



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Zielona Góra, 21 marca 2017

0801-KW.0710.29.2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz.1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w zakresie *Prawidłowość działań urzędu skarbowego w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników*.

Kontrolę przeprowadzili: inspektor Pani Beata Margalska oraz inspektor Pani Justyna Szmajda w dniach 17,18,19,26,27 października 2015 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 035/2016/US z dnia 12 października 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim Panu Adamowi Andrzejewskiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2016.

USTALENIA

1. Organizacja obsługi zgłoszeń identyfikacyjnych/aktualizacyjnych

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. zadania komórek organizacyjnych w zakresie objętych kontrolą w 2016 roku określały następujące akty prawa wewnętrznego:

1. Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. wprowadzony Zarządzeniem nr 79/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 01 września 2015r.
2. Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 11 marca 2016 r.

Ponadto jak wynika z wyjaśnień, do załatwiania spraw z zakresu ewidencji i identyfikacji podatników i płatników w kontrolowanym organie stosuje się również:

- Wytyczne Ministerstwa Finansów dla Urzędów Skarbowych w związku z integracją CRP KEiP z KRS w zakresie obsługi NIP-8 z dnia 23 marca 2015 r.
- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług przekazane do organu z marca 2016 r.

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w kontrolowanym okresie zgodnie z regulaminami organizacyjnymi zadania w zakresie identyfikacji i rejestracji podatników i płatników należały do Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej. W komórce organizacyjnej zatrudnionych jest 8 osób, z czego 5 pracowników przypisanych jest do realizacji zadań z zakresu objętego kontrolą, którzy wzajemnie się zastępują. Kierownikiem kontrolowanej komórki jest Pani a nadzór nad komórką obsługi bezpośredniej sprawuje

Zastępca Naczelnika Urzędu

Kontrolą objęto zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników wykonujących zadania objęte kontrolą w komórce identyfikacji i rejestracji podatkowej. Ustalono,

że zakresy czynności tych osób zawierają szczegółowe obowiązki i odpowiadają wykonywanym zadaniom w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. W zakresach obowiązków określone zostały również zastępstwa pracowników w przypadku nieobecności w pracy. Ustalono, że ostatnie aneksy do zakresów obowiązków zostały sporządzone 30 kwietnia 2012 roku. Nie zostały one zaktualizowane pomimo zmian kadrowych w zespole. Niemniej jednak każdy z pracowników ma wyznaczoną co najmniej 1 osobę zastępującą.

Ponadto na podstawie upoważnień znajdujących się w aktach osobowych pracowników ustalono, że 5 osób wykonujących zadania w obszarze objętym kontrolą i 1 osoba zastępująca oraz kierownik komórki posiadają uprawnienia w aplikacji SeRce w zakresie wystarczającym do prowadzenia zadań objętych kontrolą, a także posiadają aktualne uprawnienia do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG). Dodatkowo do Aplikacji SeRce uprawnienia posiada pracownik zajmujący się archiwizacją dokumentów Podatników. Wszyscy pracownicy komórki posiadają uprawnienia do systemu POLTAX.

Ponadto ustalono, że w zakresach obowiązków poszczególnych pracowników zajmujących się realizacją zadań objętych kontrolą, wskazano, iż są uprawnieni do podpisywania korespondencji wychodzącej z Urzędu do innych Urzędów Skarbowych m.in. w sprawach: druków wezwań, zaświadczeń z zakresu rejestracji, INF. Natomiast Kierownik komórki posiada upoważnienia do: „1. Podpisywanie decyzji w sprawie nadania NIP-NIP-4; 2. Podpisywanie potwierdzeń w sprawie rejestracji w zakresie podatku VAT-VAT-5, VAT-5/UE; 3. Podpisywanie duplikatów w/w dokumentów; 4. Podpisywanie korespondencji w ramach współpracy między organami administracji państwowej i samorządowej; 6. Wnioskowanie w zakresie awansowania pracowników; podziału premii i nagród; 7. Podpisywanie potwierdzeń NIP-5; 8. Podpisywanie zaświadczeń z zakresu rejestracji.”

W trakcie kontroli zweryfikowano prowadzenie kontroli funkcjonalnej w obszarze objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. Należy wskazać, że na podstawie Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych woj. lubuskiego, w kontrolowanym Urzędzie wprowadzono Wytyczne nr 18/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 18 września 2015 r. w sprawie ustalenia ramowego katalogu czynności podlegających kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp., ich zakresu i częstotliwości. W przypadku, gdy dokumenty nie były objęte kontrolą bieżącą w zakresie prawidłowości i terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP oraz prawidłowości i terminowości postępowań w sprawach nadania NIP ustalono przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej raz w roku w terminie do 31 grudnia danego roku kalendarzowego przez Naczelnika Urzędu. Należy wskazać, że do dnia kontroli czynności nie zostały przeprowadzone w tym zakresie, jednak termin do ich dokonania jeszcze nie upłynął.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono:

Uchybienia:

1. Brak aktualizacji grafiku zastępstw w związku z zmianami kadrowymi w zespole.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

2. Terminowość i rzetelność obsługi wniosków CEIDG-1 w systemie teleinformatycznym Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej

W toku przeprowadzonej kontroli wniosków CEIDG-1, które złożone zostały w okresie od 01 marca 2016 r. do 30 września 2016 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. na podstawie wygenerowanego raportu z systemu CEIDG – Raporty online – *Wnioski skierowane do wybranego naczelnika raport rozszerzony* ustalono, że w module *Weryfikacja* zostało wykazanych 1061 wniosków, w tym 1 odrzucony, natomiast w module *Informowanie* zostało wykazanych 4838 wniosków, nie stwierdzono wniosków odrzuconych ani zakończonych po czasie. Terminowość i

rzetelność obsługi wniosków zbadano na podstawie 20 formularzy z modułu *Weryfikacja* oraz *Informowanie*, w tym 1 wniosku odrzuconego.

W próbie objętej kontrolą w 1 przypadku stwierdzono długi okres od czasu zakończenia przetwarzania wniosku w systemie teleinformatycznym CEIDG do czasu wprowadzenia danych do Centralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników CRP KEP (moduł *Informowanie* wniosków nr). Należy natomiast zauważyć, że wnioski CEIDG-1 powinny być zatwierdzane w ST CEIDG po wprowadzeniu danych zawartych we wniosku CEIDG-1 do CRP KEP, z terminem na obsługę wniosku w ciągu 3 dni roboczych. Brak odzwierciedlenia w CRP KEP danych zawartych we wnioskach CEIDG przy jednoczesnym zatwierdzeniu przetwarzania wniosku CEIDG może doprowadzić do braku aktualnych danych dotyczących przedsiębiorcy w bazie CRP KEP.

Ponadto kontrola wykazała, że w 3 przypadkach wprowadzono w CRP KEP nieprawidłowe daty w polu: „ważne od”. W sprawach dotyczących wniosków nr:

..... wprowadzono datę złożenia wniosku, a powinny być daty ujawnienia wniosku w systemie CEIDG.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono także 2 przypadki nie wprowadzenia adresu do doręczeń (adres ze znacznikiem „KOR”), wskazanego przez przedsiębiorcę na wnioskach CEIDG-1 nr Powyższe uchybienia nie wpłynęły na dalsze działania Urzędu, ponieważ adres do korespondencji wskazany na wnioskach CEIDG-1 w kontrolowanych przypadkach był tożsamy z adresem rejestracyjnym (adres zamieszkania) i widoczny był w CRP KEP jako adres do korespondencji (ze znacznikiem T).

W kontrolowanym obszarze stwierdzono:

Uchybienia:

1. Długi okres wprowadzenia danych z wniosku CEIDG-1 do CRP KEP pomimo zakończenia przetwarzania wniosku w systemie teleinformatycznym CEIDG w 1 przypadku.
2. Brak wprowadzenia do CRP KEP adresów do korespondencji z 2 obsługiwanych wniosków CEIDG-1.
3. Wprowadzono w CRP KEP niepoprawne daty „ważne od” w 3 sprawach.

3. Terminowość i rzetelność ewidencjonowania w CRP KEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych/aktualizacyjnych oraz weryfikacja merytorycznej poprawności danych zawartych w tych zgłoszeniach

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz wydruku z baz danych Urzędu zweryfikowano prawidłowość zaewidencjonowania danych w systemie informatycznym oraz sprawdzono terminowość dokonania aktualizacji danych. Do kontroli wytypowano 10 wniosków NIP-7 spośród 524 wykazanych na wydruku z systemu e-Orus, 10 spośród 4044 wniosków ZAP-3 oraz 3 z 197 wykazanych wniosków NIP-2, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w okresie od 01 marca 2016 r. do 30 września 2016 r.

Wnioski ZAP-3 oraz NIP-2 objęte kontrolą zostały złożone osobiście na Sali Obsługi Podatnika lub wpłynęły za pośrednictwem operatora pocztowego. Należy zauważyć, że na przyjętych formularzach w polach do tego wyznaczonych kontrola wykazała brak identyfikatora oraz podpisu osoby przyjmującej. Jednak należy wskazać, że w kontrolowanym Urzędzie każdy pracownik przyjmujący lub wprowadzający dokument posługuje się datownikiem z adnotacją „wpłynęło” lub „wprowadzono” posiadającym indywidualny identyfikator.

W toku kontroli stwierdzono także, że dane wprowadzone do systemu CRP KEP były tożsame z danymi zawartymi w formularzach. Jednakże w 2 przypadkach nie odnotowano w CRP KEP danych kontaktowych e-mail (poz. 19 ZAP-3) dot. podatników o nr PESEL

..... Ponadto jak wynika z przedłożonych dokumentów pracownik obsługujący zgłoszenia aktualizacyjne dokonywał weryfikacji pod względem poprawności formalnej oraz zawartych danych. W przypadku niezgodności podejmował czynności poprzez kontakt telefoniczny lub pisemne wezwanie w celu prawidłowego załatwienia sprawy.

W 2 kontrolowanych przypadkach stwierdzono opóźnienie w aktualizacji danych w systemie informatycznym dot. podatników o nr PESEL _____, natomiast dane wprowadzono 7.04.2016r.) oraz nr PESEL _____ (data złożenia ZAP-3 27.04.2016 r., data dokonania zmian 6.07.2016r.).

Ponadto w 2 formularzach objętych kontrolą stwierdzono nieprawidłowe odnotowanie źródła w CRP KEP dot. Podatników o nr PESEL _____ (wprowadzono źródło ZAP-3, a winno być ADRES – zmiana adresu zamieszkania na podstawie zeznania rocznego PIT-37) oraz nr PESEL _____ (wprowadzono źródło ZAP-3, a winno być ADRES – zmiana adresu zamieszkania na podstawie deklaracji PCC-3). W jednej sytuacji ustalono błędnie wprowadzoną datę źródła zgłoszenia aktualizacyjnego ZAP-3 dla podatnika o nr PESEL _____ (na dokumencie widnieje data 14.06.2016r., natomiast w CRP KEP odnotowano źródło z datą 16.04.2016r.).

Na Sali Obsługi Podatnika złożono osobiście 9 spośród 10 badanych formularzy NIP-7. W 1 z kontrolowanych przypadków stwierdzono opóźnienie w aktualizacji danych w systemie informatycznym. Formularz NIP-7 podatnika o NIP _____ został złożony na Sali Obsługi Podatnika w dniu 27.04.2016 r., a wprowadzony do CRP KEP w dniu 6.07.2016 r. Opóźnienie wynikało z nieterminowego przekazania dokumentu do Działu Obsługi Bezpośredniej przez inną komórkę organizacyjną Urzędu. Po otrzymaniu dokumentu pracownik niezwłocznie, wprowadził dane z dokumentu do CRP KEP. Pozostałe objęte kontrolą formularze NIP-7 zostały obsługiwane terminowo.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

Uchybienia:

1. Wprowadzenie z opóźnieniem danych do CRP KEP z formularzy ZAP-3 w 2 przypadkach oraz z formularza NIP-7 w 1 przypadku.
2. Nieprawidłowe odnotowanie źródła z dokumentów w 2 przypadkach.
3. Błędnie wprowadzona do CRP KEP data źródła ZAP-3 w 1 przypadku.
4. Brak odzwierciedlenia w CRP KEP danych kontaktowych e-mail wskazanych na formularzach ZAP-3 w 2 przypadkach.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

4. Wywiązywanie się z obowiązku potwierdzania nadania NIP oraz potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT (VAT-5) oraz weryfikacja merytorycznej poprawności danych zawartych w zgłoszeniach

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim w okresie objętym kontrolą zgodnie z przedstawionymi wydrukami z aplikacji „Biblioteka akt” w kontrolowanym okresie zarejestrowano 444 spraw nr „OB/4000-” dotyczących rejestracji podatników, płatników, inkasentów i innych podmiotów oraz 472 spraw nr „OB/4001-” dotyczących rejestracji podatników dla podatku od towarów i usług. Należy wskazać, że w Dziale Obsługi Bezpośredniej nie są prowadzone rejestry lub ewidencje wydanych potwierdzeń nadania NIP oraz zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT (VAT-5), umożliwiające wskazanie liczby wydanych dokumentów w tym zakresie. Do kontroli wytypowano po 10 dokumentów.

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji w 1 przypadku stwierdzono brak kontroli wstępnej w przypadku formularzy składanych przez podatników osobiście. Zgłoszenie rejestracyjne VAT-R z dnia 28.01.2016r. Podatnika o NIP _____ zostało przyjęte bez drugiej strony dokumentu. Natychmiast po stwierdzeniu nieprawidłowości podjęto próbę kontaktu z podatnikiem w celu wyeliminowania braków formalnych oraz wystosowano wezwanie pisemne. Podatnik dostarczył brakującą część formularza dopiero w dniu 09.03.2016 r. Po uzupełnieniu braków formalnych zgłoszenie rejestracyjne zostało prawidłowo obsługiwane.

Natomiast w trakcie weryfikacji wydanych potwierdzeń rejestracji podmiotów jako podatnika VAT stwierdzono w 2 przypadkach, dotyczących podmiotów o NIP _____ dłużni

termin obsługi i rejestracji podmiotów. Powyższe wynikało z konieczności dokonywania przez organ podatkowy czynności wyjaśniających.

W wyniku kontroli terminowości obsługi formularzy ustalono, że potwierdzenia nadania NIP wydane zostały zgodnie z art. 8b ust. 2-3 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników w terminie nie dłuższym niż 3 dni od wpływu zgłoszenia identyfikacyjnego. Na podstawie 4 kontrolowanych wniosków CEIDG-1, które wpłynęły do urzędu, ustalono, że prawidłowo nadano podatnikom Numery Identyfikacji Podatkowej. Nadane identyfikatory podatkowe zostały niezwłocznie upublicznione na stronie internetowej Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Należy także zauważyć, że w kontrolowanym Urzędzie potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT są przekazywane do podatników za pośrednictwem operatora pocztowego listem zwykłym - w jednym przypadku podatnik odebrał dokument osobiście. Jak wynika z ustaleń przekazywanie potwierdzeń zarejestrowania do VAT bez potwierdzenia odbioru ma związek z przyjętą metodyką pracy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

Uchybienia:

1. Przyjęcie niekompletnego zgłoszenia VAT-R w 1 przypadku, skutkujące brakiem możliwości terminowej obsługi złożonego dokumentu.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

5. Prawidłowość wprowadzania informacji NIP-8

Kontrolą objęto wnioski NIP-8 złożone w okresie od 01 marca 20016r r. do 30 września 2016 r., na podstawie których organ zobowiązany był do dokonania uzupełnienia informacji w zakresie danych identyfikacyjnych i aktualizacyjnych w bazach Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim. Na podstawie wydruku z systemu e-ORUS ustalono, że w kontrolowanym okresie złożono w Urzędzie 295 zgłoszeń NIP-8, natomiast do kontroli wytypowano 10. Zweryfikowano prawidłowość zaewidencjonowanych danych w systemie informatycznym oraz sprawdzono terminowość dokonania aktualizacji danych zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych w zakresie danych uzupełniających NIP-8.

Formularze objęte kontrolą były poprawne pod względem formalnym oraz zawierały prawidłowe dane podmiotu.

W wyniku kontroli ustalono, że w 4 przypadkach podatnicy złożyli zgłoszenia NIP-8 w wyniku otrzymanych wezwań do dostarczenia prawidłowych formularzy w zakresie zgłoszenia danych uzupełniających dotyczących podmiotów zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym. Urząd weryfikuje podmioty zobowiązane do złożenia NIP-8 na podstawie cyklicznej analizy raportu dostępnego w CRP KEP.

Spśród kontrolowanej grupy dokumentów w 1 przypadku stwierdzono brak odzwierciedlenia w CRP KEP danych kontaktowych e-mail wskazanych w zgłoszeniu NIP-8 przez Spółkę o NIP _____ Dane ze złożonych formularzy NIP-8 wprowadzane były do systemu CRP KEP na bieżąco.

W toku kontroli stwierdzono:

Uchybienia:

1. Brak odzwierciedlenia w CRP KEP danych kontaktowych e-mail w 1 przypadku.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

6. Wydawanie decyzji o unieważnieniu NIP, decyzji o uchyleniu NIP i decyzji o odmowie nadania NIP oraz prawidłowość odnotowania w CRP KEP decyzji o unieważnieniu NIP dla podmiotów podlegających obowiązkowi wpisu do KRS .

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w kontrolowanym okresie nie wydano decyzji w zakresie uchylenia decyzji o nadaniu NIP dla podmiotów objętych obowiązkiem wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Natomiast dnia 15 czerwca 2016 r. wydano decyzję o odmowie nadania NIP podmiotowi ... , która została przesłana do Izby Skarbowej w Zielonej Górze w dniu 15 lipca 2016 r. Ponadto dnia 23 sierpnia 2016 r. wydano dla podmiotu ... w zakresie unieważnienia NIP, którą przesłano do Izby Skarbowej w Zielonej Górze dnia 31 sierpnia 2016 r.

W Urzędzie prowadzona jest „Ewidencja omyłkowo wygenerowanych, błędnie wprowadzonych lub zmienionych NIP”, w której pod pozycją 628 zaciwidencjonowano ww. decyzję z dnia 23.08.2016 r. w zakresie unieważnienia NIP.

Należy wskazać, że w Urzędzie nie jest prowadzony odrębny rejestr wydanych decyzji w przedmiocie odmowy nadania NIP – decyzje są rejestrowane w aplikacji „Biblioteka akt”.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działania Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników należy ocenić pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w okresie od 01 marca 2016 r. do 30 września 2016 r. wpłynęło 5899 wnioski CEIDG-I, w tym kontrolą objęto 20 formularzy. Ponadto jak wynika z przedstawionych raportów z systemu e-Orus w kontrolowanym okresie wpłynęło do Urzędu 524 formularzy NIP-7, 4044 formularzy ZAP-3, 197 formularzy NIP-2 oraz 295 zgłoszeń NIP-8.

W zakresie organizacji pracy komórki realizującej zadania z zakresu ewidencji i identyfikacji podatników i płatników nie stwierdzono nieprawidłowości. Pracownicy posiadali uprawnienia do systemów informatycznych we właściwym zakresie, a dokumenty podpisywane były przez osoby upoważnione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Należy wskazać, że w zakresach obowiązków określone zostały zastępstwa pracowników w przypadku nieobecności w pracy, jednak nie zostały one zaktualizowane pomimo zmian kadrowych w zespole.

W toku kontroli zweryfikowano działania podejmowane w trakcie obsługi wniosków CEIDG-I, zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych oraz wywiązywanie się przez Urząd z zadań wynikających z ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. Kontrolą objęto 20 wniosków CEIDG-I, w tym 1 wniosek odrzucony, spośród 5899 wniosków skierowanych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Wnioski są obsługiwane i drukowane z ST CEIDG, a następnie dane wprowadzane do systemu CRP KEP. W powyższym zakresie stwierdzono jednak, że wystąpiły uchybienia dotyczące niekompletnego uzupełnienia danych w CRP KEP, wydłużony okres od momentu zakończenia przetwarzania wniosku w systemie CEIDG do daty wprowadzenia danych do CRP KEP. Uchybienia dotyczyły 4 spośród 20 wniosków CEIDG.

W zakresie terminowości i rzetelności ewidencjonowania w CRP KEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych i aktualizacyjnych stwierdzono, że spośród 47 kontrolowanych dokumentów w 9 sprawach stwierdzono uchybienia w zakresie uzupełnienia danych w systemie informatycznym lub wprowadzenia ich z opóźnieniem.

Należy wskazać, że Urząd Skarbowy w Gorzowie Wlkp. dokonuje obsługi formularzy CEIDG-I, NIP, VAT według przyjętego sposobu postępowania, wykorzystując instrukcje i wytyczne w sprawie postępowania w kontrolowanym zakresie. Natomiast wykazane uchybienia mogły być spowodowane koniecznością szybkiego obsłużenia dokumentu zgodnie z obowiązującymi terminami. W trakcie kontroli wykazano również, że na przyjmowanych formularzach w Urzędzie stawiane są stemple z datą oraz adnotacją „wpłynęło” lub „wprowadzono” z indywidualnym identyfikatorem osoby przyjmującej, natomiast brak jest parafki

Suma 6 x 8

lub czytelnego podpisu pracownika, umożliwiającego ustalenie osoby odpowiedzialnej za kontrolę formalną.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w zakresie *prawidłowości działań urzędu skarbowego w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników* stwierdzono następujące uchybienia:

Uchybienia:

1. Brak aktualizacji grafiku zastępstw w związku ze zmianami kadrowymi w zespole.
2. Długi okres wprowadzenia danych z wniosku CEIDG-1 do CRP KEP pomimo zakończenia przetwarzania wniosku w systemie teleinformatycznym CEIDG w 1 przypadku.
3. Brak wprowadzenia do CRP KEP adresów do korespondencji z 2 obsługiwanych wniosków CEIDG-1.
4. Wprowadzono w CRP KEP niepoprawne daty „ważne od” w 3 sprawach.
5. Wprowadzenie z opóźnieniem danych do CRP KEP z formularzy ZAP-3 w 2 przypadkach oraz z formularza NIP-7 w 1 przypadku.
6. Nieprawidłowe odnotowanie źródła z dokumentów w 2 przypadkach.
7. Błędnie wprowadzona do CRP KEP data źródła ZAP-3 w 1 przypadku.
8. Brak odzwierciedlenia w CRP KEP danych kontaktowych e-mail w 3 przypadkach.
9. Przyjęcie niekompletnego zgłoszenia VAT-R w 1 przypadku, skutkujące brakiem możliwości terminowej obsługi złożonego dokumentu.
10. Brak prowadzenia rejestru wydanych decyzji w sprawie odmowy NIP umożliwiającego rzetelne dokonanie ustaleń w tym zakresie.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Dokonać aktualizacji grafiku zastępstw.
2. Zatwierdzać wnioski CEIDG-1 po wprowadzeniu do CRP KEP danych zawartych we wniosku zgodnie z obowiązującymi terminami.
3. Wprowadzać bez zbędnej zwłoki do CRP KEP wszystkie dane z wniosków CEIDG, NIP-8, VAT-R oraz formularzy NIP-7 i ZAP-3, w tym wskazane adresy do korespondencji oraz adresy e-mail, zwracając uwagę na poprawność wprowadzanych danych.
4. Uzupełniać identyfikator bądź podpis i pieczęć imienną pracownika przyjmującego formularze składane do urzędu skarbowego w celu możliwości ustalenia pracownika odpowiedzialnego za prawidłowe przyjęcie i kontrolę wstępną dokumentu.
5. Rozważyć przydatność prowadzenia odrębnego rejestru wydanych decyzji w sprawie odmowy nadania NIP.
6. Wzmoczyć mechanizmy nadzoru nad terminowością i rzetelnością wprowadzania danych do CRP KEP oraz objąć kontrolą funkcjonalną poprawność danych wprowadzanych do systemów informatycznych.
7. Omówić z pracownikami komórki identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników stwierdzone uchybienia w celu wyeliminowania ich w przyszłości, w szczególności przez zwrócenie uwagi na terminowość, kompletność i rzetelność wprowadzania wszystkich danych do CRP KEP.

Termin złożenia informacji o wykonaniu założeń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 14 kwietnia 2017 r.
Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 8 stron.

Zielona Góra, dnia

Kierownik jednostki kontrolującej
W zastępstwie
21.03.2017 Dyrektora Zarządu Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
Z-ca Dyrektora
Piotrosz Zbaraszczyk