



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 23 czerwca 2022 roku



UNP: 3001-22-082573

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.5.2022

Pan
Krzysztof Brudziński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
Poznań-Grunwald
ul. Mariana Smoluchowskiego 1
60-179 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu
3020 Urząd Skarbowy Poznań-Grunwald ul. Smoluchowskiego 1 60-179 Poznań
Naczelnik kontrolowanego urzędu
Pan Krzysztof Brudziński
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
Nr 9/2022 z 5 kwietnia 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.
Wpis do książki kontroli
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2022.
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy
–
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	12 kwietnia 2022 r.	
Data zakończenia czynności kontrolnych	13 maja 2022 r.	
Zakres kontroli		
Przedmiot kontroli	Prawidłowość obsługi wpłat zaksięgowanych na koncie „Wpływy do wyjaśnienia”.	
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.	
Kontrolowany obszar działalności		
Pobór i egzekucja.		
Cel kontroli		
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie prawidłowości obsługi wpłat zaksięgowanych na koncie „Wpływy do wyjaśnienia”.		
Ocena skontrolowanej działalności		
Pozytywna z uchybieniami.		
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE		

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W kontrolowanym zakresie Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald nie wprowadził do stosowania wewnętrznych procedur postępowania.

Zapis na koncie „Wpływy do wyjaśnienia” powinien dotyczyć wyłącznie wpływów należności, których nie można w pełni zidentyfikować. W takim przypadku po uzyskaniu wpływu należy rozpocząć procedurę wyjaśniającą pozwalającą na pełne zidentyfikowanie dłużnika oraz rodzaju należności (w przypadku, gdy istnieje więcej należności od jednego podmiotu). Po zakończonym postępowaniu wyjaśniającym należy otrzymaną kwotę z konta wpływów do wyjaśnienia przeksięgować na właściwe konto analityczne.

Zgodnie z art. 72 § 1 pkt 1 O.p. za nadpłatę uważa się kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku.

Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (art. 76 § 1 O.p.).

Jeśli tego rodzaju zobowiązania nie występują, organ powinien zwrócić nadpłatę podatnikowi. Natomiast zaliczenie nadpłaty (w całości lub w części) na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych jest możliwe tylko na wniosek podatnika.

Zgodnie z art. 62 § 1 O.p. jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania - na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku, gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.

§ 1a. Jeżeli na podatniku ciąży koszty doręczanego upomnienia, dokonaną wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.

§ 2. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaliczki, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności.

§ 3. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio w razie dokonywania wpłat na poczet rat, na jakie rozłożono podatek lub zaległość podatkową wraz z odsetkami za zwłokę oraz rat podatku.

§ 4. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie, z zastrzeżeniem § 4a.

§ 4a. Postanowienie, o którym mowa w § 4, wydaje się wyłącznie na wniosek, w przypadku, gdy:

- 1) wpłata w całości pokrywa kwotę główną zaległości wraz z odsetkami za zwłokę lub
- 2) zaliczenie wpłaty następuje w całości zgodnie z żądaniem podatnika, lub
- 3) kwota wpłaty podlegającej zaliczeniu na poczet zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub kosztów upomnienia nie przekracza pięciokrotności kosztów upomnienia, lub
- 4) od wpłat dokonanych po terminie płatności nie naliczono odsetek za zwłokę zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5.

§ 5. Przepisy § 1-4a stosuje się odpowiednio do wpłat dokonywanych przez płatników, inkasentów, następców prawnych oraz osoby trzecie.

§ 6. Zaliczeniu na poczet zaległości podatkowej, o którym mowa w § 1 zdaniu drugim, nie podlegają wpłaty dokonane na poczet ryczałtu od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Niewyjaśnione wpłaty, ewidencjonowane na koncie KDW US, mogą pozostawać na rachunku bankowym, na który wpłynęły, wyłącznie do końca danego roku.

Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Kierownika Działu Rachunkowości w Urzędzie Skarbowym Poznań-Grunwald schemat działania komórki rachunkowości w zakresie prawidłowości obsługi wpłat zaksięgowanych na koncie „Wpływy do wyjaśnienia” przedstawia się następująco:

Kierownik komórki rachunkowości lub osoba zastępująca codziennie przygotowuje raport z systemu Poltax 2B Plus - WB.R.4.29 „Interaktywny Raport KDW”, do którego każdorazowo wybierane są parametry dotyczące zakresu dat: np. od 1.01.2022 r. do dnia bieżącego, sposób załatwienia: nie załatwione, wybór typu KDW: podatnik, US. Następnie dokonuje się analizy

danych poprzez filtrowanie, mające na celu wyodrębnienia podmiotów, dla których system skierował wpłaty na KDW podatnika i na KDW US.

KDW podatnika

Raport przekazywany jest pracownikowi odpowiedzialnemu za rozliczanie kont KDW, który w przypadku KDW podatnika, dokonuje przeliczenia na właściwą centralną kartę kontową (CKK) podatnika. W przypadku wpłaty dokonanej przez podatnika na poczet zaległości objętej tytułem wykonawczym – wystawiana jest aktualizacja lub likwidacja tytułu wykonawczego.

Ponadto szczegółowej analizie podlegają wpłaty dokonane przez podatników, którzy w nieprawidłowy sposób dokonali opisu treści przelewu, podając jednocześnie np. dwa rodzaje zobowiązań. Wyjaśnieniu i prześledzeniu podlegają również wpłaty, do których brak jest otwartych kart kontowych.

KDW US

Wpłaty zaksięgowane na CKK KDW US są jednostkowo analizowane pod kątem właściwości US oraz z uwagi na opis każdego przelewu. Wpłaty dot. kosztów egzekucyjnych z organów egzekucyjnych, prześledzone są na kartę kontową podatnika systemowego „WKE”. Natomiast wpłaty otrzymane z organu egzekucyjnego ZUS są rozśledzone w chwili otrzymania szczegółowego rozliczenia tych wpłat. System Poltax 2B Plus dokonuje bezpośredniego zaliczenia na CKK KDW US zbiorczych, niepodjętych przekazów pocztowych, które są przekazywane przez Centrum Kompetencyjne Rozliczeń (CKR) w Bydgoszczy i podlegają rozliczaniu, po uprzednim wykonaniu raportu WB.R.4.88 „Raport stanu realizacji przekazów”, do którego wprowadzane są parametry dot. daty zwrotu, numeru pakietu. Numer pakietu pobierany jest z przelewu zbiorczego z CKR w Bydgoszczy. Po uzyskaniu danych, dokonuje się przeliczenia niepodjętych zwrotów na właściwe konta osób fizycznych.

W przypadku wpłat uniemożliwiających precyzyjne skierowanie na właściwą CKK, wystawia się wezwanie, celem uzyskania prawidłowych danych. Bardzo często wyjaśnienia uzyskuje się w rozmowie telefonicznej lub mailowo.

Wpłaty dokonane przez podatników właściwych dla Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald, którzy nie wygenerowali mikrorachunku i dokonują wpłat na rachunek US – przeliczone są na właściwe CKK podmiotów.

Ponadto szczegółowej analizie podlegają wpłaty ze Scentralizowanego Systemu Poboru (SSP), które zostają przez system Poltax 2B Plus zaksięgowane do wyjaśnienia na KDW US i prześledzone na właściwe CKK podatnika.

Na koniec okresu sprawozdawczego za dany miesiąc dokonuje się uzgodnienia stanu CKK KDW w wydrukiem sprawozdania Rb-27 w paragrafie 2980.

System SSP

Codziennie w systemie SSP dokonuje się przydziału kwot niezaksięgowanych przez system.

Wpłaty, do których są karty kontowe i przypisy odpowiednich deklaracji lub decyzji – zostają zaksięgowane przez pracowników komórki rachunkowości.

Do pozostałych wpłat, do których pracownicy nie mają możliwości zaksięgowania (brak karty kontowej, brak deklaracji PCC lub brak decyzji SD) wystawione są wezwania do wyjaśnienia wpłaty.

Na koniec każdego miesiąca sporządzany jest raport „Kwoty do wyjaśnienia”, celem weryfikacji wpłat zakwalifikowanych systemowo, jako wpłaty do wyjaśnienia.

2. Prawdliwość obsługi wpłat zaksięgowanych na koncie „Wpływy do wyjaśnienia”

Kontrolę przeprowadzono na podstawie raportów z Poltax 2B Plus, SSP i e-ORUS, zapisów w systemach oraz dokumentów źródłowych.

Niewyjaśnione wpłaty, ewidencjonowane na koncie KDW US, mogą pozostawać na rachunku bankowym, na który wpłynęły, wyłącznie do końca danego roku.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem z 9 grudnia 2021 r. nr 3001-IEW3.4020.72.2021 w związku ze zbliżającym się terminem zamknięcia roku w centralnym systemie Poltax 2B Plus oraz mając na względzie prawidłową obsługę okresu przejściowego, na polecenie Ministerstwa Finansów, przekazał harmonogram zadań wraz z terminami ich wykonania:

- konieczność wyjaśnienia jak największej ilości pozycji kwot do wyjaśnienia – urzędy skarbowe będą zobowiązane do wyjaśnienia przyczyn pozostawienia wpłat na KDW i przekazanie wyjaśnień właściwej IAS. Analogicznie do roku poprzedniego IAS przekażą do CKR zbiorczą informację zawierającą wyjaśnienia ze wszystkich US – termin wykonania 28.01.2022 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald przesłał mailem 20 stycznia 2022 r. pismo w sprawie realizacji ww. zakresu. Zgodnie z pismem na 31 grudnia 2021 r. na koncie KDW US pozostały 3 wpłaty na ogólną kwotę 5.029,00 zł

1. Kwota 5,00 zł – data wpłaty: 2.01.2020 r. – brak danych szczegółowych, wezwanie z 6.11.2020 r. – brak zwrotnego potwierdzenia odbioru i brak odpowiedzi,
2. Kwota 300,00 zł – data wpłaty 2.01.2020 r. – wpłata dotyczyła zaliczki na podatek dochodowy FIRMA LINEST sp. z o.o. (brak podmiotu), wezwanie z 6.11.2020 r. do osoby wpłacającej, odebrane przez ojca – brak wyjaśnienia,
3. Kwota 4.724,00 zł – data wpłaty 2.01.2020 r. – wpłata z zagranicznym adresem, brak danych szczegółowych, wg Poltax 2B Plus przypis widnieje na CKK podatnika, który ma zgłoszony rachunek bankowy inny niż na przelewie. W aplikacji SeRCe brak zgłoszonego rachunku bankowego.

Powyższe zestawienie jest zgodne ze sprawozdaniem RB rocznym na koniec 2021 r. wg stanu na 31 stycznia 2022 r. (sporządzonym w WHTAX – Sprawozdanie RB-27 Hurtownia RB).

Dokumenty płatności (wpłaty podatników) po wprowadzeniu i sprawdzeniu wyciągu bankowego są automatycznie księgowane na właściwym koncie podatnika lub na koncie KDW US w przypadku braku identyfikacji transakcji przypisu. W przypadku określenia we wpłacie podatnika, kwota ta jest księgowana na KDW podatnika i tam oczekuje na przypis z deklaracji lub decyzji, na ewentualne założenie konta podatku.

W przypadku niezidentyfikowania płatności (brak na przelewie informacji o podatniku, brak rejestracji podatnika w SeRCE, gdy wystąpi niezgodność osoby wpłacającej z podatnikiem, gdy wpłacającym jest poborca skarbowy, komornik skarbowy lub syndyk) kwota zostaje na koncie KDW US i pozostaje do wyjaśnienia. Płatności te podlegać będą każdorazowo wyjaśnieniu przez pracownika.

Poltax 2B Plus

Na podstawie raportu z e-ORUS'a „P2b+ zestawienie wpłat KDW” – opcje: sposób załatwienia – nie sprawdzaj, typ KDW – nie sprawdzaj, zapis techniczny: nie, pole daty: data wpłaty – sporządzonego za poszczególne miesiące 2021 r. ustalono, że:

L.p.	Miesiąc	Liczba wpłat	Liczba wpłat wyjaśnionych w danym miesiącu
1.	Styczeń	1.775	1.483
2.	Luty	1.816	1.667
3.	Marzec	2.815	2.661
4.	Kwiecień	3.111	2.824
5.	Maj	3.066	2.678
6.	Czerwiec	3.439	2.365
7.	Lipiec	2.493	2.408
8.	Sierpień	3.392	3.188
9.	Wrzesień	2.833	2.332
10.	Październik	2.542	2.294
11.	Listopad	2.516	2.403
12.	Grudzień	3.138	2.843
13.	Suma	32.936	29.146

Do kontroli wytypowano po dwie wpłaty – z każdego miesiąca.

Ogółem do kontroli wytypowano 24 sprawy.

Kontrolowane kwoty pojawiły się na koncie KDW z uwagi na:

- brak otwartej karty kontowej – 11 pozycji,
- brak precyzyjnego określenia tytułu wpłaty – 1 pozycja,
- wpłaty z Działu Egzekucji – 7 pozycji,
- wpłaty dokonane przez Komornika Sądowego – 3 pozycje,
- brak zaksięgowania deklaracji lub zeznania – 2 pozycje.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie sprawdzenia działań podejmowanych przez Dział Rachunkowości, czy działania były prawidłowe i skuteczne.

Wszystkie wytypowane sprawy zostały sprawdzone na podstawie wydruku szczegółu wpłaty/przelewu oraz zapisów szczegółowych na karcie kontowej podatnika. W systemie

Poltax sprawdzono kwoty przypisu wynikające z deklaracji, rozliczenie kwot wpłaconych na konto depozytowe i przekazane przez Dział Egzekucji na zaległości podatnika.

Skontrolowane sprawy zostały prawidłowo zidentyfikowane i zaksięgowane na właściwych kartach kontowych podatnika.

Wszystkie wpłaty, które wpłynęły w 2021 r. na konto „Wpływy do wyjaśnienia” w 90% zostały wyjaśnione w tym samym miesiącu, co wpłata.

Średnia liczba dni wyjaśnienia spraw wytypowanych do kontroli wynosiła 73 dni przy skrajnych 1 i 378. Przy czym należy zauważyć, że skontrolowana próba stanowi 0,073% wszystkich spraw.

Ogółem w 7 skontrolowanych sprawach wyjaśniono wpłaty powyżej 100 dni:

- w 5 sprawach w trakcie roku podatkowego wpłacono zaliczkę z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (PPE) i w związku z tym wpłata oczekiwała na deklarację, która została złożona w 2022 r.
- w 1 sprawie, wpłata od Komornika Sądowego, oczekiwano na dokument wewnętrzny ZOB-D,
- w 1 sprawie wpłata z tytułu dłużnika. Oczekiwano na postanowienie Sądu w sprawie wyznaczenia planu podziału spłaty.

Nie było możliwości wcześniejszego wyjaśnienia ww. spraw, ponieważ, były to sprawy oczekujące na przypis. Po pojawieniu się deklaracji lub decyzji wpłata została powiązana z odpowiednim przypisem.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Zwroty z konta „Wpływy do wyjaśnienia”

Wpłaty podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (art. 76 § 1 O.p.).

Jeśli tego rodzaju zobowiązania nie występują, organ powinien zwrócić nadpłatę podatnikowi.

Na podstawie raportu z e-ORUS'a P2b+ zestawienie wpłat KDW – zakres dat od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., opcje: sposób załatwienia – 5 załatwione zwrot przelewem, typ KDW – nie sprawdzaj, zapis techniczny: nie, pole daty: data wpłaty.

Na podstawie raportu ustalono, że w kontrolowanym okresie ogółem dokonano 128 zwrotów na ogólną kwotę 104.683,73 zł.

Należy zauważyć, że liczba wykazanych zwrotów nie dotyczy tylko zwrotów na rachunek bankowy podatnika, ale również na rachunek Scentralizowanego Systemu Poboru SSP (PCC, KP, SD), ZEFIR lub rachunek bankowy innego Urzędu Skarbowego. Wykaz zawiera takie transakcje, ponieważ są to inne systemy jak i rachunki bankowe.

Kontrolą objęto zasadność zwrotów oraz uprawnienia adresatów do ich otrzymania.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- rejestracji podatnika w kontrolowanym urzędzie,

- złożonych dokumentów podatkowych z wykazaniem przypisem,
- salda na poszczególnych kartach kontowych,
- stanu zaległości – zarejestrowane tytuły wykonawcze na podatnika,
- rachunku bankowego, na jaki został dokonany zwrot.

Do kontroli wytypowano 13 spraw z największymi kwotami zwrotu.

W skontrolowanych sprawach stwierdzono:

- w dwóch sprawach zarejestrowano na podatnika tytuły wykonawcze, które jednak zostały zamknięte poprzez zapłatę przed terminem wpłaty wytypowanej do kontroli – w pozostałych sprawach brak w systemie Egapoltax – zarejestrowanych tytułów wykonawczych na podatnika,
- brak dokumentów zarejestrowanych w Poltax Plus z przypisem bez powiązania,
- zwroty zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe.

Skontrolowane wpłaty przekazano:

- w 3 sprawach na rachunek podatnika zgodnie z jego wnioskiem,
- na rachunek bankowy SSP: dot. PCC – 3 sprawy, SD – 3 sprawy, KP – 4 sprawy.

Wszystkie przekazane kwoty na rachunek bankowy SSP zostały prawidłowo zaksięgowane na kartach kontowych podatnika.

Wszystkie podjęte działania dotyczące skontrolowanych wpłat zostały podjęte prawidłowo i skutecznie.

Średnia liczba dni wyjaśnienia spraw wytypowanych do kontroli wynosiła 18 dni przy skrajnych 2 i 113 (wysłano do podatnika 2 wezwania, dopiero na drugie wezwanie podatnik zareagował). Natomiast wszystkie wpłaty, które wpłynęły w 2021 r. i zostały przekazane na inne rachunki bankowe - zostały wyjaśnione średnio w ciągu 10 dni przy skrajnych 2 i 113.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

SSP

Na podstawie raportu „Kwoty do wyjaśnienia – wszystkie” sporządzonego za 2021 r. ustalono, że raport zawierał 319 pozycji, z czego wg daty wpłaty za 2021 r. było 77 pozycji na ogólną kwotę 24.096,52 zł.

Wszystkie wpłaty są w trakcie wyjaśniania i mają status „Zawieszona”. Jednym z powodów, dla których płatność uzyskuje status „Zawieszona” są błędy w opisie przelewu dokonanego przez podatnika/płatnika polegające na braku wpisania identyfikatora, czy podania błędnego okresu (np. dla deklaracji PCC-3 podanie okresu miesięcznego zamiast daty dokonania czynności, czy dla KP podanie okresu rocznego). W SSP dla płatności o statusie „Zawieszona” generują się zadania dla pracowników urzędów skarbowych, wymagające manualnej obsługi, czyli wyjaśnienia i zaksięgowania danej płatności.

Raport generuje wszystkie wpłaty niewyjaśnione, również z lat poprzednich. Są to wpłaty, do których w procesie zaliczenia nie zidentyfikowano transakcji przypisu i w związku z tym pozostały po zaksięgowaniu na KDW. Z ustnych wyjaśnień p. Kierownik Działu Rachunkowości wszystkie sprawy były szczegółowo analizowane. W uzasadnionych przypadkach zostały

wysłane do podatników wezwania w celu wyjaśnienia wpłaty. Po okresie przedawnienia, jeżeli podatek nie wyjaśni wpłaty, kwota zostanie odpisana, jako przedawniona.

Rok 2021.

L.p.	Miesiąc	Liczba wpłat
1.	Styczeń	1
2.	Luty	2
3.	Marzec	7
4.	Kwiecień	4
5.	Maj	12
6.	Czerwiec	4
7.	Lipiec	2
8.	Sierpień	3
9.	Wrzesień	7
10.	Październik	9
11.	Listopad	11
12.	Grudzień	15
13.	Suma	77

Do kontroli wytypowano po jednej największej wpłacie z każdego miesiąca.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono:

- w jednej sprawie zarejestrowano tytuł wykonawczy dotyczący grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego – w pozostałych sprawach brak w systemie Egapoltax – zarejestrowanych tytułów wykonawczych na podatnika,
- brak dokumentów zarejestrowanych w Poltax Plus z przypisem bez powiązania,
- w 7 sprawach wysłano do podatników wezwania – na które nie było reakcji. Z wyjaśnień uzyskanych od p. Kierownik w przypadku, kiedy korespondencja została odebrana przez podatnika podejmowana jest kolejna próba kontaktu, natomiast w przypadku niepodjęcia korespondencji w terminie lub informacji, że podatek nie mieszka pod wskazanym adresem odstępuje się od dalszych czynności. Średnia liczba dni od wpłaty do dnia wydania wezwania wynosiła 86 dni przy skrajnych 22 i 221,
- w 3 sprawach skontaktowano się z podatnikiem telefonicznie w sprawie wyjaśnienia wpłaty – bezskutecznie. Średnia liczba dni od wpłaty do dnia wezwania telefonicznego wynosiła 91 dni przy skrajnych 46 i 143,
- w 2 sprawach brak jest możliwości zidentyfikowania podatnika dokonującego wpłatę.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono następujące uchybienia:

- w sprawach dotyczących niewyjaśnionych wpłat w SSP:
 - stwierdzono brak podejmowania na bieżąco czynności wyjaśniania spraw (w 4 sprawach wezwania wysłano w okresie powyżej miesiąca)
 - opóźnienia w podjęciu kolejnych czynności w przypadku braku reakcji na wcześniejsze wezwanie (w 10 sprawach),

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- raportu 10 z CSU. Raport obejmuje wszystkich pracowników Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald, którzy mają uprawnienia do systemu Poltax 2B Plus.

Kontrolą objęto wszystkich pracowników urzędu, którzy posiadają uprawnienia do ww. systemu, a nie są zatrudnieni w komórce rachunkowości.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono, że przedstawieni poniżej pracownicy posiadają uprawnienia dotyczące pracownika rachunkowości a nie pracują w tej komórce:

- [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] MIKRO – Odczyt raportów US, [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne wierzyciela, [P2BP] Pracownik komórki wierzycielskiej, [P2BP] Pracownik rachunkowości, [P2BP] Przeglądanie, [P2BP] Rejestracja przerw,
- [P2BP] MIKRO – Odczyt raportów US, [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne wierzyciela, [P2BP] MIKRO - Zatwierdzanie i podpis eTW, [P2BP] MIKRO – Zlecenie raportów US, [P2BP] Pracownik komórki wierzycielskiej, [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – Akceptacja zwrotów 1 stopnia, [P2BP] MIKRO – Akceptacja zwrotów 2 stopnia, [P2BP] MIKRO - Stop AZ, [P2BP] Naczelnik,
- [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – KDW własny US, [P2BP] MIKRO – Odczyt raportów US, [P2BP] MIKRO - Stop AZ, [P2BP] Pracownik rachunkowości,
- [P2BP] MIKRO – Uprawnienia specjalne rachunkowości, [P2BP] Pracownik rachunkowości.

posiada upoważnienie nr 3020-SWW.013.183.2021 z 23 października 2021 r. do zastępowania Naczelnika Urzędu podczas jednoczesnej nieobecności Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald, Zastępcy Naczelnika ZN1 kierującego Pionem Obsługi Podatnika () i Pionem Kontroli (), Zastępcy Naczelnika ZN2 kierującego Pionem Orzecznictwa i Pionem Poboru i Egzekucji () oraz Kierownika Egzekucji Administracyjnej. Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald:

- Stażystka w dziale SER - uprawnienia zostały cofnięte 10 maja 2022 r.
- , , , , , , , - pracownicy Działu Egzekucji, EYSJ pracownik Drugiego Referatu Spraw Wierzycielskich. Uprawnienia tym osobom zostały przydzielone, aby wesprzeć komórkę rachunkowości w zlecaniu zwrotów podczas ścisłego zamknięcia

gospodarki w związku z ogłoszoną pandemią. Terminowe zwroty podatku przedsiębiorcom były jednym z priorytetów Ministerstwa Finansów, co miało przeciwdziałać negatywnym skutkom zamknięcia gospodarki. Po zakończeniu wsparcia, uprawnienia nie zostały cofnięte, gdyż pracownicy stanowili rezerwę kadrową mogącą ponownie zapewnić wsparcie komórce rachunkowości podczas możliwego kolejnego zamknięcia gospodarki. Po przeanalizowaniu obecnej sytuacji związanej pandemią oraz zaplanowanym zniesieniem stanu epidemii przez Ministerstwo Zdrowia 16 maja 2022 r., odebrano uprawnienia ww. pracownikom. Dostęp został wycofany 11 maja 2022 r.

- pracownik Drugiego Referatu Spraw Wierzycielskich, aktualnie powierzono zadanie wsparcia komórki rachunkowości. Uprawnienia zostaną wycofane po zakończeniu pracy po 28 czerwca 2022 r.

- – kierownik Działu Kontroli Podatkowej, jednocześnie osoba upoważniona do zastępowania Naczelnika i jego zastępców podczas ich łącznej nieobecności.

- były pracownik Działu Rachunkowości, aktualnie emerytka. Dostęp został wycofany 10 maja 2022 r.

- zapisów w Qasystencie - ustalono, że pracownicy Działu Rachunkowości posiadają następujące uprawnienia do aplikacji wewnętrznych:

- ewidencje US – 12 pracowników,
- e-deklaracje – kierownik działu i jeden pracownik,
- e-puap – kierownik i trzech pracowników,
- Depozyty - kierownik działu i jeden pracownik,
- VideoTel – kierownik działu i jeden pracownik,
- BA – dwóch pracowników,
- e-ORUS – kierownik działu.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono brak odebrania uprawnień 2 pracownikom.

4. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r.

W priorytetach kontroli funkcjonalnych na 2021 r. kontrolowana tematyka nie została ujęta.

W Urzędzie Skarbowym Poznań-Grunwald w 2021 r. przeprowadzono jedną kontrolę funkcjonalną:

- terminowość dokonywania zwrotów i nadpłat w podatkach (dot. ryzyk „umniejszenie wpływów w związku ze zwiększeniem zwrotów VAT”) oraz konieczność naliczania odsetek w wyniku realizacji zwrotów i nadpłat, co może powodować obniżenie wpływów budżetowych – okres objęty kontrolą: 1.04.2021 r. – 30.06.2021 r. – kontrolą objęto między innymi pracownika zajmującego się obsługą konta KDW US i KDW podatnika.

W kontrolowanym okresie dokonano analizy 9.026 szt. wpłat i niepodjętych zwrotów zaksięgowanych na KDW US i KDW podatnika na kwotę 29.689.894,53 zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Kontrolę przeprowadzono 14 lipca 2021 r.

5. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

W Urzędzie Skarbowym Poznań-Grunwald w kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej.

6. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

[dowód: poz. 9 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

- w sprawach dotyczących niewyjaśnionych wpłat w SSP:
 - stwierdzono brak podejmowania na bieżąco czynności wyjaśniania spraw (w 4 sprawach wezwania wysłano w okresie powyżej miesiąca)
 - opóźnienia w podjęciu kolejnych czynności w przypadku braku reakcji na wcześniejsze wezwanie (w 10 sprawach),
- brak odebrania uprawnień 2 pracownikom.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Podejmować na bieżąco działania w celu systematycznego wyjaśniania wpłat.2. Podejmować systematycznie działania monitorujące podatników niereagujących na wezwania.3. Monitorować i odbierać uprawnienia pracownikom zgodnie z zasadami określonymi w Procedurze zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych (Załącznik nr 1 do Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi).4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Marek Pospieski
(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej (IEW)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)