



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 16 grudnia 2016 r.

3001-KW-1.073.33.2016.5
UNP 3001-16-107947

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy Poznań-Winogrady ul. Wojciechowskiego 3/5 60-685 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
p.o. Pani Ewa Link-Petrykowska	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 40/2016 z dnia 19 września 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2016.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Małgorzata Czekaj – starszy specjalista.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Małgorzata Czekaj – starszy specjalista,
2.	Magdalena Stejbach – starszy komisarz skarbowy,
3.	Karolina Strózczyk – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	21 września 2016 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	28 września 2016 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w kontrolowanym Urzędzie.
2. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG.
3. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych.

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu

W kontrolowanym okresie brak kontroli zewnętrznych oraz brak informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r.

2. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków CEIDG

W oparciu o raport *R030 AS Wnioski skierowane do wybranego naczelnika raport rozszerzony*, sporządzony z systemu ST CEIDG stwierdzono, iż wszystkie wnioski zostały wprowadzone w terminie i mają status - „wniosek zaakceptowany”.

2.1 Obsługa wniosku CEIDG-1 polegająca na akceptacji wniosku na platformie ST CEIDG oraz jego wydrukowaniu celem przekazania do dalszej obsługi zakończonej wprowadzeniem do CRP KEP

Weryfikacji poddano zgłoszenia identyfikacyjne na podstawie 38 wniosków CEIDG-1 złożonych przez przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą. Zbadano kompletność i poprawność danych zawartych we wniosku CEIDG-1, przesłanych

za pośrednictwem platformy ST CEIDG celem wprowadzenia do CRP KEP. W badanej próbie wszystkie wnioski zostały obsłużone na platformie ST CEIDG w terminie.

W 3 przypadkach badanej próby wprowadzone do systemu CRP KEP dane adresowe były niezgodne z danymi wpisanymi we wniosku CEIDG.

Niezgodności te miały charakter incydentalny, jednakże mają wpływ na jakość bazy danych w CRP KEP.

2.2 Aktualizacja danych ewidencyjnych i identyfikacyjnych na podstawie zgłoszeń CEIDG

Skontrolowano zgłoszenia aktualizacyjne na podstawie 44 wniosków CEIDG. W badanej próbie stwierdzono, iż nie przekroczono terminu przeznaczonego na obsługę wniosków na platformie ST CEIDG. Dane zawarte we wnioskach CEIDG-1 rejestrowano w systemie CRP KEP. Kontrola wykazała, że do systemu CRP KEP wprowadzono pełne dane.

2.3 Nadawanie NIP w związku z dokonaniem zgłoszeniem identyfikacyjnym (również na formularzu CEIDG-1) w obowiązujących terminach

Badaniem objęto dokumenty, których źródłem informacji jest EDI-G dotyczący osób fizycznych i dokumenty, których źródłem informacji jest NIP-2 dotyczący organizacji. Kontrolowane wnioski wprowadzono z zachowaniem terminu wynikającego z art. 8b ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j.: Dz.U. z 2012 r., poz. 1314 ze zm.). Naczelnik Urzędu Skarbowego wydawał potwierdzenia nadania NIP w terminie – w tym samym dniu, w którym wpłynęło poprawnie złożone zgłoszenie identyfikacyjne.

2.4 Bieżące zamykanie działalności gospodarczych w systemie POLTAX podmiotom, które wykreśliły wpis w CEIDG

Na podstawie wygenerowanego raportu stwierdzono, iż nie wyrejestrowano 4 organizacji i 6 osób fizycznych. Podmioty nie wyrejestrowano z uwagi na zawieszenie postępowania egzekucyjnego. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że zakończenie ważności ww. wierzycieli w systemie EGAPOLTAX będzie możliwe po uzyskaniu informacji o likwidacji wierzycieli lub ustanowieniu następcy prawnego, co pozwoli na odnotowanie zmiany wierzyciela w systemie dla poszczególnych praw.

2.5. Wyrejestrowywanie podmiotów wykreślonych w ST CEIDG

Na podstawie kontroli 31 wniosków ze źródłem informacji EDK wytypowanych ze sporządzonego skryptu dot. zakończenia działalności gospodarczej osób fizycznych wynika, iż wnioski CEIDG aktualizacyjne, w których zawarta była informacja o zakończeniu działalności gospodarczej wprowadzono do CRP KEP w dniu wpływu wniosku CEIDG-1 do Urzędu Skarbowego. Kontrola wykazała, że do systemu CRP KEP wprowadzono pełne dane i nie przekroczono terminu.

2.6. Aktualizacja obowiązków podatkowych w związku ze zmianą własności miejscowej

Badanie przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe, przedłożone raporty i informacje o podmiocie a następnie sprawdzono zachowanie terminu w systemach.

W przyjętej próbie aktualizacja informacji (obowiązku podatkowego) w przypadku zmiany własności miejscowej odbywała się do 3 dni.

Informacje o podmiocie wysyłane były do właściwego urzędu skarbowego do 4 dni.

3. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w izbach i urzędach skarbowych” – przeprowadzone kontrole funkcjonalne

W kontrolowanym zakresie przeprowadzono kontrole funkcjonalne:

- „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” z dnia 14 lipca 2015 r. – okres kontroli I i II kwartał 2015 r. – kontrola w związku z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr KW-I/070-0046/14 z 12 maja 2015 r. (nieprawidłowości i uchybienia po przeprowadzonych kontrolach koordynowanych przez MF w 2014 r.,
- „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” z dnia 31 sierpnia 2015 r. – okres kontroli I i II kwartał 2015 r. – bieżące monitorowanie i nadzorowanie,
- „Informacja o wykonaniu lokalnego planu działania: III kwartał 2015” z dnia 30 września 2015 r.,
- „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” z dnia 14 grudnia 2015 r. – okres kontroli IV kwartał 2015 r.

(akta kontroli pozycja 4 str. 1 – 22)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Winogrady nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu

1. Wprowadzać dane zawarte w składanych zgłoszeniach identyfikacyjnych zgodnie z zasadami zalecanymi przez Ministerstwo Finansów w sprawie rejestracji podmiotów w CRP KEP.
2. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego 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. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

p.o. DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Adam Barciszewski

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.