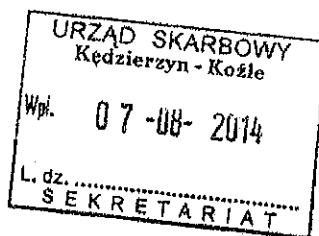


**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W OPOLU**

KW/0920-0005/14/6/PK, IN



Egz. Nr 1

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie-Koźlu w okresie od 02.06.2014 r. do 24.06.2014 r. z wyłączeniem 12.06.2014 r. przez Katarzynę Podkanowicz – komisarza skarbowego i Iwonę Nawa – starszego komisarza skarbowego.

Zakres kontroli: „Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej”.  
Kontrolą objęte są wyłącznie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiące dochód budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: wnioski, które wpłynęły do urzędu w 2013 r. oraz decyzje wydane na ich podstawie do dnia kontroli.

Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu - uwzględniając wagi przypisane ocenom cząstkowym - ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działania podejmowane przez Urząd w zakresie objętym kontrolą.

**1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.**

Ocena pozytywna.

Na podstawie § 2 Zarządzenia nr 2/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 31.03.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu zagadnienia związane z zakresem kontroli do dnia 30.06.2014 r. realizuje Dział Postępowań Podatkowych PP (dalej zwany Działem).

W okresie poprzedzającym obowiązywały odpowiednio regulaminy wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 04.01.2011 r. oraz nr 13/2013 z dnia 22.07.2013 r.

Zadania w zakresie objętym kontrolą wykonują 3 osoby. Zastępca Naczelnika Pan Oskar Pieszek sprawuje bezpośredni nadzór nad Działem. Do zadań Działu należy m.in.: prowadzenie postępowań w sprawach w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa,

W oparciu o wyjaśnienia uzyskane w toku kontroli ustalono, iż Urzędzie Skarbowym obowiązują następujące akty prawa wewnętrznego w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

- Przewodnik Jakości PJ/1 obowiązujący od 21.11.2011 r., w którym w rozdziale 8 „Wymiar podatku” opisano proces WP.07 Przyznawanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
- Karty Informacyjne K-004 Rozłożenie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej; K-005 Odroczenie terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej, K-006 Umorzenie całości lub części zaległości podatkowej, odsetek lub

opłaty prolongacyjnej; wersja 3 obowiązująca do 22.10.2013 r. i wersja 4 obowiązująca od 23.10.2013 r.,

- Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu nr 14/2013 z dnia 31.07.2013 r. w sprawie powołania zespołu ds. analizy zaległości podatkowych, umorzeń i przedawnień zobowiązań wraz z decyzjami nr 6/2013 z dnia 31.07.2013 r. i 8/2013 z dnia 01.10.2013 r. w sprawie powołania zespołu ds. analizy zaległości podatkowych, umorzeń i przedawnień zobowiązań podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie-Koźlu. Do dnia 31.07.2013 r. obowiązywało Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu nr 9/2006 z dnia 09.11.2006 r. w sprawie powołania zespołu ds. analizy zaległości podatkowych, umorzeń i przedawnień zobowiązań podatkowych.

W Urzędzie Skarbowym funkcjonuje jednolity proces udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych realizowany przez Dział zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym.

Wniosek o ulgę dekretowany jest na Dział. Kierownik przydziela wniosek poszczególnym pracownikom zgodnie z zakresem uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności. Pracownik wprowadza wniosek do systemu POLTAX, przygotowuje Protokół z opisu i oceny materialno-prawnego sprawy (F-042) i przekazuje do Działu Rachunkowości Podatkowej (RP), celem wskazania zaległości podatkowych. Pracownik RP przekazuje Protokół do Działu Egzekucji Administracyjnej (EA) celem wskazania kosztów egzekucyjnych. Uzupełniony Protokół wraca do pracownika Działu prowadzącego sprawę. Decyzyjność w zakresie udzielania ulg należy do Naczelnika i Zastępcy Naczelnika. Po zebraniu całego materiału dowodowego i przedstawieniu Naczelnikowi, na wniosku podatnika o ulgę nanoszona jest dyspozycja co do kierunku uznania administracyjnego. W sprawach umorzeń zaległości podatkowych decyzyjność oddelegowana jest do Zespołu ds. analizy zaległości podatkowych, umorzeń i przedawnień zobowiązań.

W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi podatkowej na zaległości, które nie są jeszcze objęte tytułami wykonawczymi, na kserokopii wniosku Naczelnik umieszcza pieczęć o treści: „Proszę zawiesić postępowanie egzekucyjne do czasu rozpatrzenia wniosku” i składa podpis. RP wystawia tytuł wykonawczy, który wraz z kserokopią wniosku przekazywany jest do EA.

## **2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć.**

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

Ewidencje w zakresie złożonych wniosków oraz wydanych rozstrzygnięć w zakresie udzielania ulg w spłacie prowadzone są w Bibliotece Akt (BA). Wnioski o ulgi podatkowe ewidencjonowane są poprzez:

- wpisanie do ewidencji ze wskazaniem: daty wpływu wniosku, danych podatnika, oznaczenie pracownika rozpatrującego wniosek wraz z numerem sprawy założonej w BA,
- założenie sprawy w BA w rozbiciu na kody:
  - ✓ 4213 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę,
  - ✓ 4214 decyzje w sprawie odroczenia terminów płatności podatku,
  - ✓ 4215 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę,
- wpisanie wniosku do systemu POLTAX.

Podjęte rozstrzygnięcia ewidencjonowane są w BA i systemie POLTAX, dodatkowo pracownicy działu RP odnotowują dane o wniosku i o wydanym w tym zakresie rozstrzygnięciu w systemie Poltax2b.

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt stwierdzono, iż wnioski i rozstrzygnięcia ewidencjonowane są niezgodnie z Zarządzeniem nr 23/2011 z dnia 28.12.2011 r. Jednolity Rzewowy Wykaz Akt Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu. Wszystkie sprawy z zakresu ulg niezależnie od tytułu podatku ewidencjonowane są pod hasłem klasyfikacyjnym „Podatek dochodowy od osób prawnych”. Sposób prowadzenia przez Urząd ewidencji umożliwiał jednak ustalenie rzeczywistej liczby wniosków.

Na podstawie prowadzonych przez Dział ewidencji ustalono ilości wniosków, które wpłynęły w 2013 r. i sposób rozstrzygnięcia (decyzje wydane na ich podstawie do dnia kontroli) w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, stanowiących dochód budżetu państwa.

Tabela nr 1

Lp.	Ulg w spłacie zobowiązań		
1.	Liczba wniosków (ogółem)		268
2.	Liczba wniosków złożonych przez przedsiębiorców		157
3	Odmowa wszczęcia postępowania art. 165a		4
4.	Rozstrzygnięcia pozytywne (ogółem)		124
5.	Rozstrzygnięcia pozytywne udzielone przedsiębiorcom		68
	w tym	w ramach pomocy <i>de mini mis</i>	68
		inny rodzaj pomocy	0
		nie stanowiące pomocy art. 67b § 1 pkt 1	0
5a.	Rozstrzygnięcia pozytywne udzielane nieprowadzącym działalności gospodarczej		56
6.	Rozstrzygnięcia odmowne (ogółem)		37
7.	Rozstrzygnięcia odmowne w sprawach przedsiębiorców		17
7a.	Rozstrzygnięcia odmowne w sprawach podatników nieprowadzącym działalności gospodarczej		20
8.	Postępowania umorzone zgodnie z art. 208 Op (ogółem)		48
9.	Sprawy pozostawione bez rozpatrzenia art. 169 § 4 Op (ogółem)		55
10.	Sprawy w toku (ogółem)		0

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą udział pozytywnych rozstrzygnięć w stosunku do ogólnej liczby wniosków wyniósł 46,27 % (124:268), w tym liczba pozytywnych rozstrzygnięć skierowanych do przedsiębiorców do ogólnej liczby wniosków wyniosła 68, co stanowi 25,37 % (68:268).

W związku z koniecznością bieżącego ewidencjonowania w systemie POLTAX dokumentów wymiarowych kontroli poddano terminowość wprowadzania oraz poprawność dokonywania powiązań tych dokumentów.

1) Terminowość wprowadzenia dokumentów wymiarowych.

Dla potrzeb kontroli przyjęto, iż za uchybienie uznać należy przypadki, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie oraz od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie upłynęło powyżej 14 dni. Za nieprawidłowość uznać należy brak zaewidencjonowania wniosku (rozstrzygnięcia) w systemie.

Zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych” jeden wniosek podatnika dotyczący ulg w spłacie zobowiązań podatkowych może dotyczyć kilku okresów rozliczeniowych. Wniosek należy wprowadzić do systemu POLTAX oddzielnie dla każdego okresu rozliczeniowego i każdy z nich powiązać odpowiednio ze zobowiązaniem za ten sam okres. W celu dokonania analizy czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony, szybkości wprowadzania do systemu POLTAX zarówno wniosków, jak i podjętych rozstrzygnięć wykonano skrypt

zawierający zestawienie złożonych wniosków oraz dokumentów wydanych na ich podstawie. Wynik skryptu ujawnił 1827 pozycji, co stanowi 775 wniosków systemowych.

Na podstawie skryptu stwierdzono, że:

- a) 11 wniosków systemowych utworzono w systemie po upływie 14 dni od wpływu wniosku, co stanowi 1,42 % (11:775), z tego:
- w przypadku 1 wniosku systemowego stwierdzono opóźnienie wynoszące 39 dni,
  - 2 wnioski systemowe nie dotyczyły ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (odroczenie terminu do zainstalowania kasy fiskalnej) wprowadzone zostały w terminie 18 i 24 dni,
  - 8 wniosków systemowych wprowadzono w terminie od 18 do 51 dni z uwagi na toczące się postępowania w sprawie zmiany zakresu żądania podatnika i ustalenia wymagalności zobowiązania.
- b) 2 decyzje systemowe zaewidencjonowano w systemie powyżej 14 dni od ich wydania, co stanowi 0,26 % (2:775):
- w 1 przypadku decyzja wprowadzona do systemu po 17 dniach dotyczyła odroczenia terminu do zainstalowania kasy fiskalnej,
  - w 1 przypadku w wyniku poprawy błędnej daty wydania rozstrzygnięcia system wygenerował opóźnienie 61 dni.

## 2) Prawdliwość powiązań dokumentów wymiarowych.

W celu sprawdzenia czy w Urzędzie występują przypadki niepowiązania dokumentów wymiarowych wprowadzonych do modułu Wymiar aplikacji POLTAX, które zgodnie z obowiązującymi „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych” winny podlegać obligatoryjnemu wiązaniu wykonano skrypt. Wynik skryptu ujawnił 104 pozycje. W trakcie kontroli stwierdzono 1 przypadek niepowiązania decyzji podrzędnej (jedna rata) z wnioskiem.

W oparciu o ewidencje urzędu, Raport o pomocy publicznej udzielonej przez Urząd Skarbowy w Kędzierzynie-Koźlu (zakres raportu od 01.01.2013 r. do 03.06.2014 r.) i dane z aplikacji SHRIMP (Systemu Harmonogramowania, Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej) ustalono, iż wszystkie rozstrzygnięcia pozytywne udzielone przedsiębiorcom w ramach pomocy de minimis, zaewidencjonowano w aplikacji.

Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 07.08.2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 952) podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje sprawozdania o udzielonej pomocy w danym dniu w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

W celu sprawdzenia prawidłowości i terminowości ewidencjonowania danych w aplikacji SHRIMP kontroli poddano 54 zaświadczenia o pomocy de minimis wydane 17 podmiotom wybranym według kryterium wartości udzielonej pomocy - najwyższe kwoty w oparciu o dane sprawozdawcze w aplikacji. Stwierdzono, iż w 37 przypadkach na 54 poddanych kontroli, tj. 68,52 % ewidencja danych w aplikacji SHRIMP nastąpiła po upływie od 8 do 54 dni od daty udzielenia pomocy, tj. nr zaświadczenia

Stwierdzone uchybienia to:

- w 1 przypadku, tj. 0,13 % (1:775) od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie POLTAX upłynęło powyżej 14 dni,
- w 1 przypadku, tj. 0,96 % (1:104) nie powiązано dokumentu, który zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów” winien podlegać obligatoryjnemu wiązaniu,

Stwierdzone nieprawidłowości to:

- ewidencjonowanie wniosków niezgodnie z Zarządzeniem nr 23/2011 z dnia 28.12.2011 r. Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu,
- w 37 przypadkach, tj. 68,52 % (37:54) ewidencja danych w aplikacji SHRIMP nastąpiła po upływie 7 dni (od 8 do 54 dni) od daty udzielenia pomocy.

### **3. Polityka informacyjna Urzędu w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.**

Ocena pozytywna.

Na stronie internetowej Urzędu Skarbowego [www.bip.us-kedzierzyn-kozle.biuletyn.info.pl/36/informacje-ogolne.html](http://www.bip.us-kedzierzyn-kozle.biuletyn.info.pl/36/informacje-ogolne.html) publikowane są dane dotyczące pomocy publicznej. Osobą odpowiedzialną za umieszczanie ww. danych jest Zastępca Naczelnika. Ponadto w zakładce ZAŁATWIANIE SPRAW → Karty informacyjne, umieszczono Karty informacyjne K-004 Rozłożenie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, K-005 Odroczenie terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej, K-006 Umorzenie całości lub części zaległości podatkowej, odsetek lub opłaty prolongacyjnej, które dostępne są także na sali obsługi Urzędu Skarbowego.

Na sali obsługi podatnikom udzielane są informacje w zakresie możliwości uzyskania ulg w spłacie zobowiązań. Szczegółowe informacje zainteresowanym podatnikom ubiegającym się o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielane są przez pracowników zajmujących się wydawaniem decyzji w przedmiotowym charakterze.

### **4. Prawidłowość postępowań o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć.**

#### **4.1 Terminowość wydawania rozstrzygnięć.**

Ocena pozytywna.

Na podstawie wyniku skryptu ustalono, że w 3 sprawach od dnia wpływu wniosku do dnia wydania decyzji upłynęło powyżej 2 miesięcy. Kontroli poddano wszystkie sprawy.

Kontrolę terminowości wydawania rozstrzygnięć dokonano w oparciu o art. 139 i 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm. – zwanej dalej „Op.”) na podstawie 6 wydanych postanowień/zawiadomień. We wszystkich podanych kontroli sprawach prowadzenie postępowania powyżej 2 miesięcy było zasadne, a niedotrzymanie terminu uzasadniano wskazując przyczyny, tj. prowadzenie postępowania wyjaśniającego, oczekiwanie na stanowisko Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle.

W przypadku wydania decyzji odmawiających udzielenia ulgi po upływie 2 miesięcy Urząd Skarbowy winien wprowadzić przerwę w naliczaniu odsetek za zwłokę stosownie do § 8 pkt 2 i § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczenia odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także informacji, które muszą być zawarte

w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.). W 2 przypadkach na 3 sprawy poddane kontroli Naczelnik Urzędu wydał decyzje odmawiające udzielenia ulgi po upływie 2 miesięcy i prawidłowo wprowadził przerwy.

#### **4.2 Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom nieprowadzącym działalności gospodarczej.**

Ocena pozytywna.

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 1 ustalono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał podatnikom nieprowadzącym działalności gospodarczej w kontrolowanym okresie 56 rozstrzygnięć pozytywnych i 20 rozstrzygnięć negatywnych. Wyboru spraw do kontroli dokonano metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym. Do kontroli wytypowano:

- 14 rozstrzygnięć pozytywnych, tj. 25,00 % (14:56),
- 5 rozstrzygnięć negatywnych, tj. 25,00 % (5:20).

Na podstawie poddanych kontroli 19 spraw ustalono, że rozstrzygnięcia podejmowano w oparciu o zgromadzony materiał dowodowy po ustaleniu okoliczności faktycznych i zbadaniu przesłanek do udzielenia ulgi. W przypadku decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, wysokość i ilość rat ustalana była zgodnie z wnioskiem strony. We wszystkich 19 sprawach weryfikowano pozyskane informacje z danymi zgromadzonymi w systemach informatycznych Urzędu. Do każdej sprawy sporządzono Protokół z opisu i oceny stanu materialno-prawnego sprawy zgodnie z Przewodnikiem Jakości F- 42/2, który obejmował oszacowanie ryzyka udzielenia ulgi. Ustalono, że kontakt z podatnikiem podczas prowadzonego postępowania przebiegał: telefonicznie, pisemnie bądź osobiście.

#### **4.3 Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.**

Ocena pozytywna.

Na podstawie danych zawartych w Tabeli nr 1 ustalono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał w kontrolowanym okresie:

- 68 rozstrzygnięć udzielających pomoc publiczną lub pomoc de minimis przedsiębiorcom. Wyboru spraw do kontroli dokonano w oparciu o dane sprawozdawcze w aplikacji SHRIMP według kryterium wartości udzielonej pomocy - najwyższe kwoty. Do kontroli wytypowano 10 spraw, tj. 45,45 % (22:32),
- 17 rozstrzygnięć odmawiających udzielenia ulgi w spłacie przedsiębiorcom. Wyboru spraw do kontroli dokonano metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym. Kontrolą objęto 10 spraw, tj. 58,82 % (10:17).

Na podstawie poddanych kontroli 27 spraw ustalono, że rozstrzygnięcia podejmowano w oparciu o zgromadzony materiał dowodowy po ustaleniu okoliczności faktycznych i zbadaniu przesłanek do udzielenia ulgi. W przypadku decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, wysokość i ilość rat ustalana była zgodnie z wnioskiem strony. W przypadku 2 decyzji nr ..... i nr ..... raty zostały ustalone w wysokości zaproponowanej przez podatnika we wniosku, bez uwzględnienia wykazanych przez podatnika dochodów i wydatków. Należało w tej sytuacji rozważyć, wspólnie

z podatnikiem, możliwość ustalenia raty w wysokości wyższej od zaproponowanej we wniosku. W sprawach weryfikowano pozyskane informacje z danymi zgromadzonymi w systemach informatycznych Urzędu. Do każdej sprawy sporządzono Protokół z opisu i oceny stanu materialno-prawnego sprawy zgodnie z Przewodnikiem Jakości F-042/2, który obejmował oszacowanie ryzyka udzielenia ulgi. Ustalono, że kontakt z podatnikiem podczas prowadzonego postępowania przebiegał pisemnie.

#### **5. Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis udzielonej w formie decyzji.**

Ocena negatywna.

Stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.) zaświadczenie o pomocy de minimis i zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania.

Natomiast zgodnie z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.) w przypadku, gdy wartość faktycznie udzielonej pomocy de minimis jest inna niż wartość pomocy wskazana w wydanym zaświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, podmiot udzielający pomocy, w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia tego faktu, wydaje nowe zaświadczenie, o którym mowa w ust. 3, w którym wskazuje właściwą wartość pomocy oraz stwierdza utratę ważności poprzedniego zaświadczenia.

W związku z powyższym na podstawie spraw wytypowanych do kontroli w pkt 4.3 sprawdzono prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń w zakresie pomocy de minimis udzielanej w formie decyzji.

Podczas kontroli stwierdzono, iż organ podatkowy wydał 54 zaświadczenia o pomocy de minimis, w tym:

- a) 17 zaświadczeń wydano wraz z decyzją, w dniu jej wydania,
- b) 37 zaświadczeń wydano w związku ze zmianą wartości faktycznie udzielonej pomocy de minimis, w tym:
  - 12 zaświadczeń, tj. 22,22 % (12:54) wydano w terminie od 18 do 23 dni od dnia stwierdzenia zmiany faktycznej wartości pomocy de minimis, nr zaświadczenia
  - 25 wydano do 14 dni od dnia stwierdzenia zmiany faktycznej wartości pomocy de minimis.

Stwierdzona nieprawidłowość to:

- w 12 przypadkach, co stanowi 22,22 % (12:54) zaświadczenia wydano w terminie od 18 do 23 dni od dnia stwierdzenia zmiany faktycznej wartości pomocy de minimis.

## 6. Monitorowanie realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

Istotnym elementem procesu udzielania ulg jest monitorowanie obowiązków wynikających z decyzji ratalnych oraz ustalenie skali oraz potencjalnych przyczyn niedopełnienia obowiązków wynikających z decyzji.

W Tabeli nr 2 ujęte zostały informacje w zakresie realizacji przez podatników obowiązków wynikających z decyzji ratalnych, tj. ilość rat wpłaconych w terminie, ilość rat wpłaconych po terminie, ilość rat nie wpłaconych, oraz kwoty pozostałe do wpłaty.

Tabela nr 2

Lp.	Decyzje ratalne						Kwota pozostała do wpłaty
	Data wydania decyzji	Kwota ulgi	Ilość rat	Ilość rat wpłaconych w terminie	Ilość rat wpłaconych po terminie	Ilość rat nie wpłaconych	
<i>t</i>	<i>s</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
1	11-03-2013	22 036,00	10	10	0	0	0,00
2	5-03-2013	15 077,00	12	2	1	7	12 512,30
3	5-03-2013	31 097,00	12	2	0	8	28 194,16
4	12-03-2013	33 462,00	6	5	1	0	0,00
5	4-03-2013	178 000,00	8	6	2	0	0,00
6	22-03-2013	14 281,00	3	2	1	0	0,00
7	15-03-2013	19 684,00	9	9	0	0	0,00
8	25-03-2013	26 644,00	7	4	3	0	0,00
9	14-05-2013	216 853,80	11	6	0	5	312 925,71
10	19-04-2013	16 022,00	12	11	1	0	0,00
11	15-05-2013	428 189,20	11	7	0	4	444 613,66
12	21-05-2013	30 598,00	4	2	2	0	0,00
13	20-05-2013	48 542,41	12	12	0	0	0,00
14	26-06-2013	1 603 066,00	12	4	6	1	1 315 439,68
15	27-06-2013	9 281,00	2	1	1	0	0,00
16	24-05-2013	5 957,00	12	12	0	0	0,00
17	29-05-2013	3 850,00	2	2	0	0	0,00
18	4-07-2013	13 652,00	5	4	0	-	8 829,01
19	4-06-2013	10 143,00	3	2	1	0	0,00
20	4-06-2013	18 284,00	3	2	1	0	0,00
21	5-06-2013	7 110,00	10	6	4	0	0,00
22	3-07-2013	32 750,00	6	0	0	6	36 107,50
23	28-06-2013	116 437,00	12	4	6	1	68 390,26
24	13-06-2013	45 923,00	10	7	3	0	0,00
25	26-06-2013	1 233,00	4	4	0	0	0,00
26	13-06-2013	3 244,00	4	2	2	0	0,00
27	19-07-2013	18 479,69	10	9	0	-	16 636,76
28	28-06-2013	83 708,00	18	8	2	-	36 347,98
29	17-07-2013	54 533,92 zł	12	3	0	8	49 066,26
30	16-07-2013	8 013,00	4	4	0	0	0,00
31	3-07-2013	27 742,58	6	0	1	5	29 028,88
32	22-07-2013	2 267,51	10	10	0	0	0,00
33	1-08-2013	6 691,00	15	6	4	-	2 180,03
34	19-07-2013	2 873,00	10	9	0	-	331,48
35	5-09-2013	43 876,00	8	3	2	3	15 758,45
36	13-09-2013	5 758,99	3	2	1	0	0,00
37	19-08-2013	9 762,74	12	9	0	-	7 998,81
38	19-08-2013	1 881,52	10	9	0	-	120,53
39	10-09-2013	16 804,06	10	7	2	-	8 025,07
40	19-09-2013	29 803,00	7	6	0	-	23 894,00
41	28-08-2013	4 455,00	6	6	0	0	0,00
42	20-09-2013	38 877,16	18	8	0	-	36 159,72
43	27-09-2013	85 064,77	18	9	0	-	81 244,20
44	14-10-2013	113 259,36	18	8	0	-	109 183,48
45	18-11-2013	7 918,00	2	0	0	-	7 918,00
46	18-11-2013	13 244,00	12	11	0	-	6 058,00
47	16-12-2013	18 312,00	3	1	2	0	0,00
48	20-12-2013	21 551,76	10	3	0	2	18 638,13
49	20-12-2013	60 260,74	10	3	0	2	57 349,13
50	22-01-2014	43 413,44	12	1	3	-	39 451,46
51	27-01-2014	15 532,00	4	4	0	0	0,00
52	25-02-2013	236,00	5	5	0	0	0,00
53	5-02-2013	10 533,00	18	16	0	-	1 170,33
54	19-02-2013	16 488,58	9	9	0	0	0,00
55	25-02-2013	15 646,95	12	10	0	2	18 288,41
56	7-03-2013	697,00	6	2	4	0	0,00
57	15-03-2013	8 489,00	21	14	0	-	2 762,46



58	11-03-2013	8 468,15	13	0	7	6	6 109,12
59	8-03-2013	10 731,97	12	10	0	2	9 568,43
60	21-03-2013	807,00	5	1	4	0	0,00
61	10-04-2013	357,00	12	11	1	0	0,00
62	26-04-2013	13 603,41	15	13	0	-	1 775,04
63	23-04-2013	722,00	4	4	0	0	0,00
64	24-04-2013	2 156,00	2	2	0	0	0,00
65	13-06-2013	1 941,70	12	10	1	-	367,66
66	13-06-2013	6 669,60	12	9	2	-	5 596,12
67	22-05-2013	8 243,00	12	11	0	-	6 459,00
68	10-05-2013	130,00	5	4	1	0	0,00
69	21-05-2013	1 000,00	4	3	1	0	0,00
70	27-05-2013	2 300,00	18	11	0	-	894,43
71	11-06-2013	2 850,00	10	0	1	9	2 835,00
72	22-05-2013	1 136,00	10	2	6	2	157,60
73	21-05-2013	1 407,00	4	4	0	0	0,00
74	13-05-2013	8 271,00	12	3	8	-	5 055,32
75	1-07-2013	6 962,00	24	8	0	-	4 562,01
76	6-06-2013	304,00	3	2	1	0	0,00
77	20-06-2013	10 784,00	10	5	5	0	0,00
78	4-06-2013	1 732,00	10	10	0	0	0,00
79	4-07-2013	5 291,00	10	9	1	0	0,00
80	13-06-2013	2 829,00	20	5	7	-	1 277,60
81	6-06-2013	304,00	3	2	1	0	0,00
82	10-07-2013	35 785,21	12	11	0	-	32 667,68
83	15-07-2013	10 331,95	7	6	1	0	0,00
84	13-08-2013	1 038,00	9	0	3	-	688,09
85	2-07-2013	896,00	9	0	0	9	962,00
86	5-07-2013	1 409,00	12	12	0	0	0,00
87	30-08-2013	6 569,00	12	9	0	-	1 606,02
88	12-09-2013	689,00	7	7	0	0	0,00
89	10-10-2013	4 187,00	12	4	7	-	3 108,47
90	17-09-2013	18 182,00	12	0	3	3	16 810,03
91	7-10-2013	5 795,00	10	4	3	1	1 736,52
92	7-10-2013	1 610,00	6	2	4	0	0,00
93	29-10-2013	1 602,20	12	7	0	-	667,61
94	30-10-2013	476,00	5	5	0	0	0,00
95	13-12-2013	7 355,00	12	4	1	-	4 398,99
96	13-12-2013	688,09	7	4	1	4	197,02
97	19-12-2013	24 938,01	12	5	0	-	23 948,00
98	7-01-2014	4 837,47	18	5	0	-	3 449,01
99	7-04-2014	20 039,19	18	5	0	-	18 639,58
100	20-01-2014	26 090,00	12	5	0	-	25 725,00
Razem:		4 009 223,13	967	557	126	86	2 974 385,40

W Tabeli nr 3 ujęte zostały informacje w zakresie realizacji przez podatników obowiązków wynikających z decyzji odroczeniowych, tj. wpłata w terminie, wpłata po terminie, brak wpłaty, oraz kwoty pozostałej do zapłaty.

Tabela nr 3

Lp.	Decyzje odroczeniowe					Kwota pozostała do wpłaty
	Data wydania decyzji	Kwota ulgi	Wpłata w terminie	Wpłata po terminie	Brak wpłaty	
1	2	3	4	5	6	7
1	7-03-2013	13 938,00	1			0,00
2	28-02-2013	26 123,00	1			0,00
3	13-03-2013	1 474,33	1			0,00
4	17-05-2013	841 440,00	1			0,00
5	22-04-2013	87 035,00		1		0,00
6	22-05-2013	18 904,00	1			0,00
7	9-07-2013	7 305,00		1		564,10
8	24-06-2013	21 196,00			1	23 527,00
9	13-06-2013	15 632,00		1		0,00
10	20-08-2013	9 449,00			1	10 322,00
11	26-08-2013	18 430,00	1			0,00
12	18-09-2013	98 037,00		1		0,00
13	11-09-2013	1 487,00	1			0,00
14	25-09-2013	25 454,00	1			0,00
15	7-11-2013	351 605,00	1			0,00
16	11-12-2013	21 196,00				21 196,00
17	17-12-2013	16 064,20	1			0,00
18	8-07-2013	853,00		1		0,00
19	17-09-2013	6 633,00				6 633,00
20	25-11-2013	4 232,00				4 232,00
21	2-12-2013	5 408,00				3 252,00
22	20-12-2013	127 317,40			1	0,00
Razem:		1 719 212,93	9	6	3	69 726,10

W trakcie kontroli poddano badaniu 122 decyzje ulgowe w tym:

- 100 decyzji w sprawie rozłożenia należności podatkowych na raty,
- 22 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych.

Należności podatkowe rozłożono łącznie na 967 raty w tym: 557 rat zostało wpłaconych w terminie, 126 rat wpłacono po terminie, a 86 rat nie zostało wpłaconych, w 198 przypadkach termin płatności do dnia kontroli nie zapadł. W przypadku decyzji odroczeniowych w 9 przypadkach wpłaty dokonano w odroczonym terminie, 6 po terminie, w 3 przypadkach odroczonego terminu płatności nie zapadł.

Proces monitorowania obowiązków wynikających z decyzji ulgowych w Urzędzie Skarbowym jest wieloetapowy. W pierwszym etapie RP w przypadku braku wpłaty lub wpłaty dokonanej po terminie wynikającym z decyzji ulgowej przekazuje powyższą informację do Działu na formularzu wewnętrznym F-052 „Wniosek o wygaszenie raty lub odroczonego zobowiązania”. Pracownik Działu wygasza niedotrzymaną w terminie ratę RAT-WP lub niedotrzymany termin decyzji odroczeniowej TER-WP w systemie POLTAX i przekazuje rejestr przypisów/odpisów do RP celem zaksięgowania. Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że od terminu płatności do przekazania informacji o niedotrzymaniu płatności raty bądź odroczonej płatności lub braku wpłaty nie powinno upłynąć więcej niż 10 dni. Ustalono, że RP przekazała 216 informacji o niedotrzymaniu płatności raty bądź odroczonej płatności. W 9 przypadkach, tj. 4,16 % (9:216) informacje o niedotrzymaniu płatności raty bądź odroczonej płatności przekazano w terminie od 11 do 36 dni.

Zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych” do systemu POLTAX wprowadzane są dokumenty RAT-WP „Dokument wewnętrzny stwierdzenie wygaśnięcia w części decyzji rozkładającej na raty” i TER-WP „Dokument wewnętrzny stwierdzenie wygaśnięcia decyzji odroczenia terminu płatności” oraz stornowane są dokumenty pierwotne, tj. RAT-PP/RAT-PR/TER-PO. Powyższe dokumenty są przekazywane rejestrem przypisów / odpisów do RP. RP księguje storno decyzji w powiązaniu z niezapłaconą decyzją/ratą i na kartach kontowych podatnika widnieją dokumenty RAT-WP/TER-WP z pierwotnym terminem płatności wynikającym z przepisów prawa.

Na podstawie spraw poddanych kontroli w zakresie pkt 4 sprawdzono, czy w przypadku niedotrzymania terminu płatności raty Dział przywraca pierwotny termin na właściwym formularzu RAT-WP lub TER-WP. Na 31 poddane kontroli pozytywne rozstrzygnięcia, ulgi w spłacie udzielono w 29 przypadkach. Ustalono, że we wszystkich 18 sprawach, w których podatnicy niedotrzymali terminu płatności, przywrócono pierwotne terminy na właściwym formularzu.

Ustalono, że spośród 14 przedsiębiorców poddanych kontroli, którym udzielono ulgi:

- 13 zmniejszyło swoje zaległości podatkowe bądź nie posiada z tego tytułu zaległości,
- 7 przedsiębiorców terminowo reguluje bieżące zobowiązania podatkowe.

Stwierdzone uchybienie to:

- przekazanie przez Komórkę Rachunkowości w 9 przypadkach, tj. 4,16 % (9:216) informacji o niedotrzymaniu płatności lub braku wpłaty w terminie powyżej 10 dni,

W kontekście dokonanych ustaleń na podstawie pkt od 1 do 6 stwierdzono, że Urząd Skarbowy działała zgodnie z przepisami prawa, realizując jednocześnie wytyczne Ministerstwa Finansów określone w „Zadaniach dla dyrektorów izb skarbowych i naczelników urzędów skarbowych”. Urząd na 124 pozytywnych decyzji udzielających ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych wydał 100 rozstrzygnięć dotyczących rozłożenia zaległości podatkowej na raty

oraz 22 decyzje odraczające termin płatności co stanowi 98,39 % ogółu pozytywnych decyzji. Kwota zaległości podatkowych podatników, którym udzielono ulgi, uległa zmniejszeniu z 5 728 436,06 zł do 3 044 111,50 zł, tj. o 53,14 % (2.684 324,56 zł).

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 15.07.2014 r. KW/0920-0005/14/4/PK,IN został doręczony w dniu 16.07.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego nie zgłosił zastrzeżeń do projektu.

Zalecenia dotyczące usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

1. Bieżące ewidencjonowanie wniosków w systemie POLTAX.
2. Dokonywanie powiązań dokumentów zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów”.
3. Ewidencjonowanie wniosków zgodnie z Zarządzeniem nr 23/2011 z dnia 28.12.2011 r. Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu.
4. Ewidencjonowanie danych w aplikacji SHRIMP – zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 07.08.2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 952) – w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.
5. Wydawanie zaświadczeń – zgodnie z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.) – w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia zmiany faktycznej wartości pomocy de minimis.
6. Przekazywanie przez komórkę rachunkowości informacji o niedotrzymaniu terminu płatności raty lub braku wpłaty w terminie do 10 dni od upływu terminu płatności.

Informację o wykonaniu zaleceń, a także o działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, należy przedłożyć Dyrektorowi Izby Skarbowej w Opolu, w terminie miesięcznym od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Opole, dnia 06 sierpnia 2014 r.

Z upoważnienia  
..... Dyrektora Izby Skarbowej .....

(pieczęć i podpis)  
mgr Ewa Piastka  
Wicedyrektor

Otzymują:  
Egz. Nr 1 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie - Koźlu  
Egz. Nr 2 - a/a