



dnia 24 stycznia 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W**

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Anonimizowała Katarzyna Gręba-Ura 19.01.2023 r.

UNP:

Znak sprawy:

Naczelnik
Urzędu Skarbowego

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

sporządzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) z kontroli w trybie uproszczonym przeprowadzonej w dniu 19 marca 2018 r. w Urzędzie Skarbowym, w zakresie zgodności wydawanych zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości z informacjami o zaległościach podatnika będącymi w posiadaniu urzędu na dzień wydania zaświadczenia przez:

1. Dział Kontroli Wewnętrznej, dowód osobisty
2. Dział Kontroli Wewnętrznej, dowód osobisty

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 18 kwietnia 2018 r.

STAN FAKTYCZNY

I. Uregulowania wewnętrzne

Od 13 marca 2017 r. w Urzędzie Skarbowym obowiązuje Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 020-16/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu Regulaminu organizacyjnego.



Urząd Skarbowy

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
fax: | e-mail: | ul. | tel. |

W strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB) umiejscowiony jest w Pionie Obsługi Podatnika (SZNO), który podlega Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZNUŠ).

Do zadań Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) w pionie obsługi podatnika zgodnie z § 14 Regulaminu Urzędu Skarbowego należy w szczególności:

1) w zakresie obsługi bieżącej:

- a) zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym udzielanie informacji podatkowych,
- b) przyjmowanie i ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej,
- c) wylawanie zaświadczeń,
- d) potwierdzanie profili zaufanych elektronicznej platformy usług administracji publicznej (e-PUAP),
- e) prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi,

2) w zakresie przetwarzania danych:

- a) wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - b) przetwarzanie danych przesyłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej,
 - c) tworzenie rejestrów przypisów i odpisów.
- 3) w zakresie centrum obsługi:
- a) przyjmowanie podań i deklaracji, wydawanie zaświadczeń oraz udzielanie wyjaśnień w zakresie przepisów prawa podatkowego, w tym także podmiotom, które zamierzają podjąć działalność gospodarczą,
 - b) udzielanie informacji w zakresie sposobu wypełniania zeznań i deklaracji podatkowych,
 - c) zapewnienie stanowiska komputerowego z dostępem do portalu podatkowego,
 - d) informowanie o danych kontaktowych właściwych organów wraz ze wskazaniem zakresu ich kompetencji.

II. Stan osobowy

W kontrolowanym okresie czyli w czwartym kwartale 2017 r. Naczelnikiem Urzędu Skarbowego była Pani, funkcję Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) pełniła Pani. W wyżej wymienionym referacie zatrudniono Panie:

III. Wydawanie zaświadczeń

Sposób i tryb wydawania zaświadczeń przez organy podatkowe regulują przepisy Działu VIII a „Zaświadczenia” ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. 2015.2355 ze zm.). Wzór zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości określa załącznik nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2015 r.). Ustawodawca nie określił wzoru wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości. Nie został on zamieszczony na stronie internetowej Urzędu (tylko Urząd Skarbowy zamieścił wzór wniosku na swojej stronie). Pani Naczelnik Urzędu wyjaśniła, że na prośbę podatnika wzór wniosku może być przesyłany na wskazany adres e-mail.

Opis formularza wniosku o zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach/stanie zaległości podatkowej.

Wzór wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości obowiązujący w Urzędzie Skarbowym wymaga od podatnika podania następujących informacji: dane identyfikacyjne podatnika (NIP, PESEL, REGON nazwisko i imię/nazwa firmy), miejsce zamieszkania/siedziby (w tym nr telefonu), rodzaj zaświadczenia (o niezaleganiu/stwierdzające stan zaległości), cel wydania zaświadczenia, ilość potrzebnych egzemplarzy, a także deklarację podatnika jakie informacje chce uzyskać:

- ✓ czy w stosunku do niego prowadzone jest postępowanie mające na celu ujawnienie jego zaległości podatkowych i określenie ich wysokości,
- ✓ czy w stosunku do niego prowadzone jest postępowanie egzekucyjne w administracji, również w zakresie innych zobowiązań niż podatkowe,
- ✓ czy w stosunku do niego prowadzone jest postępowanie o przestępstwa lub wykroczenia skarbowe.

Dodatkowo podatnik określa czy w zaświadczeniu należy podać informacje dotyczące:

- ✓ okresów, z których pochodzą zaległości i ich tytuły,

- ✓ podatków, których termin płatności został odroczony lub których płatność została rozłożona na raty,

W następnej kolejności podatnik podaje właściwy dla siebie, w przeciągu ostatnich pięciu lat, urząd skarbowy, wpisuje datę i składa podpis. Istnieje także możliwość upoważnienia innej osoby do odbioru zaświadczenia. W tym celu trzeba podać jej dane osobowe (nazwisko i imię, stopień pokrewieństwa, rodzaj dokumentu tożsamości, serię, nr dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres i nr telefonu) oraz złożyć podpis.

Do wyboru są następujące opcje odbioru zaświadczenia: osobiście, przez osobę upoważnioną lub przesyłką elektroniczną e-Puap na wskazany adres.

Poniżej znajduje się rubryka z możliwością formy kontaktu elektronicznego: e-mail lub inny.

Należy nadmienić, iż do wypełnionego wniosku dołączyć trzeba potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 21 zł za zaświadczenie, a w przypadku upoważnienia (jeżeli nie jest to najbliższa rodzina podatnika) potwierdzenie opłacenia go na kwotę 17 zł.

Na końcu ww. wniosku znajduje się pole na adnotacje urzędu, w którym wpisywane są informacje, o zaleganiu w podatkach lub nie, na podstawie programów:

Wzór wniosku w nagłówku zawiera nieaktualne logo administracji podatkowej.

Przebieg procesu wydawania zaświadczeń.

Jak wynika z wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej przebieg wydawania zaświadczeń wygląda następująco:

„Wnioski o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu przyjmowane są na Sali obsługi podatnika, wpływają pocztą lub poprzez e-Puap. Pracownik obsługujący wniosek w pierwszej kolejności wykonuje wydruk z programu „Karta informacyjna podmiotu do zaświadczeń o niezaleganiu” z pięcioletnim limitem wstecz. W przypadku stwierdzenia, że w podanym okresie podatnik zmienił właściwość urzędu, do urzędu właściwego poprzednio kierowane jest zapytanie w tym zakresie. Następnie pracownik sprawdza stan zaległości w programie adnotacje w tym zakresie nanosi na wniosku. W przypadku stwierdzenia istnienia zaległości podatkowych podatnik jest proszony o ich uregulowanie, jest także informowany o konieczności zapłaty mandatu widniejącego w lub wyjaśnienia sprawy otwartych tytułów wykonawczych w komórce egzekucyjnej. Po dokonaniu tych czynności, jeżeli brak jest wymagalnych wpłat, pracownik w programie wystawia zaświadczenie i kieruje do podpisu do upoważnionej osoby (kierownika komórki, Naczelnika Urzędu lub Zastępcy Naczelnika Urzędu).

W Urzędzie Skarbowym są także wydawane zaświadczenia o niezaleganiu dla podatników, którzy nie znajdują się we właściwości urzędu ale składają

wnioski w Centrum Obsługi Podatnika, funkcjonującym w tutejszym urzędzie. Zaświadczenia takie są wydawane w oparciu o dane uzyskane z właściwego urzędu, zgodnie z procedurą obsługi dokumentów w COP”.

IV. Prawidłowość wystawiania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach

Podstawą przeprowadzenia kontroli był wynik analizy: „Wystawianie przez urzędy skarbowe woj. zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach, w porównaniu do posiadanych zaległości podatkowych” opracowanej przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi w Izbie Administracji Skarbowej

Listę zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach pozyskano z systemu

Listę zaległości podmiotów, których zaświadczenia dotyczą, pobrano z hurtowni danych

Wyjściem do analizy było zestawienie daty wydania zaświadczenia z właściwym okresem sprawozdawczym w hurtowni danych. Uwzględniono warunek, aby termin płatności należności (zaległości wymagalnych) upływał przed datą wydania zaświadczenia, a okres zaległości był wcześniejszy od okresu sprawozdawczego. prezentuje zaległości wyłącznie na koniec okresu sprawozdawczego. W związku z powyższym nie było możliwości ustalenia posiadanych przez podatnika zaległości na konkretny dzień tj. dzień wydania zaświadczenia.

W Urzędzie Skarbowym lista zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach podmiotów, które mogły posiadać zaległości w dniu wydania zaświadczenia została przedstawiona w tabeli 1. Kontrolą objęto wszystkie sprawy z tej listy.

Tabela 1.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł, termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 _____. Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Nie pobrano opłaty zgodnie z _____ ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o opłacie skarbowej Dz. U. z 2016 r. poz. 1827: „*Nie podlega opłacie skarbowej: 1) dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawach: [...] f) zatrudnienia, wynagrodzeń za pracę*”.

W powyższej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nie zastosowaniu, we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o nie zaleganiu/stwierdzającego stan zaległości, wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej. We wzorze wniosku znajduje się nieaktualny symbol Administracji Podatkowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł, termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 _____. Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po

złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Nie pobrano opłaty zgodnie z _____ ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o opłacie skarbowej Dz. U. z 2016 r. poz. 1827: „*Nie podlega opłacie skarbowej: 1) dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawach: [...] f) zatrudnienia, wynagrodzeń za pracę*”.

W powyższej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nie zastosowaniu, we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o nie zaleganiu/stwierdzającego stan zaległości, wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej. We wzorze wniosku znajduje się nieaktualny symbol Administracji Podatkowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł, termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 (dokument ZOB D). Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano _____ dni później. Urząd skarbowy w dniu złożenia wniosku zwrócił się z prośbą o niezbędne informacje, dotyczące podatnika, do Naczelnika Urzędu Skarbowego _____. Zaświadczenie wystawił w dniu otrzymania odpowiedzi tj. _____. r. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano opłatę w wysokości 21,00 zł. Zaświadczenie nie zostało odebrane.

W powyższej sprawie stwierdzono dwa uchybienia. Pierwsze polegające na niewydaniu postanowienia o przedłużeniu załatwienia sprawy – wydania zaświadczenia o nie zaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości. Drugie, we wzorze ww. wniosku widnieje nieaktualny symbol Administracji Podatkowej, nie zastosowano wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł. termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 (dokument ZOB-D). Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano opłatę w wysokości 21,00 zł.

W powyższej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nie zastosowaniu, we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o nie zaleganiu/stwierdzającego stan zaległości, wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej. We wzorze wniosku znajduje się nieaktualny symbol Administracji Podatkowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł. termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 (dokument ZOB-D). Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano opłatę w wysokości 21,00 zł.

W powyższej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nie zastosowaniu, we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o nie zaleganiu/stwierdzającego stan zaległości, wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej. We wzorze wniosku znajduje się nieaktualny symbol Administracji Podatkowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł. termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 _____. Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu _____. Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano opłatę w wysokości 21,00 zł.

W powyższej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nie zastosowaniu, we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o nie zaleganiu/stwierdzającego stan zaległości, wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej. We wzorze wniosku znajduje się nieaktualny symbol Administracji Podatkowej.

• Zaświadczenie Nr _____ o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.) wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu _____. Kwota zaległości z odsetkami wynosiła _____ zł. termin płatności minął _____. Powyższa zaległość figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej _____ podatnika oraz wyjaśnień kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 _____. Podatnik pomniejszył wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po

złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu
Zaświadczenie wydano dni później. Urząd skarbowy w dniu złożenia wniosku zwrócił się
z prośbą o niezbędne informacje, dotyczące podatnika, do Naczelnika Urzędu Skarbowego
. Zaświadczenie wystawił w dniu otrzymania odpowiedzi tj.

Treść zaświadczenia wskazuje, że nie ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano
opłatę w wysokości 21,00 zł. Zaświadczenie nie zostało odebrane.

W powyższej sprawie stwierdzono dwa uchybienia. Pierwsze polegające na niewydaniu
postanowienia o przedłużeniu załatwienia sprawy – wydania zaświadczenia o nie zaleganiu
w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości. Drugie, we wzorze ww. wniosku widnieje
symbol Administracji Podatkowej, nie zastosowano wizualizacji Krajowej Administracji
Skarbowej.

• **Zaświadczenie Nr o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzające stan zaległości**

Z raportu sporządzonego przez Centrum Kompetencyjne Zarządzania Danymi (Tabela 1.)
wynika, że zaświadczenie zostało wydane w dniu . Kwota zaległości
z odsetkami wynosiła zł. termin płatności minął . Powyższa zaległość
figurowała na koniec okresu sprawozdawczego, w którym wydano zaświadczenie o niezaleganiu
w podatkach (na koniec miesiąca). Z karty kontowej podatnika oraz wyjaśnień
kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że jest ona spowodowana
przypisaniem zaliczek uproszczonych za rok 2017 . Podatnik pomniejszył
wpłacaną zaliczkę o kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Zaległość zostanie odpisana po
złożeniu zeznania rocznego przez podatnika. Wniosek złożono w dniu
Zaświadczenie wydano w dniu złożenia wniosku. Treść zaświadczenia wskazuje, że nie
ujawniono zaległości podatkowych. Pobrano opłatę w wysokości 21,00 zł.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zaświadczenia poddane weryfikacji zostały podpisane przez: Pana

– Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Panią

– Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej.

Jak wynika z Regulaminu Organizacyjnego Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego
sprawuje bezpośredni nadzór nad Referatem Obsługi Bezpośredniej.

Kierownik Referatu posiada upoważnienie znak:
z dnia , wystawione przez Naczelnika Urzędu

Skarbowego na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu
Skarbowego nadanego Zarządzeniem Nr 020-16/2017 Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej z dnia 13 marca 2017 r.

W Urzędzie Skarbowym rejestr zaświadczeń prowadzony jest w formie
elektronicznej.

Miernik szybkości wystawianych zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub
stwierdzających stan zaległości PA.WZN za 2017 r. dla Urzędu Skarbowego
wynosi 0,37.

W Urzędzie Skarbowym są także wydawane zaświadczenia
o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości dla podatników, którzy nie
znajdują się we właściwości urzędu ale składają wnioski w Centrum Obsługi Podatnika,
funkcjonującym w Urzędzie. Zaświadczenia w tych przypadkach wydawane są w oparciu o dane
uzyskane z właściwego urzędu, zgodnie z procedurą obsługi dokumentów w COP.

W Referacie Obsługi Bezpośredniej przeprowadzono w dniu 12 stycznia 2018 r.
przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w temacie:

, okres kontroli 2017 rok. Zalecono pracownikom komórki monitorowanie
wpływu odpowiedzi na zapytania wysyłane w sprawie zaległości do innych urzędów, w razie
potrzeby ponaglenie właściwego urzędu lub wydanie postanowienia w sprawie przedłużenia
terminu załatwienia sprawy. Zalecono również sporządzanie okresowych zestawień dotyczących
czasu wydania zaświadczeń o niezaleganiu.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli dokonano oceny zgodności wydawanych
zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości z informacjami
o zaległościach podatnika będącymi w posiadaniu urzędu na dzień wydania zaświadczenia.
Stwierdzono uchybienia polegające na:

- używaniu we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach
lub stwierdzających stan zaległości nieaktualnej symboliki .
- niewydaniu postanowień o przedłużeniu załatwienia sprawy dot. wydania
zaświadczenia o nie zaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości
w przypadku zbyt długiego czasu oczekiwania na informacje dotyczące podatnika
przekazywane z innych urzędów skarbowych. Powyższe uchybienie zostało również

ujawnione w trakcie kontroli funkcjonalnej przeprowadzone przez kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej.

Należy zwrócić uwagę, że rozwiązanie wprowadzone w Urzędzie Skarbowym w zakresie wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, polegające na podpisywaniu powyższych zaświadczeń tylko przez Naczelnika Urzędu, Zastępcę Naczelnika lub kierownika komórki obsługi bezpośredniej powoduje zminimalizowanie możliwości wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości w tym o charakterze korupcyjnym.

Działalność jednostki w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

W trakcie kontroli przeprowadzono również czynności monitorujące w zakresie zgodności oznakowania urzędu z wizualizacją KAS. Działania te zrealizowano z związku z zadaniem Działu Kontroli Wewnętrznej wynikającym z

Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej : „*monitorowanie wykonywania przez podległe urzędy zadań oraz ustalanie i analizowanie przyczyn niewłaściwego wykonania zadań we współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi*”.

W wyniku przeprowadzonych działań monitorujących ustalono:

- oznakowanie KAS na drzwiach urzędu i tablicy informacyjnej, a także na sali obsługi interesanta jest zrobione na miarę „własnych możliwości”,
- obok drzwi pokoi znajdują się „tabliczki imienne” zaktualizowane do wizualizacji KAS – dodano małe karteczki z logiem KAS ale nie są „oryginalne” wydruki,
- pracownicy noszą odpowiednie identyfikatory,
- zgodnie z zaleceniem Dyrektora Izby Skarbowej zawartym w piśmie z dnia 18 lutego 2016 r. znak: KO.72.4.2016.16 w ramach akcji „szybki PIT” na sali obsługi interesanta znajduje się ogólnodostępne stanowisko do elektronicznej wysyłki formularzy PIT,
-

ZALECENIA / WNIOSKI

1. Dokonać zmian we wzorze wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, polegających na zastosowaniu wizualizacji Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Stosować zalecenie sformułowane po przeprowadzeniu kontroli funkcjonalnej w dniu 12.01.2018 r. w zakresie terminowości wydawania zaświadczeń o niezaleganiu polegające na : „*Monitorowanie przez pracowników wpływu odpowiedzi na zapytania wysyłane w sprawie zaległości do innych urzędów, w razie potrzeby ponaglenie właściwego urzędu lub wydanie postanowienia w sprawie przedłużenia terminu załatwienia sprawy. Sporządzanie okresowych zestawień dotyczących czasu wydania zaświadczeń.*”

POUCZENIE

Kierownik komórki kontrolowanej, na podstawie ustawy o kontroli w administracji rządowej, ma prawo przedstawić w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania stanowisko do sprawozdania z kontroli.

Przedstawienie stanowiska do sprawozdania z kontroli nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Jednocześnie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej informuje, że kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania, o sposobie wykonania wniosków, działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej