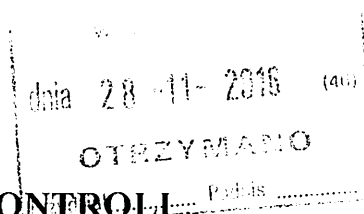




IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

0801-KW.0710.41.2016.1
UNP: 0801-16-051214

F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie weryfikacji prawidłowości działania urzędu skarbowego w związku z realizacją badania GMI będącego podstawą do dystrybucji udziałów w podatku PIT jednostek samorządu terytorialnego. Kontrolę przeprowadzili: Pani Ewa Grotkiewicz Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji, Pani Jolanta Twardowska starszy komisarz skarbowy oraz Pan Piotr Ejsmont starszy informatyk w dniach od 7 do 10 listopada 2016 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 039/2016/US z dnia 4 listopada 2016 r. oraz nr 041/2016/US z dnia 8 listopada 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Barbarze Matkowskiej p.o. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 4/2016.

USTALENIA

Dnia 24 października 2016 r. do Izby Skarbowej w Zielonej Górze wpłynęło pismo Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 24 października 2016 r., nr 0809-RP.7030.399.2016, w którym w związku ze zgłoszonymi przez Prezydenta Miasta Zielona Góra wątpliwościami dotyczącymi wysokości zaplanowanej dla Miasta Zielona Góra na 2017 r. kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, w porozumieniu z Naczelnikiem Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, zwrócił się o pomoc w wyjaśnieniu sprawy. Z przedmiotowego pisma wynika, że wysokość należnego za 2015 r. podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na terenie miasta, przyjęta przy kalkulacji planowanej na 2017 r. kwoty dochodów Miasta Zielona Góra, różni się (jest mniejsza) o około ... mln zł od kwoty stanowiącej faktyczne wykonanie wpływów z tego podatku za 2015 r.

W wyniku dokonanej przez urzędy skarbowe analizy danych zawartych w raportach sporządzonych podczas badania GMI we wrześniu 2016 r. z dużym prawdopodobieństwem można stwierdzić, że różnica pomiędzy wartością planowanych wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiących podstawę ustalania wskaźnika udziału w tych wpływach Miasta Zielona Góra, a faktycznym wykonaniem tych wpływów za 2015 r., może wynikać z nieuwzględnienia przy ich kalkulacji, danych o wysokości podatku należnego z zeznań podatkowych, dla których wskazany był kod zlikwidowanej Gminy Zielona Góra.

W związku z ww. pismem została wszczęta przedmiotowa kontrola podczas, której ustalono, że rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie łączenia gmin, ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta oraz zmiany siedziby władz gminy (Dz.U. z 2014 r., poz.1023), z dniem 1 stycznia 2015 r. w województwie lubuskim łączy się miasto na prawach powiatu Zielona Góra z gminą Zielona Góra w powiecie zielonogórskim.



Administracja
Podatkowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra | tel.: +48 68 456 07 00 |
fax: +48 68 456 07 01 e-mail: isa@lu.mofnet.gov.pl

www.iskarb.pl

Zgodnie z § 1 uchwały nr I.1.2015 pełniącego funkcję Rady Miasta Zielona Góra z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie utworzenia jednostki pomocniczej Miasta Zielona Góra (Dz.Urz. Woj. Lubus. z 2015 r., poz.9), z dniem 1 stycznia 2015 r. tworzy się na terenie Miasta Zielona Góra jednostkę pomocniczą – dzielnicę pn. „Nowe Miasto” (obejmującą swym zasięgiem teren istniejącej do 31 grudnia 2014 r. gminy Zielona Góra).

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2003 r., w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib naczelników urzędów skarbowych i dyrektorów izb skarbowych (Dz.U. z 2003 r. poz. 1441), Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze zasięgiem swego działania obejmuje część zachodnią miasta Zielona Góra funkcjonująca na prawach powiatu. Terytorialnie zasięg działania Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze i Naczelnika Drugiego Urzędu w Zielonej Górze na terenie miasta Zielona Góra dzieli granica wyznaczona ulicami: Wrocławską, Kupiecką i Stefana Batorego. Ulice graniczne objęte są terytorialnym zasięgiem działania Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

Z powyższego wynika m.in., że zmiany administracyjne pozostały bez wpływu na właściwość miejscową organu. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze zasięgiem swego działania nadal obejmuje część zachodnią miasta na prawach powiatu Zielona Góra (kod 0862011).

Za pismem z dnia 12 września 2016 r., nr AP10.0101.4.2016 Ministerstwo Finansów Departament Administracji Podatkowej przekazało wszystkim urzędom skarbowym w kraju wytyczne do przygotowania badania GMI, które jest podstawą do dystrybucji udziałów w podatku PIT jednostek samorządu terytorialnego. Badanie to analizuje dokumenty zeznań rocznych podatku dochodowego od osób fizycznych rozliczanego na zasadach ogólnych i tworzy zagregowane zestawienie będące podstawą dystrybucji udziałów gmin (oznaczonych każdorazowo identyfikatorem/kodem GUS) w podatku PIT. Dane przekazywane przez urząd skarbowy stanowią podstawę ustalania wskaźnika udziału gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych. W przedmiotowym piśmie zawarto informację, że Ministerstwo Finansów zwraca się, aby wszelkie pytania i wątpliwości były kierowane do pomocy informatycznej.

Ponieważ Miasto Zielona Góra z kodem 0862011 należy do właściwości miejscowej Naczelnika Pierwszego i Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, dane o wysokości podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. z tych dwóch urzędów skarbowych uwzględniane były do badania GMI.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze badanie GMI zostało przeprowadzone w dniu 12.09.2016 r. W raporcie „Zestawienie podatku należnego od osób fizycznych zamieszkałych na terenach poszczególnych gmin za 2015 rok (na podstawie PIT-36, 36L, 37, 40, 40A)” sporządzonego w ramach badania GMI zostały wykazane następujące kwoty podatku należnego, które nie będą uwzględnione przy wyliczeniu udziałów w podatku PIT dla jednostek samorządu terytorialnego:

wykazane w 50 deklaracjach - z uwagi na nieaktualne kody gmin,

1 wykazane w 36 deklaracjach - z uwagi na wskaźnik poprawności dok. różny od W, S.

W związku z wynikami badania GMI zawierającymi 36 deklaracji ze wskaźnikiem poprawności dokumentu różnym od S lub W raport został przekazany do weryfikacji do Referatu Przetwarzania Danych (OB-3) oraz Pierwszego Wieloosobowego Stanowiska ds. Postępowań Podatkowych (PP-1). Po weryfikacji komórki poinformowały, że dla wskazanych w raporcie deklaracji nie można zmienić wskaźnika poprawności na W (Poprawny) lub S (Zgodne z dokumentem źródłowym), gdyż dokumenty te wymagają wyjaśnień z udziałem podatników. Wyjaśnianie niezgodności jest w toku. W toku kontroli zweryfikowano deklaracje o numerach systemowych

. Deklaracje te nie zostały przez Urząd zatwierdzone ze statusem poprawny z uwagi:

- na błędnie rozpisane zaliczki miesięczne w stosunku do poz. 57 deklaracji. Podatnik w dniu 21.09.2016 złożył korektę;
- błędne zaznaczenie w deklaracji pozycji dotyczącej OPP;
- błędne obliczenie należnego podatku. Podatnik nie stawia się na wezwania organu.

Natomiast w związku z ujęciem w badaniu GMI 50 deklaracji z nieaktualnym kodem gminy (gminy Zielona Góra o kodzie 089102, włączonej z dniem 1.01.2015 r. do miasta na prawach powiatu Zielone Góra) ustalono, że deklaracje te zostały złożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze przez podatników, dla których zmieniła się właściwość miejscowa organu podatkowego. Kontrolą objęto deklaracje o numerach systemowych

Za rok podatkowy 2014 r. organem właściwym był Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze natomiast, z uwagi na zmianę miejsca zamieszkania, za 2015 r. organem właściwym stał się Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. W związku ze wskazaniem w deklaracjach PIT-37 nowego adresu, w organie właściwym po zmianie właściwości, na podstawie art. 9 ust. 1d ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, dokonano aktualizacji danych podatników w aplikacji SeRCE. Zmiany adresowe zostały dokonane z datą złożenia deklaracji (luty, marzec 2016 r.).

W związku z informacjami o błędach w wynikach GMI z uwagi na nieaktualne kody gminy w dniu 13.09.2016 r. Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze przekazał do pomocy informatycznej Ministerstwa Finansów zgłoszenie nr ZGL463448, w którym opisał powstały problem. W dniu 14.09.2016 r. została udzielona odpowiedź na zgłoszenie „*MF obsłuży zgłoszony przypadek badania GMI. Spróbujemy podjąć działania, które umożliwią skorygowanie adresów*”. W tym samym dniu z pracownikiem Urzędu zgłaszającym problem skontaktował się pracownik pomocy informatycznej Ministerstwa Finansów z prośbą o przesłanie aktów prawnych regulujących zmiany nazw ulic w obrębie gminy Zielona Góra, w szczególności regulujących nazwy ulic po połączeniu jednostek samorządu terytorialnego.

Po otrzymaniu odpowiedzi z Pomocy Informatycznej Ministerstwa Finansów w dniu 15.09.2016 r. dokonano ponownego badania danych, a wyniki badania GMI zostały zatwierdzone zgodnie z procedurą wskazaną w piśmie nr AP.0101.4.2016 z dnia 12.09.2016 r. Badanie GMI analizuje natomiast dane według adresu RAD podatników na 31.12.2015 r.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze **pozytywnie** ocenia działania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w zakresie weryfikacji prawidłowości działania urzędu skarbowego w związku z realizacją badania GMI będącego podstawą do dystrybucji udziałów w podatku PIT jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli ustalono, że Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze w związku z badaniem GMI postępował zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Ministerstwa Finansów Departamentu Administracji z dnia 12 września 2016 r., nr AP10.0101.4.2016. W związku z pojawieniem się problemu dot. wystąpienia deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. z kodem nieaktualnej gminy, zgłosił powyższy fakt do pomocy informatycznej MF i otrzymał zwrotną informację, że: „MF obsłuży zgłoszony przypadek badania GMI”. Na jej podstawie badanie GMI zostało zatwierdzone.

NIEPRAWIDŁOŚCI

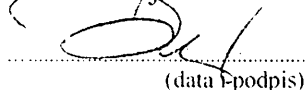
W toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

ZALECENIA

Odstąpiono od formułowania zaleceń.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 3 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej


(data i podpis)

28.11.2016

Na podstawie art. 8 ust. 5, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001r., Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) i art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.), w poniższym wystąpieniu pokontrolnym wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w wyżej wymienionych przepisach.

Data: 16 grudnia 2016r.

Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.


p.o. Naczelnik Pierwszego
Urzędu Skarbowego
w Zielonej Górze
Barbara Matkowska