



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**



UNP: 1801-21-118214

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.4.2021

1806 - SWW.0321.1.2021.5

1801-I W W.0921

Rzeszów, dnia 05 października 2021

SKA → SWW

Egz. Nr ...



18062118070005

Urząd Skarbowy w Kolbuszowej	
Chł.	2021-10-07 12
L. US.	

Pan
Jan Kochanowicz
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kolbuszowej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej, ul. Kościuszki 20, 36-100 Kolbuszowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Małgorzata Kowal – starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli),
- Krzysztof Soroch – ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 11.03.2021 r. do 11.06.2021 r.

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Nr 1801-IWW.0921.4.2021 z dnia 10.03.2021 r.

Temat kontroli:

„Realizacja zadań dotyczących opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych”.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2020 r. do 11.03.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2021.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej pełnił Pan Jan Kochanowicz.

I. Ocena skontrolowanej działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Animizacji dokonała: Halina Widelnik Starszy Specjalista w dniu: 04.02.2022

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania oceny ogólnej **pozytywnej z uchybieniami (3,4)** pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (3,4 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji powyżej wartości 2,51 do 3,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej z uchybieniami.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

- Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw;
- Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
- Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS).
- Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli.

II. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą przedstawiają się następująco:

I. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające oraz ich aktualizacje - w zakresie selekcji i odnotowywania spraw.

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej w kontrolowanym okresie regulowały następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 22 marca 2019 r. nr 76/2019 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej,
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 13 lutego 2020 r. nr 46/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej,
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 8 lipca 2020 r. nr 113/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej,
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 28 sierpnia 2020 r. nr 167/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej,
- Decyzja NUS w Kolbuszowej z dnia 1 kwietnia 2019 r. w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, przy wykorzystaniu aplikacji "Dochody i wydatki podatników",
- Decyzja NUS w Kolbuszowej z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia osób realizujących zadania w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów.

W toku kontroli, w oparciu o regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą, akty prawa wewnętrznego oraz wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego, dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z analizą informacji i rozpoznawaniem spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Bezpośrednia realizacja zadań związanych z tematyką kontroli odbywała się w kontrolowanym okresie zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej określającym zakres zadań, w następujących komórkach organizacyjnych:

- Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKA),
- Referacie Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich (SPV).

Do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych, zgodnie z § 16 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej należało w szczególności:

1) w zakresie czynności analitycznych i sprawdzających:

- a) pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
- b) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych,
- c) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
- d) dokonywanie czynności sprawdzających,
- e) badanie zasadności zwrotu podatków,
- f) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
- g) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- h) analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym, z wyłączeniem oświadczeń majątkowych pracowników,
- i) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich,
- j) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
- k) obsługa systemów wymiany informacji podatkowych,
- l) wymiana informacji podatkowych,
- m) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych,
- n) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (VAT-UE);

2) w zakresie kontroli podatkowej:

- a) prowadzenie kontroli podatkowej,
- b) prowadzenie postępowań w zakresie sprzeciwu przedsiębiorcy na działania organu kontroli,
- c) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
- d) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
- e) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych;

3) w zakresie spraw karnych skarbowych:

- a) prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy i ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1987 z późn. zm.),
- b) prowadzenie postępowań mandatowych w sprawach o wykroczenia skarbowe,
- c) sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu,
- d) wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego,
- e) opracowywanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia,
- f) występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe,
- g) prowadzenie dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- h) rejestracja i ewidencja prowadzonych spraw oraz wprowadzanie innych danych w aplikacji Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (SI ESKS),
- i) orzekanie w toku postępowań przygotowawczych w zakresie kar porządkowych określonych w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego;

4) dokonywanie czynności sprawdzających.

Do zadań Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich, zgodnie z § 13 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej należało w szczególności:

1) w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług:

- a) prowadzenie postępowań podatkowych; w tym w sprawach:
 - określania wysokości przychodu/dochodu, wysokości zobowiązania podatkowego, wysokości zaliczek na podatek, wysokości nadpłaty, wysokości straty poniesionej przez podatnika, wpłat z zysku, wysokości odsetek za zwłokę, wysokości zwrotu podatku lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych,
 - nieujawnionych źródeł przychodów oraz przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu,
 - ustalania zobowiązań podatkowych,

- orzekania w sprawach odpowiedzialności spadkobierców, następców prawnych, podmiotów przekształconych oraz płatników za zobowiązania podatkowe,
 - b) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
 - c) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
 - d) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
 - e) ustalanie wysokości kosztów postępowania,
 - f) orzekanie w zakresie zgody lub odmowy wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT;
- 2) w zakresie podatków majątkowych i sektorowych:
- a) prowadzenie postępowań podatkowych, w sprawach:
 - określania wysokości zobowiązania podatkowego,
 - ustalania zobowiązań podatkowych,
 - orzekania w sprawach odpowiedzialności spadkobierców, następców prawnych, podmiotów przekształconych oraz płatników za zobowiązania podatkowe,
 - nadpłat i zwrotów,
 - b) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
 - c) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
 - d) wydawanie zaświadczeń w zakresie właściwości rzeczowej komórki,
 - e) ustalanie wysokości kosztów postępowania;
- 3) w zakresie spraw wierzycielskich:
- a) wykonywanie czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, wystawianie i doręczanie upomnień oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych,
 - b) wykonywanie zadań wierzyciela w ramach postępowania zabezpieczającego i egzekucyjnego, w tym w egzekucji sądowej po zbiegu egzekucji,
 - c) występowanie i realizowanie wniosków o udzielenie informacji oraz powiadomienie za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego na podstawie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 425),
 - d) prowadzenie spraw w szczególności w zakresie:
 - ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa, w tym ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających państwom członkowskim i państwom trzecim,
 - orzekania o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych zarządzeń zabezpieczenia,
 - przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych,
 - nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności,
 - wstrzymania wykonania decyzji,
 - odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe,
 - e) inicjowanie i udział w postępowaniach:

- wieczystoksięgowym, w tym występowanie o wpis hipoteki przymusowej również na zabezpieczenie podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych państw członkowskich i państw trzecich,
- upadłościowym, naprawczym, likwidacyjnym i restrukturyzacyjnym, w tym występowanie z wnioskiem o ogłoszenie upadłości,
- dotyczących orzeczenia zakazu prowadzenia działalności gospodarczej,
- o uznanie za bezskuteczną czynności prawnej dłużnika dokonanej z pokrzywdzeniem wierzycieli,
- f) prowadzenie spraw dotyczących zastawów skarbowych,
- g) składanie wniosków o dokonanie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- h) udzielanie ulg w spłacie kary grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego,
- i) poszukiwanie majątku zobowiązanych,
- j) koordynowanie oceny i analizy ryzyka dotyczących braku wykonania zobowiązań podatkowych w wyniku ich przedawnienia,
- k) prowadzenie ewidencji wpisów hipotek przymusowych do ksiąg wieczystych,
- l) podejmowanie innych działań służących zabezpieczeniu i wykonaniu zobowiązań podatkowych w zakresie nie należącym do zadań innych komórek organizacyjnych,
- m) odraczanie terminów prawa podatkowego, m.in. na podstawie art. 48 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.),
- n) wydawanie zaświadczeń dotyczących pomocy publicznej,
- o) ewidencjonowanie udzielonej pomocy publicznej w systemach informatycznych,
- p) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- q) przekazywanie danych do Rejestru Należności Publicznoprawnych;

4) dokonywanie czynności sprawdzających.

Nadzór nad pracą Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych sprawował  a nad pracą Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich,

Za merytoryczną obsługę aplikacji DWP - Dochody i wydatki podatników (w szczególności: *ewidencjonowanie informacji o podatnikach, odnotowywanie statusu spraw*) odpowiada komórka - Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKA), w której zatrudnionych jest 9 pracowników.

Zasady prowadzenia postępowania weryfikacyjnego w urzędach skarbowych w odniesieniu do wyselekcjonowanych podatników, określone zostały w punkcie 5.3. Wytycznych Ministerstwa Finansów z 2010 roku, dotyczących postępowania w sprawie opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Zgodnie z zaleceniami zawartymi w tym punkcie, użytkowanie aplikacji (DWP) w danym urzędzie skarbowym nie może pozostać poza sferą regulacji wewnętrzzorganizacyjnej, z uwagi na mnogość kwestii wymagających jednoznacznego dookreślenia, zarówno w ujęciu uprawnień w zakresie dostępu do programu

i związanych z tym obowiązków oraz odpowiedzialności, jak i wewnętrznych procedur działania (w szczególności aktualizacja bazy programu, monitoring jej zupełności i rzetelności, wypracowywanie kryteriów selekcji, selekcja podatników, postępowanie wyjaśniające w odniesieniu do spraw przekazanych pracownikom do rozpoznania etc.)

Ponadto podkreślono, że powyższe kwestie powinny zostać jednoznacznie uregulowane w zarządzeniu wewnętrznym naczelnika urzędu skarbowego oraz – w efekcie – znaleźć przełożenie na zakresy czynności pracowników realizujących zadania z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów oraz na inne dokumenty wewnętrzne, funkcjonujące w danym urzędzie skarbowym.

Równocześnie wskazano, że zarządzenie wewnętrzne naczelnika urzędu skarbowego regulujące tryb i organizację rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź niemających pokrycia w ujawnionych źródłach przy wykorzystaniu aplikacji DWP powinno określać, co najmniej:

- uprawnienia do korzystania z aplikacji,
- osoby odpowiedzialne za merytoryczną i informatyczną obsługę aplikacji,
- postępowanie na terenie działania urzędu z informacjami, które mogą mieć znaczenie z punktu widzenia rozpoznawania spraw z zakresu nieujawnionych źródeł przychodu, przekazywanymi przez komórki organizacyjne urzędu oraz wpływającymi do urzędu z zewnątrz, w szczególności sposób selekcji i sposób wprowadzania do aplikacji DWP,
- kryteria selekcji przyjmowane przy generowaniu raportu zbiorczego (raportów zbiorczych) oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów,
- kwotę nadwyżki wydatków nad dochodami, która powoduje złożenie sprawy, ad acta, bez dalszego rozpoznania,
- sposób przydzielania wyznaczonym pracownikom spraw do rozpracowania,
- czynności, jakie muszą być wykonane przez pracownika rozpoznającego sprawę oraz formę zakończenia czynności,
- tryb przydziału spraw do wszczęcia postępowania w zakresie art. 20,
- zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu, w toku rozpracowywania spraw itp.

Jak ustalono w toku kontroli, zakres realizowanych zadań będących tematyką kontroli został uregulowany Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej z dnia 01.04.2019 r. Nr 3/2019 w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, przy wykorzystaniu aplikacji „Dochody i wydatki podatników”.

W ww. Decyzji określone zostały zasady prowadzenia postępowań w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów, odpowiadające w swojej treści ramom nakreślonym w powołanych wyżej wytycznych Ministerstwa Finansów.

- a) Aktualność uprawnień nadanych pracownikom w zakresie dostępu do aplikacji DWP (Dochody i Wydatki Podatnika) i ich wykorzystanie.

Zgodnie z powierzonymi zakresami czynności wszyscy pracownicy komórki (SKA) mają za zadanie pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika. Na dzień przeprowadzenia kontroli aktualne uprawnienia do aplikacji DWP posiada 4 pracowników komórki SKA:

- kierownik referatu,
- starszy ekspert skarbowy,
- starszy ekspert skarbowy,
- kontroler skarbowy.

- b) Częstotliwość wykonywania importu danych do programu DWP.

Do ewidencjonowania i weryfikacji spraw związanych z zakresem kontroli w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej wykorzystywana jest jak ustalono w trakcie kontroli, aplikacja DWP (Dochody i Wydatki Podatników) wersja 3.65 z dnia 31.07.2019 r. (ostatnia aktualizacja danych na dzień 28.09.2019). Aktualizacja danych w aplikacji odbywa się automatycznie raz w tygodniu.

- c) Ilość uprawnień nadanych do funkcji, dopisywanie informacji.

W okresie objętym kontrolą nadane uprawnienia w zakresie dopisywania informacji w aplikacji w DWP posiada 3 pracowników tj.:

- kierownik Referatu (SKA),
- starszy ekspert skarbowy,
- starszy ekspert skarbowy.

- d) Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym obszarze.

W kontrolowanym Urzędzie sprawy dotyczące zakresu i częstotliwości wykonywania kontroli funkcjonalnych zostały uregulowane na 2018 r. w Zarządzeniu Nr 4/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze oraz Zarządzeniem Nr 34/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. natomiast na 2019 r. w Zarządzeniu Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie weryfikacji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów podatników, nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Ze złożonych przez Pana Kierownika Referatu SKA wyjaśnień wynika, iż

w kontrolowanym okresie nie dokonano kontroli funkcjonalnej w obszarze nieujawnionych źródeł. Ostatnia kontrola funkcjonalna w zakresie nieujawnionych źródeł została przeprowadzona w 2017 r. W Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych realizowane są zadania z zakresu kontroli podatkowej, czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT i podatków dochodowych, spraw karnych skarbowych, wymianą informacji międzynarodowych w podatku VAT i podatkach dochodowych, nieujawnionymi źródłami dochodów oraz oświadczeniami majątkowymi. W związku z szerokim zakresem działania referatu, kontrolą funkcjonalną obejmowane były inne zagadnienia z zakresu funkcjonowania komórki dlatego w badanym okresie nie dokonano kontroli funkcjonalnej w obszarze nieujawnionych źródeł.

Mając na uwadze, iż kontrolami funkcjonalnymi objęte były inne zadania realizowane przez Referat SKA stwierdzono, iż obowiązek przeprowadzania kontroli funkcjonalnych został zrealizowany.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „*Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające oraz ich aktualizacje -- w zakresie selekcji i odnotowywania spraw*” stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru - przy wadze 20% - przyznana ocena wyniosła 80 punktów.

2. Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Proces selekcji i rozpoznawania spraw z obszaru nieujawnionych źródeł w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej jest realizowany w oparciu o regulacje zawarte w wewnętrznych procedurach, w których określono m.in.; kryteria selekcji zasadniczej i uzupełniającej, rodzaj podejmowanych działań przy rozpoznawaniu spraw, formę zakończenia czynności, maksymalną liczbę spraw do rozpracowania oraz zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu.

W zakresie objętym kontrolą ustalono, że:

- W Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej w komórce (SKA) w dniu 02.08.2018 r. sporządzony został wydruk z aplikacji (DWP) podatników (za 2017 r.).

Przyjęte parametry:

- I. Podatnicy nieosiągający przychodów z działalności gospodarczej:
 1. Podatnicy urodzeni do roku 2000,
 2. Kwota przychodu ≥ 0 ,
 3. Kwota wydatków > 150.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 250.000 zł.
- II. Podatnicy osiągający przychody z działalności gospodarczej:
 - 1 Podatnicy bez względu na rok urodzenia,

2. Kwota przychodów mniejsza niż 3.000.000 zł,
 3. Kwota wydatków większa niż 150.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 150.000 zł,
 5. Dokonali rejestracji więcej niż 1-go samochodu.
- W Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej w komórce (SKA) w dniu 08.08.2019 r. sporządzony został wydruk z aplikacji (DWP) podatników (za 2018 r.).

Przyjęte parametry:

- I. Podatnicy nieosiągający przychodów z działalności gospodarczej:
 1. Podatnicy urodzeni do roku 2000,
 2. Bez względu na kwotę przychodu,
 3. Kwota wydatków większa niż 150.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 180.000 zł.
- II. Podatnicy osiągający przychody z działalności gospodarczej:
 1. Podatnicy bez względu na rok urodzenia,
 2. Kwota przychodów mniejsza niż 1.000.000 zł,
 3. Kwota wydatków większa niż 100.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 100.000 zł

- W Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej w komórce (SKA) w dniu 03.08.2020 r. sporządzony został wydruk z aplikacji (DWP) podatników (za 2019 r.).

Przyjęte parametry:

- I. Podatnicy nieosiągający przychodów z działalności gospodarczej:
 1. Podatnicy urodzeni do roku 2000,
 2. Bez względu na kwotę przychodu,
 3. Kwota wydatków większa niż 100.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 100.000 zł.
- II. Podatnicy osiągający przychody z działalności gospodarczej:
 1. Podatnicy bez względu na rok urodzenia,
 2. Kwota przychodów mniejsza niż 1.000.000 zł,
 3. Kwota wydatków większa niż 250.000 zł,
 4. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami a przychodami przekracza 250.000 zł,

W oparciu o powyższe parametry sporządzone zostały wydruki z wykazem podatników spełniających powyższe kryteria, który stanowił podstawę wyjściową do prowadzenia dalszych analiz.

W wyniku analizy wstępnej wszystkich pozycji z wydruku (DWP) przeprowadzonej w oparciu o indywidualne wydruki przychodów i wydatków dla podatnika za okres poddany weryfikacji oraz wydruk z ostatnich 5 lat podatkowych (wydruki sporządzone w kontekście

ustalenia źródeł finansowania wydatków z deklarowanymi przychodami z lat ubiegłych) dokonana była wstępna selekcja spraw pod kątem:

- odesłania informacji zgodnie z właściwością miejscową do innego urzędu skarbowego (w przypadku zmiany właściwości miejscowej),
- odstąpienia od czynności wyjaśniających w stosunku do podatników, co do których w wyniku przeprowadzonych czynności analitycznych ustalono w oparciu o dokumentację dostępną w siedzibie organu podatkowego (dane np. z CZM, SSP, Poltax, Akty notarialne) pokrycie poniesionych wydatków (kredyty, oszczędności z lat ubiegłych, darowizny),
- ustalenia podatników w stosunku, do których należy podjąć czynności wyjaśniające w celu ustalenia źródeł finansowania poniesionych wydatków.

W Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej, w procesie selekcji i rozpoznawania spraw ograniczono się do ram kwotowych ustalanych odrębnie dla podatników nieprowadzących działalności gospodarczej i prowadzących działalność gospodarczą.

Należy równocześnie podkreślić, że przeprowadzona przez kierującego komórką (SKA) w dniu 02.08.2018 r., analiza zweryfikowanych danych za 2017 r. z raportu (DWP), pod kątem przekroczenia wydatków nad deklarowanymi przychodami wraz z proponowaną liczbą i rodzajem spraw do rozpracowania, zaakceptowana została na piśmie bez uwag przez Kierownika Referatu Pana (wz. Naczelnika Urzędu Skarbowego) w dniu 02.08.2018 r.

Natomiast analiza zweryfikowanych danych za 2019 oraz 2020 r. z proponowaną liczbą i rodzajem spraw do rozpracowania z raportów (DWP), zaakceptowana została przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej odpowiednio w dniach 09.08.2019 r. oraz 04.08.2020 r.

Z okazanych w trakcie kontroli raportów wynika, że w zakresie podmiotów spełniających ustalone kryteria selekcji za 2017, 2018 oraz 2019 r. wygenerowane zostały stosowne raporty, zatem obowiązek dokonania selekcji został zrealizowany, a złożenie podpisu przez Naczelnika nadzorującego kontrolowane zadanie stanowiło akceptację przyjętego kryterium selekcji.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Organ podatkowy w okresie objętym kontrolą prowadził monitoring podatników w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych” stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru - przy wadze 30% - przyznana ocena wyniosła 120 punktów.

3. Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS).

W dniu 04.08.2020 r. w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej przeprowadzona została przez kierującego komórką (SKA) analiza danych za 2019 rok z raportu (DWP) z 03.08.2020 r., pod kątem przekroczenia wydatków nad deklarowanymi przychodami wraz z proponowaną liczbą i rodzajem spraw do rozpracowania.

Dokonując powyższej analizy w celu ustalenia podatników, których wydatki przekraczają deklarowane przychody w stosunku, do których należy podjąć czynności wyjaśniające przyjęto założenia:

Osoby nieosiągające przychodów z działalności gospodarczej.

- przychody są ≥ 0
- wydatki przekraczają przychody o kwotę $\geq 100.000,00$ zł,

Dla osób osiągających przychody z działalność gospodarczą przyjęto następujące kryteria:

- przychody $\leq 1\,000\,000$ zł,
- wydatki $> 250\,000$
- wydatki przekraczają przychody o kwotę $\geq 250.000,00$ zł.

Powyższe kryteria spełniało 21 osób (11 osób nieprowadzących działalności gospodarczej oraz 10 osób prowadzących działalność gospodarczą).

Analogiczne analizy dokonywane były w latach poprzednich tj: w dniu 02.08.2018 r. za rok 2017 (23 osoby – 17 nieprowadzących działalności oraz 6 prowadzących działalność) oraz w dniu 08.08.2019 r. (21 osób – 15 nieprowadzących działalności oraz 6 prowadzących działalność) za 2018 rok. Szczegółowe parametry wykonanych analiz opisano wcześniej w pkt 2.

Mając na uwadze okres objęty kontrolą tj. 01.01.2020 r. – 10.03.2021 r. jak również czas sporządzanych cyklicznych analiz, kontrolą objęto jedynie sprawy oraz sposób ich rozpracowania, których zakończenie miało miejsce w badanym okresie.

W okresie objętym kontrolą dokonano rozpracowania 17 spraw wskazanych w poniższej tabeli.

Lp	Nazwisko i Imię	Numer NIP	Data Urodzenia	Okres	Data Rozpoczęcia	Data Zakończenia	Sposób załatwienia
1.				2017	2019	2020	a/a
2.				2017	2019	2020	a/a
3.				2018	2019	2020	a/a
4.				2018	2019	2020	a/a
5.				2018	2019	2020	a/a
6.				2018	2020	2020	Przekazanie
7.				2018	2020	2020	Przekazanie
8.				2018	2020	2020	Przekazanie

9.			2018	2020	1.2020	a/a
10.			2018	2020	2020	a/a
11.			2016	2020	2020	a/a
12.			2018	2020	2021	a/a
13.			2019	2020	2020	a/a
14.			2018	2020	2021	a/a
15.			2019	2020	2020	a/a
16.			2019	2020	2020	a/a
17.			2018	2021	2021	a/a

Ogółem w okresie od 01.01.2020 r. do 10.03.2021 r. w wyniku przeprowadzonych czynności analitycznych ustalono, że:

- 14 osób posiadało pokrycie poniesionych wydatków,
- 3 osoby - informacje odesłano do innych urzędów skarbowych.

Kontrolą objęto wszystkie 14 spraw z wydruków za 2017-2019 r. objętych weryfikacją w okresie objętym kontrolą.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, w badanym okresie dokonano rozpracowania jedynie trzech spraw wytypowanych na podstawie raportu z DWP z dnia 04.08.2020 r. (poz. 14-16 tabeli). W pozostałych przypadkach rozpracowaniu poddano podatników wytypowanych na podstawie raportów z dnia 02.08.2018 r. oraz 08.08.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie analizowanych spraw zakończonych poprzez odłożenie ad acta ustalono, iż przeprowadzona weryfikacja przychodów i wydatków z okresu ostatnich 5-ciu lat wykazała, że podatnicy posiadali środki finansowe na pokrycie wydatków związanych z nabyciem składników majątkowych. Natomiast wszelkie czynności podejmowane w kontrolowanych sprawach i ich wyniki zostały odzwierciedlone w protokole weryfikacyjnym. W indywidualnych wydrukach przychodów i wydatków podatnika odzwierciedlone zostały wszelkiego rodzaju umowy np. sprzedaży nieruchomości, darowizny itp. W powyższych przypadkach czynności analityczne pozwalały na zbilansowanie dochodów i wydatków podatnika, a sprawy te były zamykane na etapie rozpracowania wstępnego.

Wszelkie czynności podejmowane w kontrolowanych sprawach i ich wyniki zostały odzwierciedlone w sporządzonych „Analizach podatkowych podmiotu w zakresie ustalenia źródeł pokrycia wydatków poniesionych w roku”.

W analizowanych sprawach ustalono, iż zgromadzona dokumentacja była podstawą do ustalenia źródła pochodzenia środków pieniężnych (m. in. udokumentowane zawarte umowy kredytowe, polecenia przelewu bankowego, opodatkowane przychody ze stosunku pracy, dochody uzyskane poza granicami RP, oszczędności zgromadzone w latach poprzednich, darowizny, akty notarialne ze sprzedaży nieruchomości) i uzasadniała przyjęty sposób załatwienia sprawy ad acta.

- a) Poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych, jako negatywne, prawidłowość odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli.

W trakcie kontroli sprawdzono poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych, jako negatywne. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie sprawy których rozpracowanie miało miejsce w okresie objętym kontrolą zakończone zostały poprzez odłożenie aa. Przeprowadzona kontrola wykazała, iż w 13 przypadkach dokonane czynności weryfikacyjne dawały podstawy do zakończenia sprawy.

W jednej z badanych spraw (poz. 14), na podstawie raportu z aplikacji DWP z dnia 08.08.2019 r. ustalono, iż u podatnika występuje nadwyżka wydatków nad dochodami w wysokości

Po zweryfikowaniu danych z raportu DWP oraz uzupełnieniu ich o wydatki poniesione na utrzymanie rodziny kwota różnicy wyniosła

Jak wynika z akt sprawy, w złożonym r zeznaniu PIT-36L za 2018 r. wykazał stratę z działalności gospodarczej w kwocie:

o kilkukrotnych wezwaniach do przedłożenia dokumentów oraz złożenia wyjaśnień dotyczących źródła finansowania poniesionej straty z działalności gospodarczej

w dniu 28.05.2020 r. złożył korektę zeznania PIT36L za 2018 r. wykazując dochód z prowadzonej działalności gospodarczej za 2018 r. w kwocie

W toku prowadzonej weryfikacji, uwzględniono wynikający z korekty zeznania dochód za 2017 r w kwocie:

oraz wydatki w kwocie: W powyższej analizie uwzględniono

również wydatki podatnika na utrzymanie rodziny opierając się na publikowanych przez GUS danych dla woj. podkarpackiego. W wyniku analiz i weryfikacji danych dotyczących uzyskanych dochodów za 2018 r., uwzględniając analogiczne dane za 2017 rok, w ocenie Organu podatkowego poniesione wydatki znalazły pokrycie w posiadanych środkach i przekroczyły wydatki o kwotę,

Ze zgromadzonej w sprawie dokumentacji nie wynika, aby prawidłowość złożonej korekty zeznania PIT-36L za 2018 r. poddana była weryfikacji.

Ze złożonych przez Pana – Kierownika Referatu SKA wyjaśnień wynika, iż podatnik w pierwotnej deklaracji wykazał stratę z działalności gospodarczej w kwocie . W dniu r. złożył korektę zeznania PIT-36L za 2018 r. wykazując w niej dochód z prowadzonej działalności gospodarczej za 2018 r. w kwocie

Po powtórным przeliczeniu przychodów i wydatków podatnika wyszła nadwyżka przychodów nad wydatkami w związku z czym odłożono sprawę ad acta. Nie dokonano weryfikacji złożonej korekty deklaracji, przyjęto kwoty wykazane w tejże korekcie ponieważ podatnik zlikwidował stratę i wykazał w niej dochód i jednocześnie nie wystąpiła nadwyżka wydatków nad przychodami.

Wskazać należy, iż w wyniku złożonej korekty zeznania PIT-36L poniesione przez

podatnika wydatki znalazły pokrycie w osiąganych dochodach, działania Organu podatkowego w tym zakresie okazały się niewystarczające.

Podatnik po otrzymaniu wezwania w sprawie udokumentowania źródła finansowania poniesionej straty złożył korektę, w której strata z prowadzonej działalności w wysokości 1 zmieniła się w dochód w wysokości

W złożonym zeznaniu podatnik wykazał przychód w kwocie zł oraz koszty w wysokości 1. w złożonej korekcie wartości te kształtowały się odpowiednio: przychód w wysokości oraz koszt

W złożonej korekcie nie tylko znacząco wzrósł przychód ale i miało miejsce zmniejszenie kosztów prowadzonej działalności.

Podatnik w złożonej korekcie zarówno powiększył osiągnięty z prowadzonej działalności przychód jak również pomniejszył koszty w wyniku czego uniknął ewentualnego postępowania w zakresie nieujawnionych źródeł. W przedmiotowej sytuacji należało dokonać szczegółowej weryfikacji złożonej korekty zeznania celem wyjaśnienia prawdziwości zadeklarowanych kwot wykazanych w korekcie zeznania podatkowego.

b) Ilość wszczętych postępowań podatkowych w zakresie nieujawnionych źródeł dochodów (sposób rozstrzygnięcia, kwota wymierzonego podatku) ze szczególnym uwzględnieniem postępowań umorzonych w trybie ustawy Ordynacja podatkowa.

W powyższym zakresie ustalono, że w analizowanym okresie nie typowano ani nie prowadzono postępowań podatkowych w zakresie nieujawnionych źródeł dochodu.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „*Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS)*” stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru - przy wadze 30% - przyznana ocena wyniosła 60 punktów.

4. Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli.

a) wykorzystanie materiałów/informacji przekazanych przez UCS i inne jednostki.

Na podstawie wydruków syntetycznych prowadzonych spraw z aplikacji (DWP), oraz wydruków zarejestrowanych spraw ustalono, że w okresie objętym kontrolą wpłynęło 5 informacji z innych organów podatkowych. Informacje te zostały wprowadzone do DWP. Spośród spraw objętych kontrolą, opisanych w pkt 3, 2 sprawy zostały przekazane do załatwienia z innych organów (poz. 11 i 17 tabeli z wykazem badanej próby spraw).

W wyniku dokonanej weryfikacji sprawy te zostały odłożone aa.

Kontrola ww. spraw wykazała prawidłowość działania Organu w tym zakresie.

b) przekazywanie informacji i materiałów do innych jednostek.

Informacje będące w posiadaniu Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej a dotyczące osób, które zmieniły właściwość miejscową były w 2018 roku odesłane do właściwych miejscowo urzędów skarbowych. Wszystkie sprawy z tego zakresu były rejestrowane w Bibliotece Akt, natomiast w aplikacji (DWP) zamieszczano stosowną informację. W okresie objętym kontrolą łącznie odesłano 5 informacji do innych organów zgodnie z właściwością miejscową.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „*Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji (DWP) w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli*” stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru - przy wadze 20% - przyznana ocena wyniosła 80 punktów.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, iż w trzech obszarach przyznano ocenę pozytywną a w jednym obszarze przyznano ocenę pozytywną z nieprawidłowościami. Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej pozytywnej z uchybieniami oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej w zakresie objętym tematyką kontroli, tj.: „Realizacja zadań dotyczących opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych”.

Ocena pozostaje w związku ze stwierdzonym w toku kontroli przypadkiem braku działań zmierzających do weryfikacji złożonej korekty deklaracji PIT-36L skutkującym odłożeniem sprawy z zakresu nieujawnionych źródeł przychodu aa.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonym w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniem, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

- dokonać weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatnika i
wynikających z korekty zeznania PIT-36L za 2018 r.,
- czynności weryfikacyjne w zakresie nieujawnionych źródeł przychodu dokonywać
w oparciu o wszelkie informacje będące w posiadaniu organu podatkowego.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w terminie do dnia 05 listopada 2021 r.

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie
Witold Mrozek
(pieczęć i podpis Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie)

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

Kryteria oceny kontrolowanej jednostki:

Ocena kontrolowanej działalności winna być sformułowana z punktu widzenia: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Wskaźnikami oceny działalności jednostki kontrolowanej będzie wartość procentowa stwierdzonych naruszeń (nieprawidłowości i uchybień) oraz kwota stwierdzonych skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikająca ze stwierdzonych nieprawidłowości).

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

Ocnom podlegać będą następujące badane zagadnienia, (które będą miały wpływ na ocenę ogólną według przypisanej im wagi – wartość do 100):

- Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw - waga 20
- Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów niezajadających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – waga 30
- Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS) – waga 30
- Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli – waga 20.

Przyjmuje się następujące kryteria ocen:

- ocena pozytywna: gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach,

- ocena pozytywna z uchybieniami: gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami: gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej; ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- ocena negatywna: gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią z ocen częściowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom częściowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna: 4, ocena pozytywna z uchybieniami: - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie częściowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założeń:
 - do 1,50 - ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 - ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 - ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 - ocena pozytywna.

Dla wyliczenia ogólnej oceny kontroli przyjęto następującą tabelę:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające oraz ich aktualizacja - w zakresie selekcji i odnotowywania spraw.	20	4	80
2.	Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.	30	4	120
3.	Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS).	30	2	60
4.	Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP	20	4	80
Ocena ogólna				340

Ocena końcowa: $340 : 100 = 3,4$ pkt

Otrzymują:

Egz. Nr 1 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej,

Egz. Nr 2 - a/a.