;</p> <p>✓ <b>2017 rok:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• raporty zbiorcze wygenerowane z aplikacji DWP przy założeniach;       <ul style="list-style-type: none"> <li>- rok 2015, kwota różnicy &lt;= - 800.000 zł, podatnicy nieosiągający przychodów z działalności gospodarczej – wyselekcjonowano 19 pozycji,</li> <li>- rok 2015, kwota różnicy &lt;= - 1.300.000 zł, podatnicy osiągający przychody z działalności gospodarczej – wyselekcjonowano 12 pozycji,</li> </ul> </li> <li>• selekcję uzupełniającą – rok 2014 – 5 pozycji.</li> </ul> <p>✓ <b>2018 rok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• raport zbiorczy wygenerowany z aplikacji DWP przy założeniach;       <ul style="list-style-type: none"> <li>- rok 2015, kwota różnicy &lt;= - 300.000 zł, podmioty nie prowadzący działalności gospodarczej, podatnicy urodzeni w latach 1983-1998 – wyselekcjonowano 20 pozycji.</li> </ul> </li> </ul> <p>W Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim w procesie selekcji i rozpoznawania spraw ograniczono się jedynie do;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podatników urodzonych w latach 1983-1998 i podmiotów nie prowadzących działalności gospodarczej- selekcja za 2018 rok,</li> <li>- ograniczeń kwotowych podmiotów prowadzących i nie prowadzących działalności gospodarczej – selekcja za 2017 rok.</li> </ul>

Wyjaśnienie Pani Aliny Mamcarz - Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) dotyczące organizacji pracy stanowi załącznik do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

[Dowód: akta kontroli, str. 59]

✓ **Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność**  
Kontroli dokonano w oparciu o:

- wydruk syntetyczny statystyki prowadzonych spraw z aplikacji DWP,
- wydruki z aplikacji DWP - sprawy z kodem:
  - OO/OS – odstąpiono od rozpracowywania sprawy poz. 1-80,
  - P/WW – przekazano wg właściwości do innego urzędu skarbowego poz. 1-13,
  - RO/WT – rozpracowanie w toku poz. 1-24,
  - PP/DW – postępowanie podatkowe, decyzja wymiarowa poz. 1-2,
  - RW/AA – rozpracowanie wstępne, sprawa a/a poz. 1-2,
  - RS/AA – rozpracowanie szczegółowe, sprawa a/a poz. 1-4.
- wydruki z aplikacji Biblioteka Akt tj. wydruki zarejestrowanych spraw z kodem:
  - 4031 rok 2018 – weryfikacja nieujawnionych źródeł dochodu – wnioski z komórki CK NZP – Dział Ujawnienia i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów w IAS poz. 1-4,
  - 4031 rok 2017– art. 20 sprawy wytypowane do rozpracowania dla komórki SKA-3 (wcześniej AP) poz. 1-24,
  - 4031 rok 2018– art. 20 sprawy wytypowane do rozpracowania dla komórki SKA-3 (wcześniej AP) poz. 1-23,
  - 4042 lata 2016-2018 – art. 20 sprawy wytypowane do rozpracowania dla komórki AP poz. 1-62.

[Dowód: akta kontroli, str. 27-53]

W celu weryfikacji poziomu realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólnej efektywności szczegółowym sprawdzeniem objęto wszystkie pozycje z w/w wydruków.

W wyniku kontroli poprawności wykonania powyższych czynności stwierdzono, że w 2017 roku wytypowano do rozpoznania 36 spraw, które zostały powiększone o 64 sprawy niezakończone w poprzednim okresie sprawozdawczym – sprawy za lata 2012-2014. Do rozpracowania w 2017 roku pozostało łącznie 100 spraw.

Z powyższych 100 spraw;

- w dniach [redacted] r. 11 spraw zostało przekazanych wg właściwości do innych urzędów skarbowych,
- w dniu [redacted] zakończono 1 sprawę dot. podatnika, w stosunku do którego prowadzono od [redacted] r. postępowanie podatkowe zakończone wydaniem decyzji wymiarowej określającej zobowiązanie podatkowe w wysokości [redacted]

Pozostałych 88 spraw w 2017 roku nie zostało rozpoznane. Pomimo wygenerowania z aplikacji DWP raportów indywidualnych postępowania weryfikacyjne nie zostały rozpoczęte tym samym czynności określone w § 12 procedury wewnętrznej nie zostały wykonane.

Ponadto w dniu [redacted] zakończono sprawę, gdzie na wniosek Urzędu kontroli Skarbowej w Gdańsku przeprowadzono postępowanie podatkowe zakończone wydaniem decyzji wymiarowej określającej podatek w wysokości [redacted]

Z wytypowanych do rozpoznania w 2018 roku 20 spraw;

- w dniu 17.04.2018 r. 2 sprawy zostały przekazane wg właściwości do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku,
- wytypowany do rozpracowania jeden podatnik w aplikacji DWP odnotowany został z kodem OO/OS – odstąpiono od rozpracowania sprawy zamiast RO/WT – rozpracowanie w toku. W trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych powyższy błąd został skorygowany.

[Dowód: akta kontroli, str. 60]

Pozostałe sprawy (18) wytypowane w 2018 roku do dnia kontroli nie zostały rozpracowane.

	<p>Pismem z dnia [redacted] r. określającym kryteria selekcji oraz liczbę spraw do rozpracowania w 2018 roku, z uwagi m.in. na kłopoty kadrowe oraz złożoność zadań wykonywanych w komórce SKA-3 odstąpiono od prowadzenia czynności w stosunku do 80 podmiotów z 88 pozostałych do rozpracowania w 2017 roku. Powyższe zostało odnotowane w aplikacji DWP - kod sprawy OO/OS z datą zakończenia 12.04.2018r.</p> <p>Do rozpoznania na 2018 rok pozostawiono 8 spraw z czego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 sprawy w dniach 07 i [redacted] r. po rozpracowaniu wstępnym zostały odłożone a/a z kodem RW/AA,</li> <li>- wytypowany do rozpracowania (kod sprawy RO/WT) jeden podatnik w aplikacji DWP odnotowany został z kodem OO/OS co pozostaje w sprzeczności z ustaleniami zawartymi w w/w piśmie (pozostaje do rozpracowania).</li> </ul> <p>Uwzględniając sprawy przesłane wg właściwości oraz odłożone ad akta w wyniku rozpracowania wstępnego i odstąpienia od prowadzenia czynności, do rozpracowania w 2018 roku pozostały łącznie 24 sprawy.</p>
<b>Ustalenia</b>	<p>Z uwagi m.in. na kłopoty kadrowe, złożoność zadań wykonywanych w komórce SKA-3 oraz brak możliwości zrealizowania zaplanowanych zadań Naczelnik podjął decyzję o odstąpieniu od prowadzenia czynności w stosunku do 80 podmiotów z 88 pozostałych do rozpracowania w 2017 roku.</p>
<b>Opinia cząstkowa</b>	<p>Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</p>

<p><b>3. Poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych jako negatywne. Weryfikacja poprawności odnotowywanych informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2017 do dnia kontroli.</b></p>	
<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613)</li> <li>• Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 361 ze zm.)</li> <li>• Wewnętrzna procedura postępowania Nr 22/2015 z dnia 01 kwietnia 2015 r. w zakresie sposobu sporządzania i przekazywania zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych penalizowanych przez przepisy kodeksu karnego skarbowego oraz zasad odstępowania od wszczęcia postępowania</li> <li>• Wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące postępowania w sprawie przychodów nieznaną pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych</li> </ul>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>✓ <b>Poprawność weryfikacji spraw</b></p> <p>W roku 2017 zakończono 4 sprawy wynikiem a/a – (RS/AA - rozpracowanie szczegółowe a/a). Natomiast w roku 2018 rozpracowano 2 sprawy i zakończono wynikiem a/a – (RW/AA - rozpracowanie wstępne a/a).</p> <p>Kontroli poddano 6 ww. spraw.</p> <p>Analiza wytypowanych spraw wykazała, iż organ podatkowy nie prowadził na bieżąco czynności weryfikacyjnych w badanym obszarze.</p> <p>W przypadku 4 spraw za 2011 rok zakończonych w aplikacji DWP z dniem 01.01.2017r. (dot. podatników wytypowanych do rozpracowania z zakresu nieujawnionych źródeł dochodu na podstawie selekcji na 2013 rok) odstąpiono od prowadzenia dalszych czynności w związku z upływem w dniu 31.12.2016r. 5-letniego okresu przedawnienia (akceptacja Z-cy Naczelnika Małgorzaty Resmerowskiej i Naczelnika Urzędu Wiesława Kwiatkowskiego z dn. 18.04.2017r.).</p> <p>W przypadku 2 spraw zakończonych w 2018 roku stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w 1 sprawie zasadność zakwalifikowania sprawy jako negatywnej nie budzi zastrzeżeń,</li> <li>- w 1 sprawie konieczność ponownej weryfikacji sprawy z uwagi na nieuwzględnienie wszystkich wydatków podatnika w badanym roku.</li> </ul>



✓ **Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP**

Aplikacja DWP w głównej mierze bazuje na informacjach migrowanych systemowo z aplikacji źródłowych według określonych, jednolitych zasad. Ze względu na fakt, iż dane pochodzące z tych aplikacji stanowią tylko informacje przetwarzane lokalnie w danym urzędzie powstaje konieczność „ręcznego” odnotowywania informacji pochodzących z innych urzędów lub informacji zgromadzonych przez urząd lecz nie migrowanych z aplikacji źródłowych (np. informacje o kredytach zawarte w aktach notarialnych, informacje uzyskane od podatników w toku czynności urzędu, itp.). Dopisywanie lub korygowanie poszczególnych wartości jest obciążone ryzykiem błędu. Stąd też istotną kwestią jest przydzielanie szczególnych uprawnień do aplikacji DWP określonym osobom.

Z aplikacji DWP, na podstawie specjalnie dla tego celu opracowanego skryptu, sporządzono raporty danych dopisanych do przychodów i wydatków podatników przez operatorów w aplikacji i wygenerowano 1640 pozycji dopisanych danych (odpowiednio 513 pozycji i 1127 pozycji).

Analiza powyższych wykazała, iż zostały one wprowadzone przez pracowników Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim posiadających uprawnienia do dopisywania danych do aplikacji.

Do kontroli wytypowano 24 pozycje (dot. 8 podatników) danych dot. największych kwot (powyżej 450.000zł) dopisanych do PRZYCHODÓW oraz 10 pozycji (dot. 3 podatników) danych dot. największych kwot ujemnych (-) dopisanych do WYDATKÓW (które mogłyby spowodować ich zaniżenie, a tym samym zawyżenie przychodów).

Badanie polegało na skonfrontowaniu zapisów zawartych w aplikacji z dokumentami źródłowymi.

Po sprawdzeniu dokonanych zapisów stwierdzono, iż :

- w przypadku 24 zapisów na 34 poddane kontroli prawidłowość dopisania danych nie budzi zastrzeżeń,
- w pozostałych 10 przypadkach zapisów (dot. jednego podatnika) kwoty przychodów i wydatków zostały błędnie dopisane do danych innego podatnika.

Jednocześnie stwierdzono, iż poddane badaniu informacje zawarte były w 8 pismach skierowanych przez inne urzędy skarbowe, z których jedynie 3 zarejestrowane zostały w aplikacji Biblioteka Akt.

[Dowód: akta kontroli, str. 62-78]

**Ustalenia**

W zakresie działań organu w badanym obszarze stwierdzono poniżej wskazane uchybienia i nieprawidłowości:

✓ **w zakresie poprawności weryfikowania spraw:**

- w przypadku 4 spraw zakończonych w aplikacji DWP w 2017 roku nie sporządzono protokołu weryfikacyjnego, który powinien być wypełniony przez pracownika komórki już na etapie rozpracowania wstępnego; powyższe niezgodne było z zapisami §12 ust. 3 Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim Nr 3/2011 z dnia 7 lutego 2011r;
- w 1 sprawie organ podatkowy w rozliczeniu badanego roku (jak i za dwa lata wcześniejsze) nie uwzględnił kwot poniesionych w tych latach wydatków podatnika wynikających ze złożonych zeznań PIT-37 (zaliczki pobrane przez płatnika oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne). Jednakże powyższe pozostaje bez wpływu na kwalifikację negatywną sprawy.

W toku kontroli organ podatkowy w ramach ponownej weryfikacji skorygował dokonane wyliczenia uwzględniając wynikające z zeznań wydatki podatnika. Po ich uwzględnieniu nadal u podatnika występuje nadwyżka przychodów nad wydatkami za badany okres.

Wobec powyższego odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.

✓ **w zakresie poprawności odnotowywania informacji o dochodach i wydatkach:**

- w przypadku 10 zapisów (dot. jednego podatnika) kwoty przychodów i wydatków zostały błędnie dopisane do danych małżonki podatnika (pozostającej we właściwości innego urzędu skarbowego, natomiast w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim zarejestrowanej jako



	<p>płatnik);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku 9 zapisów przedmiotowe wartości dochodów i wydatków były już wcześniej u podatnika odnotowane;</li> <li>- w toku analizy dokumentów stwierdzono ponadto w 1 przypadku brak odnotowania po stronie wydatków kwoty darowizny środków pieniężnych oraz w 1 przypadku dwukrotnie odnotowaną po stronie wydatków kwotę związaną z zakupem nieruchomości;</li> </ul> <p>W trakcie kontroli organ podatkowy wprowadził do aplikacji DWP brakujące informacje oraz anulował błędnie odnotowane wartości.</p> <p>Wobec powyższego odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.</p> <p>Brak zarejestrowania w aplikacji Biblioteka Akt 5 pism (na 8 poddanych badaniu) przesłanych przez inne organy podatkowe, zawierających informacje o przychodach i wydatkach podatników; przedmiotowe pisma nie zostały również opatrzone pieczęcią wpływu do urzędu oraz nie zawierają dekretacji, co niezgodne jest z zapisami wewnętrznej procedury postępowania w sprawie obiegu korespondencji oraz ogólnych zasad obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim.</p>
<b>Ocena cząstkowa</b>	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

**IV. Zalecenia**

<b>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</b>	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zobowiązuje do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i poleca:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie działań, w ramach posiadanych etatów, dotyczących zabezpieczenia komórki rozpatrującej sprawę z obszaru z nieujawnionych źródeł w celu realizacji procesu selekcji i rozpoznawania spraw z obszaru nieujawnionych źródeł w oparciu o regulacje zawarte w wewnętrznych procedurach,</li> <li>- weryfikowanie poprawności odnotowywanych w aplikacji DWP kodów spraw,</li> <li>- zarejestrowanie w aplikacji Biblioteka Akt pism przesłanych przez inne organy podatkowe, zawierających informacje o przychodach i wydatkach podatników.</li> </ul> <p>Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p> <p>Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.</p> <p>Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.</p>
---	---

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

Gdańsk, dnia 16 stycznia 2019r.

14.01.2019r.  
B. Jurek  
14.01.2019.

**DYREKTOR**  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku



...Tomasz Staboszowski...

podpis kierownika jednostki kontrolującej

**Dane osobowe:**

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

W zaczerpniętych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

**Wyłączenia jawności dokonały:**

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej,

Sandra Kurowska- Starszy Inspektor ds. ochrony danych.