



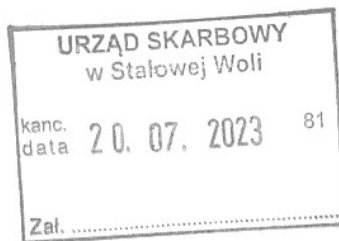
**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**



UNP: 1801-23-088811

SWW, SKIA

Rzeszów, dnia 18 lipca 2023 r.



Egz. Nr ...1.....



Znak sprawy: 1801-I W W.0921.6.2023

Pan

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Stalowej Woli

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 Stalowej Woli, ul. Metalowców 6, 37-450 Stalowa Wola, zwanym dalej „Urzędem”.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, w dniach: 27.03.2023 r. do 2.12.2022 r.:

- Pan [REDACTED] – ekspert skarbowy, legitymacja służbowa nr [REDACTED] – koordynator kontroli,
- Pani [REDACTED] – st. ekspert skarbowy, legitymacja służbowa nr [REDACTED].

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Nr 1801-IWW.0921.6.2023 z 24.03.2023 r., okazanego Panu [REDACTED] – Naczelnikowi Urzędu w dniu 27.03.2023 r.

Temat kontroli:

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

Cel kontroli:

1. Weryfikacja prawidłowości działania Urzędu w zakresie rozpoznawania spraw w obszarze przychodów podatników, nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
2. Ustalenie zakresu, przyczyn i skutków niepełnej lub niewłaściwej realizacji zadań.
3. Ustalenie osób odpowiedzialnych za występowanie nieprawidłowości i uchybień.
4. Ocena działalności urzędu skarbowego w badanym zakresie.

Okres objęty kontrolą: 1.01.2022 r. – 27.03.2023 r.

Badaniem objęto również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika komórki do spraw kontroli w dniu 24.03.2023 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 2/2023.

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

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania ogólnej **pozytywnej** oceny pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (4,0 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji powyżej 3,51 pkt. uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej.

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 niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
- Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S).
- Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r.

Na przyznaną ocenę wpływ miał brak stwierdzonych naruszeń w toku kontroli.

II. Syntetyczne uwagi do pracy organu podatkowego w zakresie objętym tematyką kontroli, w odniesieniu do poprzednich kontroli zewnętrznych (IAS, MF, NIK) oraz prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedłożonej Książki kontroli Urzędu i wyjaśnień Pani [REDAKTOWANE] – Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (dalej: Kierownik SKA) ustalono, że w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r. nie były prowadzone w Urzędzie kontrole zewnętrzne związane z realizacją zadań z zakresu opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

III. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

Na podstawie informacji przekazanej przez Kierownika SKA, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

IV. Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki w kontrolowanym Urzędzie.

Urząd Skarbowy w zaliczany jest do grupy średnich urzędów skarbowych.

Według stanu na 27.03.2023 r. Urząd posiadał 69 etatów z § 4020 i 3 etaty z § 4010.

Kierownictwo Urzędu: Naczelnik – Pan [REDAKTOWANE] pełni funkcję od 11.01.2018 r., nadzorując m.in. kontrolowany pion.

V. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą:

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne z obszaru nieujawnionych źródeł przychodów.

Strukturę organizacyjną oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu, w okresie objętym kontrolą regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- obowiązujący od 1.04.2019 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 69/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 22.03.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami nr:
 - 151/2020 - obowiązujący od 15.08.2020 r.,
 - 132/2020 - obowiązujący od 1.08.2020 r.,
 - 44/2020 - obowiązujący od 15.02.2020 r.,
 - 13/2021 - obowiązujący od 1.01.2021 r.,
 - 153/2021 - obowiązujący od 1.08.2021 r.,
- obowiązujący od 3.02.2022 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 3.02.2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami nr:
 - 73/2022 - obowiązujący od 1.06.2022 r.,
 - 125/2022 - obowiązujący od 21.10.2022 r.,

Zgodnie z § 22 obowiązującego na dzień wszczęcia kontroli Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/2022, Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował ogólny nadzór nad zadaniami realizowanymi przez wszystkie komórki organizacyjne.

Zgodnie § 10 ww. Regulaminu organizacyjnego Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad komórkami organizacyjnymi:

1. Pion Wsparcia (SNUW):
 - Referat Wsparcia (SNUW).
2. Pion Poboru i Egzekucji (SZNE):
 - Referat Spraw Wierzycielskich (SEW),
 - Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE),
 - Referat Rachunkowości (SER).

Zgodnie § 10 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego nadzorował n/w. piony organizacyjne:

- 1) Pion Obsługi Podatnika (SZNO):
 - Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB),
 - 2) Pion Orzecznictwa (SZNP):
 - Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV),
 - 3) Pion Kontroli (SZNK):
 - Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
 - Referat Kontroli Podatkowej (SKP),
- Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz spraw Karnych Skarbowych (SKI).

Realizacja zadań związanych z tematyką kontroli odbywała się w kontrolowanym okresie w następujących komórkach organizacyjnych:

- Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Do zadań **Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA)**, zgodnie z § 18 ww. Regulaminu organizacyjnego należało w szczególności:

- 1) pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
- 2) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych,
- 3) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
- 4) dokonywanie czynności sprawdzających,
- 5) badanie zasadności zwrotu podatków,
- 6) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
- 7) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- 8) analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym, z wyłączeniem oświadczeń majątkowych pracowników,
- 9) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich,
- 10) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
- 11) obsługa systemów wymiany informacji podatkowych,
- 12) wymiana informacji podatkowych,
- 13) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych,
- 14) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (VAT-UE);

Do zadań **Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV)**, zgodnie z § 16 ust. 1 ww. Regulaminu organizacyjnego należało w szczególności m.in.:

- 1) w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług:
 - a) prowadzenie postępowań podatkowych, w tym w sprawach:
 - nieujawnionych źródeł przychodów oraz przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu.

Z uwagi na fakt, iż w okresie objętym kontrolą nie wszczynano postępowań podatkowych w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów, w toku niniejszej kontroli, w oparciu o Regulamin organizacyjny, akty prawa wewnętrznego obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu SKA, dokonano analizy organizacji pracy w zakresie działań związanych z analizą informacji i rozpoznawaniem spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w Dziale SKA.

Zgodnie § 36 Regulaminu organizacyjnego, Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w sprawach właściwych dla zadań kierowanej komórki organizacyjnej jest upoważniony do podpisywania:

- 1) pism przewodnich, informacyjnych;
- 2) wniosków o udostępnianie informacji kierowanych do innych organów;
- 3) wezwań kierowanych do stron;
- 4) korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego.

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów oraz sprawowanie nadzoru nad ich wykonywaniem.

Za realizację zadań w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów w komórce SKA odpowiadało :

- w okresie od 01.01.2022 do 31.01.2023 – 2 osoby ([REDACTED]),
- od 01.02.2023 do 28.02.2023 – 3 osoby [REDACTED],
- od 01.03.2023 do 27.03.2023 – 4 osoby [REDACTED]

Za generowanie raportów zbiorczych z aplikacji DWP odpowiadał Kierownik komórki SKA:

- w okresie od 01.01.2022r do 15.01.2023r. z powodu długotrwałej nieobecności kierownika obowiązki pełniła Pani [REDACTED], w razie jej nieobecności zastępstwo pełniła [REDACTED]
- w okresie od 16.01.2023 do 27.03.2023r. Kierownik komórki [REDACTED], zastępstwo pełniła [REDACTED].

Ww. osoby odpowiadały za zgłaszanie na bieżąco informacji mogących mieć znaczenie dla podjęcia rozpoznania sprawy w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów, generowanie raportów indywidualnych, wprowadzanie do aplikacji DWP informacji niemigrowanych

systemowo oraz odnotowywanie danych dotyczących przebiegu, sposobu zakończenia oraz efektów prowadzonych spraw z zakresu nieujawnionych źródeł przychodu.

Zgodnie z § 24 i § 25 Regulaminu organizacyjnego, Kierownik Działu SKA – [REDAKTOWANO] oraz osoba zastępująca [REDAKTOWANO] odpowiadały przed Naczelnikiem Urzędu za właściwą i terminową realizację zadań własnych oraz zadań podległych pracowników ustalonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli (Zarządzenie Nr 11/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 3 lutego 2022r.), w szczegółowych procedurach postępowania oraz wynikających z poleceń przełożonego, a w szczególności za:

- 1) organizację pracy w kierowanej przez siebie komórce organizacyjnej, zapewniającą pełną realizację zadań;
- 2) nadzór nad właściwym i terminowym wykonywaniem czynności przez podległych pracowników.

Bezpośredni nadzór na komórką SKA sprawował Zastępca Naczelnika.

Uregulowania wewnętrzne Naczelnika Urzędu dotyczące zakresu kontroli.

W Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli w okresie objętym kontrolą obowiązywała Decyzja Nr 12/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli z dnia 11.08.2021 r. w sprawie ustalenia obowiązujących w 2021 r. kryteriów selekcji zasadniczej przyjmowanych przy generowaniu raportów zbiorczych za 2020 r. oraz minimalnej liczby spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do weryfikacji w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w nieujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, a także kwoty nadwyżki wydatków nad dochodami pozwalającej na odłożenie sprawy ad acta bez dalszego rozpracowania.

Wytyczne zatwierdzone przez Ministerstwo Finansów wewnętrzne związane z zakresem kontroli.

W okresie objętym kontrolą, kwestie związane z zakresem kontroli regulowały:

1. Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*, zwane dalej „Wytyczne”,
2. Opracowanie Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów), we współpracy z izbami administracji skarbowej w Katowicach, Olsztynie i Rzeszowie z czerwca 2021 r., dotyczące *opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*.

Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych* określają m.in.:

- główne cele postępowań w przedmiocie opodatkowania przychodów z nieujawnionych źródeł przychodów,
- obszary występowania nieujawnionych źródeł przychodów,

- źródła pozyskiwania informacji,
- ogólne zasady kwalifikowania podmiotów do postępowania podatkowego,
- zakresy czynności i odpowiedzialność pracowników.

Opracowanie dotyczące opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych z czerwca 2021 r. zawiera m.in.:

- charakterystykę nieujawnionych źródeł przychodów,
- procedurę – kwestie podstawowe,
- postępowanie dowodowe,
- źródła finansowania wydatków.

a) uprawnienia nadane pracownikom w zakresie dostępu do aplikacji DWP (Dochody i Wydatki Podatnika) i ich wykorzystanie; częstotliwość aktualizacji danych w programie DWP.

Podstawowym narzędziem służącym rozpoznawaniu spraw z obszaru nieujawnionych źródeł przychodów jest aplikacja Dochody i Wydatki Podatników – DWP, jako baza informacyjna zestawiająca i przetwarzająca wynikowo, według określonych założeń, dane dotyczące przychodów i wydatków wszystkich podatników z obszaru działania danego urzędu skarbowego, zgromadzone od 2000 roku, w oparciu o dane z aplikacji źródłowych: POLTAX, Czynności Majątkowe, Biblioteka Akt.

DWP umożliwia selekcję i typowanie podatników (spraw) do rozpoznania w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów. Program tworzy warunki umożliwiające wyselekcjonowanie wszystkich przypadków z podstawowego obszaru ryzyka występowania przychodów

z nieujawnionych źródeł – obszary wszystkich przypadków w danym odcinku czasu (roku podatkowym), w którym występuje nadwyżka wydatków nad przychodami w oparciu o informacje posiadane przez dany urząd skarbowy.

Do ewidencjonowania i weryfikacji spraw związanych z zakresem kontroli w Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli wykorzystywana jest aplikacja DWP wersja **4.40**. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wersje aplikacji DWP: **4.10, 4.20, 4.30, 4.40**.

Za merytoryczną obsługę aplikacji Dochody i Wydatki podatników – DWP (do 31.01.2023r.), obecnie aplikacji CBDiW, odpowiada:

- Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) - w zakresie analiz i czynności sprawdzających,
- Referat Podatków Dochodowych i Podatku Od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV) - w zakresie postępowań podatkowych.

Na dzień wszczęcia niniejszej kontroli aktualne uprawnienia do aplikacji DWP posiadali pracownicy komórki SKA wskazani w Tabeli Nr 1 stanowiącej załącznik nr 1

[dowód: załącznik nr 1]

Jak wynika z przedłożonych informacji, dostęp do aplikacji DWP, w okresie objętym kontrolą posiadało 9. pracowników komórki SKA, łącznie z kierownikiem.

Na dzień wszczęcia niniejszej kontroli aktualne uprawnienia do aplikacji CBDiW posiadali pracownicy komórki SKA wskazani w Tabeli Nr 2 stanowiącej załącznik nr 2

[dowód: załącznik nr 2]

Jak wynika z przedłożonych informacji, dostęp do aplikacji CBDiW, w okresie objętym kontrolą posiadało 6. pracowników komórki SKA, łącznie z kierownikiem.

b) kontrole funkcjonalne w kontrolowanym obszarze.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanym Urzędzie obowiązywała *Instrukcja sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 z 17.07.2019 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie. Na jej podstawie Naczelnik Urzędu wydał decyzję Nr 7/2020 z 31.07.2020 r. ws. wyznaczenia częstotliwości przeprowadzania udokumentowanych kontroli funkcjonalnych oraz terminów dokonywania podsumowań wyników kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli.

Wedle zapisów § 3 pkt 1 ww. *Decyzji*, kontrolę funkcjonalną sprawują:

- 1) Naczelnik Urzędu - w odniesieniu do Urzędu;
- 2) Zastępca Naczelnika Urzędu - w odniesieniu do nadzorowanych komórek organizacyjnych;
- 3) Kierownicy komórek organizacyjnych - w odniesieniu do kierowanych komórek organizacyjnych.

Osoby wskazane w § 3 obowiązane są dokonywać udokumentowanych kontroli funkcjonalnych co najmniej raz w kwartale wg zasad oraz z uwzględnieniem wytycznych zawartych w *Instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie* stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 z 17.07.2019 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (§ 4 pkt 1 ww. *Decyzji*).

Zgodnie z § 3 ust 2 ww. *Decyzji* dokumentowanie przebiegu kontroli funkcjonalnych następuje z wykorzystaniem aplikacji informatycznej pn. System Elektronicznej Ewidencji Kontroli Funkcjonalnej, zwanej dalej „Systemem EEKF”.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie pismem z 2.12.2020 r., znak: 1801-IWW.0321.3.2020 skierowanym do podległych jednostek przypomniał m.in. o obowiązku przeprowadzania kontroli funkcjonalnych nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania. W tym zakresie obowiązek pozostaje nadal aktualny.

W toku kontroli ustalono, że kontrole funkcjonalne przeprowadzono w następujących obszarach (tematach)

Tabela Nr 3

Lp	Temat kontroli funkcjonalnej	Zakres szczegółowy	Data realizacji	Wynik kontroli
1.	Analiza prawidłowości weryfikacji raportu R.2 za lipiec 2022r.	Kontrolą objęto raport R2 za lipiec 2022r., którego termin realizacji mijał 18.01.2023r.	30.03.2023	
2.	ulga za złe długi za okres 04-06/2022	Realizacja zadań zleconych przez MF (Departament Ryzyka Podatkowego) w zakresie ulgi za złe długi	30.12.2022	
3.	Standard Obsługi Telefonicznej - powitanie w przypadku klienta dzwoniącego do urzędu	Weryfikacja wypełniania założeń Standardów Obsługi telefonicznej zgodnie z wytycznymi w zakresie powitania z klientem dzwoniącym do urzędu. W dziale SKA prowadzona jest równocześnie bardzo duża liczba spraw z wieloma różnymi klientami zewnętrznymi, z którymi w dużej mierze stosowana jest komunikacja telefoniczna zatem istotne jest, aby pracownicy działu znali i stosowali w praktyce założenia Standardów Obsługi Telefonicznej. Pozwala to na efektywną i skuteczną komunikację, a także na kreowanie pozytywnego wizerunku całej organizacji. Ponadto, powyższe ma wpływ na pozytywną ocenę w ramach zewnętrznej weryfikacji przez "tajemniczego klienta".	28.09.2022	
4.	Weryfikacja wezwań do brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K	Weryfikacja objęto brakujące deklaracje VAT-7 i VAT-7K za marzec i kwiecień 2022 oraz za I kwartał 2022 na podstawie raport wykonanego w e-ORUS	28.06.2022	

5.	Prawidłowość rejestracji czynności sprawdzających w ZISAR	Kontrolą objęto prawidłowość wprowadzania czynności sprawdzających do modułu "Czynności sprawdzające" systemu ZISAR Plus	30.03.2022	

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnej obejmującej zakresem weryfikację i rozpoznawanie spraw w obszarze przychodów podatników, nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Mając na uwadze, iż kontrolami funkcjonalnymi objęte były inne zadania realizowane przez kontrolowany Dział SKA oraz co istotne, kontrole prowadzone były terminowo (raz na kwartał) uznano, iż obowiązek przeprowadzania kontroli funkcjonalnych został spełniony.

Ustalenia wskazane dla kontrolowanego obszaru: **„Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne z obszaru nieujawnionych źródeł przychodów”**, stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4. Zgodnie z kryteriami oceny dla tego 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.

Podstawowym dokumentem określającym m.in. zasady selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych są Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*.

W pkt 5 ww. *Wytycznych* określono m.in. ogólne zasady kwalifikowania podmiotów do postępowania podatkowego, w tym: proces selekcji zasadniczej, proces selekcji uzupełniającej, postępowanie weryfikacyjne w urzędach skarbowych w odniesieniu do wyselekcjonowanych podatników.

Wedle ww. *Wytycznych* obowiązkami Naczelnika Urzędu było wprowadzenie uregulowań w zarządzeniu wewnętrznym, odnoszących się do:

– zasad prowadzenia selekcji zasadniczej i uzupełniającej jednoznacznie określających zakres

- uprawnień i obowiązków pracowników w tym zakresie (pkt 5 *Wytycznych*),
- kryteriów selekcji przyjmowanych przy generowaniu raportów zbiorczych (raportów zbiorczych, obowiązujących w danym roku podatkowym oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów, uwzględniając ilość i stan zaawansowania spraw w toku, w sposób zapewniający płynność realizacji zadań (pkt 5.1 *Wytycznych*),
 - kwoty nadwyżki wydatków nad dochodami, która powoduje złożenie sprawy, wytypowanej w trybie selekcji uzupełniającej, ad acta, bez dalszego rozpoznania, uwzględniając w szczególności specyfikę urzędu oraz doświadczenia zgromadzone w toku rozpoznawania spraw z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów w okresach wcześniejszych, podając w tym zakresie stosowne uzasadnienie (pkt 5.3 *Wytycznych*),
 - uprawnień w zakresie dostępu do aplikacji DWP i związanych z tym obowiązków oraz odpowiedzialności, aktualizacji bazy programu, monitoringu jej zupełności i rzetelności, wypracowywania kryteriów selekcji, selekcji podatników, postępowań wyjaśniających w odniesieniu do spraw przekazanych pracownikom do rozpracowania, itp.). Kwestie te powinny znaleźć również przełożenie na zakresy czynności pracowników realizujących zadania z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów oraz na inne dokumenty wewnętrzne, funkcjonujące w danym urzędzie skarbowym (pkt 5.3 *Wytycznych*).

Wedle pkt 5.3 *Wytycznych*, 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 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu, w toku rozpracowywania spraw z zakresu opodatkowania dochodów z nieujawnionych źródeł, w szczególności zasady przekazywania informacji o mieniu podatnika, ustalonych w toku: kontroli podatkowej, postępowania: podatkowego, zabezpieczającego, egzekucyjnego, ws. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, a także danych znajdujących potwierdzenie w dokumentach, ze wskazaniem wartości, daty, nabycia (zbycia) mienia, danych dotyczących nabywcy (zbywcy), mienia (z dołączeniem kserokopii tych dokumentów).

Jak ustalono w toku kontroli, realizując zapisy ww. *Wytycznych*, zakres zadań będących tematyką kontroli został uregulowany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli Decyzją Nr 12/2021 z dnia 11.08.2021 r. w sprawie ustalenia obowiązujących w 2021 r. kryteriów selekcji zasadniczej przyjmowanych przy generowaniu raportów zbiorczych za 2020 r. oraz minimalnej liczby spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do weryfikacji w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, a także kwoty nadwyżki wydatków nad dochodami pozwalającej na odłożenie sprawy ad acta bez dalszego rozpracowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownik Działu SKA selekcja podmiotów do analizy w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli odbywała się corocznie do 2021 roku, ostatnia miała miejsce 11.08.2021 r. Kryteria selekcji określone były Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli w sprawie ustalenia obowiązujących w danym roku kryteriów selekcji zasadniczej przyjmowanych przy generowaniu raportów zbiorczych za dany rok oraz minimalnej liczby spraw, które na tej podstawie kierowane były do weryfikacji w zakresie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, a także kwoty nadwyżki wydatków nad dochodami pozwalającej na odłożenie sprawy ad acta bez dalszego rozpracowywania. Raporty zbiorcze generowano z aplikacji DWP, dane pozyskiwano z raportu: „Zestawienie podatników o określonych parametrach”, zaznaczano okres wyszukiwania, wiek podatników, kwotę nadwyżki wydatków nad przychodami oraz czy są to osoby osiągające przychody z działalności gospodarczej lub nie. Każdego roku kryteria były inne, aby analizą objąć różne podmioty.

Rozpoznanie spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych zawsze rozpoczynało się od analizy własnych baz danych (CRCM, POLTAX, SSP itp.). W przypadku wystąpienia np. aktów notarialnych w innych urzędach tut. Urząd zwracał się o przesłanie kserokopii tych aktów. Po wstępnym zgromadzeniu dokumentów dokonywano wydruku z aplikacji DWP protokołu zawierającego dane podatnika o jego dochodach i wydatkach. Po zweryfikowaniu zgodności danych, w przypadku gdy z dokumentów wynikał np. kredyt na zakup nieruchomości, dopisywano te wartości w systemie DWP po stronie przychodów. Gdy wstępna analiza potwierdziła posiadanie przez podatnika środków na sfinansowanie wydatków, sprawę odkładano ad acta. poprzez umieszczenie odpowiednich adnotacji w protokole weryfikacyjnym. Natomiast, gdy w wyniku analizy podatnik nie posiadał środków finansowych został wzywany w trybie czynności sprawdzających do przedłożenia dokumentów potwierdzających uzyskanie dochodów pozwalających na sfinansowanie przedmiotowych wydatków. Gdy podatnik udokumentował posiadanie środków pieniężnych na sfinansowanie wydatku, czynności sprawdzające kończono protokołem. Rozpoczęcie oraz zakończenie analizy/czynności sprawdzających odnotowywano w aplikacji DWP, obecnie od 01.02.2023r. w aplikacji CBDiW.

Wobec powyższego, w zakresie realizacji przez Naczelnika Urzędu obowiązku wprowadzenia uregulowań wewnętrznych odnoszących się do powyższych kwestii (wedle pkt 5.3 *Wytycznych*), nieprawidłowości lub uchybień nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzeniem objęto proces monitoringu podatników w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

W zakresie badanego zagadnienia kontrolą objęto proces selekcji i rozpoznawania spraw ze wskazanego obszaru w oparciu o regulacje zawarte w wewnętrznych procedurach określających m.in. kryteria selekcji zasadniczej, rodzaj podejmowanych działań przy rozpoznawaniu spraw.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli nr 12/2021 r. z 11.08.2021 r. określono „Kryteria selekcji przy generowaniu raportu zbiorczego z aplikacji DWP za rok 2020”. Na podstawie ww. decyzji ustalono:

1. Dla podatników nieprowadzących działalności gospodarczej urodzonych w latach 1985-1990 przyjęto kryteria – nadwyżka wydatków nad dochodami w kwocie wyższej niż 250 000 zł. Maksymalna ilość spraw skierowanych do rozpracowania na podstawie raportu ustalono na poziomie 20 spraw. Raport „Zestawienie podatników o określonych parametrach”, wygenerowany 9.08.2020 r. zawierał 20 pozycji.
2. Dla podatników prowadzących działalność gospodarczą urodzonych w latach 1990-2000 przyjęto kryteria – nadwyżka wydatków nad dochodami w kwocie wyższej niż 400 000 zł. Maksymalna ilość spraw skierowanych do rozpracowania na podstawie raportu ustalono na poziomie 2 spraw. Raport „Zestawienie podatników o określonych parametrach”, wygenerowany 9.08.2020 r. zawierał 2 pozycje.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że w okresie objętym kontrolą do rozpracowania wytypowano 12 spraw z raportu wskazanego w poz. 1. (pozostałych 8 przekazanych zostało zgodnie z właściwością do innych organów) oraz 2 sprawy z raportu wskazanego w poz. 2.

Ustalenia wskazane dla kontrolowanego 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 oceny dla tego obszaru – przy wadze 30 przyznana ocena wynosi 120 punktów.

1. Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S).

W celu zbadania czy w Urzędzie prowadzone były działania weryfikacyjne wobec podatników, w odniesieniu do których na podstawie złożonych dokumentów i posiadanych informacji stwierdzono różnego rodzaju nieprawidłowości z obszaru nieujawnionych źródeł, sporządzono wydruki – statystyki prowadzonych spraw w kontrolowanym okresie.

Na podstawie ww. raportów ustalono że w okresie objętym kontrolą:

1. 14 spraw wytypowano w selekcji zasadniczej (12 osób fizycznych nieprowadzących działalności oraz 2 osoby prowadzące działalność gospodarczą).
2. 8 spraw z wpłynęło z CKNZP.
3. 7 spraw wpłynęło z innych jednostek.
4. 3 sprawy przekazano zgodnie z właściwością.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia czynności weryfikacyjnych wytypowanych do rozpracowania podatników, objęto sprawy oraz sposób ich rozpracowania, których zakończenie miało miejsce w badanym okresie, niezależnie od źródła i daty typowania oraz daty rozpoczęcia czynności weryfikacyjnych. W celu ustalenia ich ilości wykonano wydruk analityczny statystyki prowadzonych spraw – aplikacja DWP wg parametrów:

- sprawy załatwione w okresie 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r.,
- sprawy z kodem rozpracowanie wstępne. Sprawa a/a.

Raport zawierał 10 pozycji (spraw), które objęto kontrolą (100% rozpracowanych w badanym okresie).

[dowód: załącznik nr 3]

- a) poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych, jako negatywne, prawidłowość odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r.**

Kontrolą w zakresie poprawności weryfikacji spraw oraz sposobu ich rozpracowania, objęto wszystkie przedłożone kontrolującemu akta spraw, w których w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r. prowadzone były w Urzędzie czynności sprawdzające w zakresie nieujawnionych źródeł przychodu.

Zestawienie kontrolowanych spraw przedstawia tabela nr 5 stanowiąca załącznik nr 4.

- **poz. 1 Tabeli nr 5** ([REDACTED])
- [REDACTED]

- **poz. 2 Tabeli nr 5** ([REDACTED])
- [REDACTED]
- [REDACTED]

- **poz. 3 Tabeli nr 5** ([REDACTED])
- [REDACTED]

[REDACTED]

➤ poz. 4 Tabeli nr 5 (sprawa [REDACTED])

[REDACTED]

➤ poz. 5 Tabeli nr 5 ([REDACTED])

[REDACTED]

➤ poz. 6 Tabeli nr 5 [REDACTED]

[REDACTED]

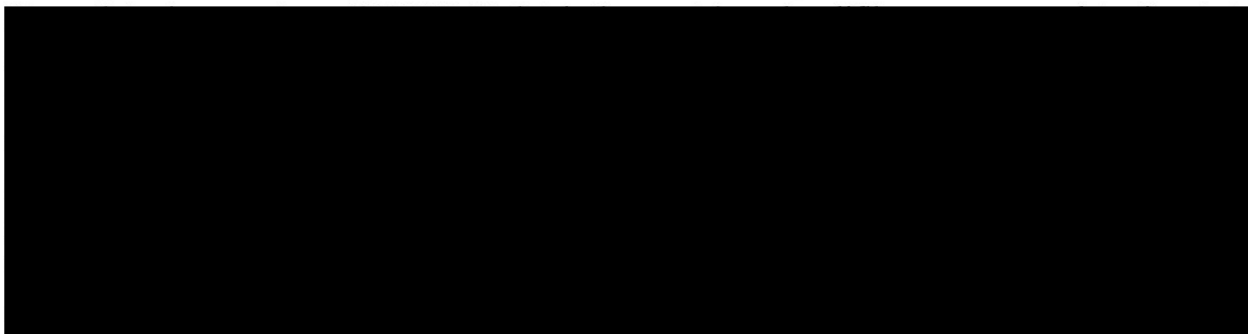
➤ poz. 7 Tabeli nr 5 ([REDACTED])

[REDACTED]

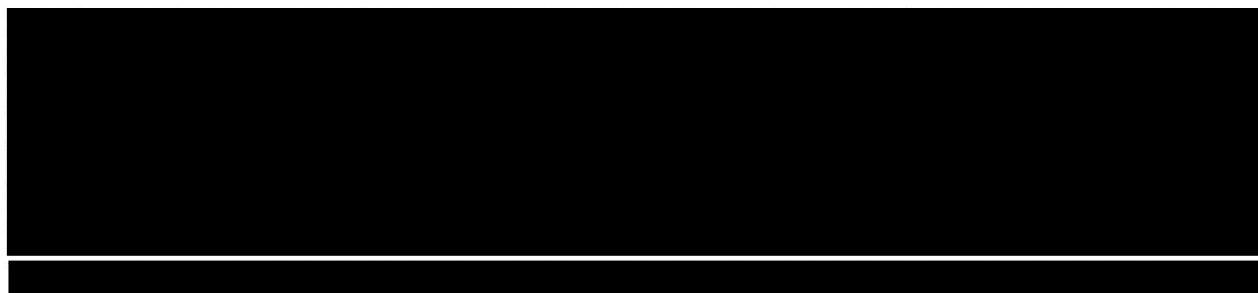
➤ poz. 8 Tabeli nr 5 [REDACTED]

[REDACTED]

➤ **poz. 9 Tabeli nr 5** [REDACTED]



➤ **poz. 10 Tabeli nr 5** [REDACTED]



W odniesieniu do ww. spraw ujętych w Tabeli nr 5 nie stwierdzono naruszeń.

- b) liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających.**
- c) liczba wniosków o kontrolę podatkową oraz kontrolę celno-skarbową.**
- d) liczba wszczętych postępowań podatkowych w zakresie nieujawnionych źródeł dochodów (sposób rozstrzygnięcia, kwota wymierzonego podatku) ze szczególnym uwzględnieniem postępowań umorzonych w trybie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli spraw ustalono, że czynności sprawdzające na podstawie art. 272 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa przeprowadzono w 10 sprawach na etapie rozpracowania pogłębionego i zakończono spisaniem protokołu.

Podjęcie czynności sprawdzających następowało na podstawie analizy ryzyka, w wyniku której, stwierdzano, czy występuje prawdopodobieństwo wystąpienia niedoboru przychodów w stosunku do poczynionych wydatków. Przedmiotowe czynności miały na celu weryfikację poniesionych przez podatnika wydatków i uzyskanych przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych, w zakresie niezbędnym do ujawnienia podstawy opodatkowania z tytułu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

W ramach czynności sprawdzających weryfikowano m.in. dokumenty:

- wydruki przychodów i wydatków dla podatnika za wskazane lata z aplikacji DWP,
- dokumenty przedkładane przez podatników: opisy techniczne budynków, dzienniki budowy, akty notarialne, zaświadczenia, umowy kredytów, FV,
- wydruki z aplikacji: e-ORUS, CZM,
- wydruki z aplikacji Poltax + podsystem Kontrola,
- dokumenty przesłane przez Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania

- Nieujawnionych Źródeł Przychodów przy Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku,
- umowy kredytów/pożyczek,
 - umowa z ARIMR o przyznaniu pomocy.

Do podatników kierowano wezwania na podstawie art. 155 oraz 272 pkt 4 Ordynacji podatkowej pisemne lub telefoniczne do złożenia wyjaśnień i przedstawienia wszystkich posiadanych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków. Po wezwaniu podatników i otrzymaniu dokumentów potwierdzających posiadanie środków finansowych (np. pożyczki, darowizny, kredyty, dotacje, itp.), lub pozyskaniu informacji będących w posiadaniu Urzędu (np. w wyniku uprzednio przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych związanych ze zwrotem VAT), sprawy były odkładane ad acta z uwagi na nadwyżkę dochodów nad wydatkami bądź niedobór dochodów mieszczący się w kwotach pozwalających na odłożenie sprawy aa.

Z czynności sprawdzających sporządzano protokół lub adnotację służbową. Protokoły z czynności sprawdzających w tych sprawach odzwierciedlały dokonane ustalenia i zawierały wszystkie elementy o których mowa w art. 173 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z informacji pozyskanej od Kierownika SKA, ustalono, że w okresie objętym kontrolą skierowano 1 wniosek o kontrolę podatkową. Wniosek skierowano w sprawie znak: [REDAKTED] i dotyczył rozliczenia w zakresie podatku dochodowego – liniowego (PPL) za 2019 r.

Ustalenia wskazane dla kontrolowanego obszaru: „*Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS)*”, stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4. Zgodnie z kryteriami oceny dla tego obszaru – przy wadze 30 przyznana ocena wynosi 120 punktów.

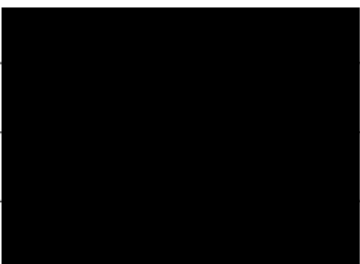
4. Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r.

a) wykorzystanie materiałów/informacji przekazanych przez UCS, inne jednostki oraz komórki organizacyjne Urzędu

W okresie 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r. w Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli zarejestrowano 7 spraw z materiałów/informacji przekazanych na podstawie art. 15 § 1 i 17 § 1 Ordynacji podatkowej od innych organów podatkowych – celem wykorzystania służbowego. Informacje rejestrowane były pod sygnaturą JRWA - 4031.

Tabela Nr 6

Lp	Od kogo wpłynęła	Rok	Data pisma	Nr sprawy w SZD	Podjęte działania
1.	Urząd Skarbowy w Sandomierzu	2020	16.11.2021	[REDAKTED]	Analiza
2.	Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa śródmieście	2018	21.06.2022		Analiza
3.	Urząd Skarbowy w Tarnobrzegu	2021	09.06.2022		Analiza

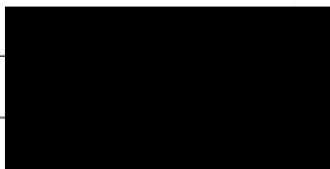
4.	Urząd Skarbowy Kraków-Podgórze		27.10.2022		Inna właściwość
5.	Drugi Urząd Skarbowy w Rzeszowie	2020	02.11.2022		W toku
6.	Drugi Urząd Skarbowy w Rzeszowie	2019-2020	02.11.2022		Analiza
7.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach	2022	05.09.2022		W toku

Otrzymane od innych organów sprawy poddane zostały przez Urząd analizie, w wyniku której w 5 przypadkach odłożone zostały aa., w 1 przypadku przekazana została zgodnie z właściwością.

W 2 przypadkach postępowania pozostają w toku.

a) przekazywanie informacji i materiałów do innych jednostek.

W okresie objętym kontrolą Urząd przekazał łącznie 3 informacje do innych organów (celem ewentualnego wykorzystania).

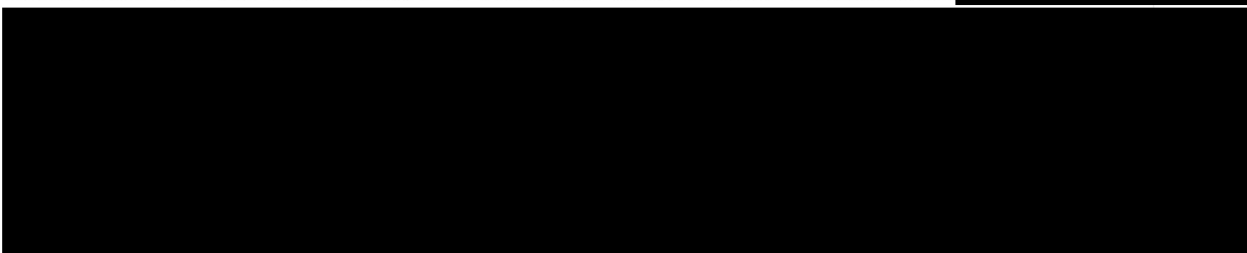
Lp	Urząd, do którego przesłano	Rok	Data pisma	Nr sprawy SZD
1	US Kraków-Prądnik	2020	09.06.2022	
2	Pierwszy US w Rzeszowie	2020	09.06.2022	
3	US Warszawa Praga	2020	10.03.2023	

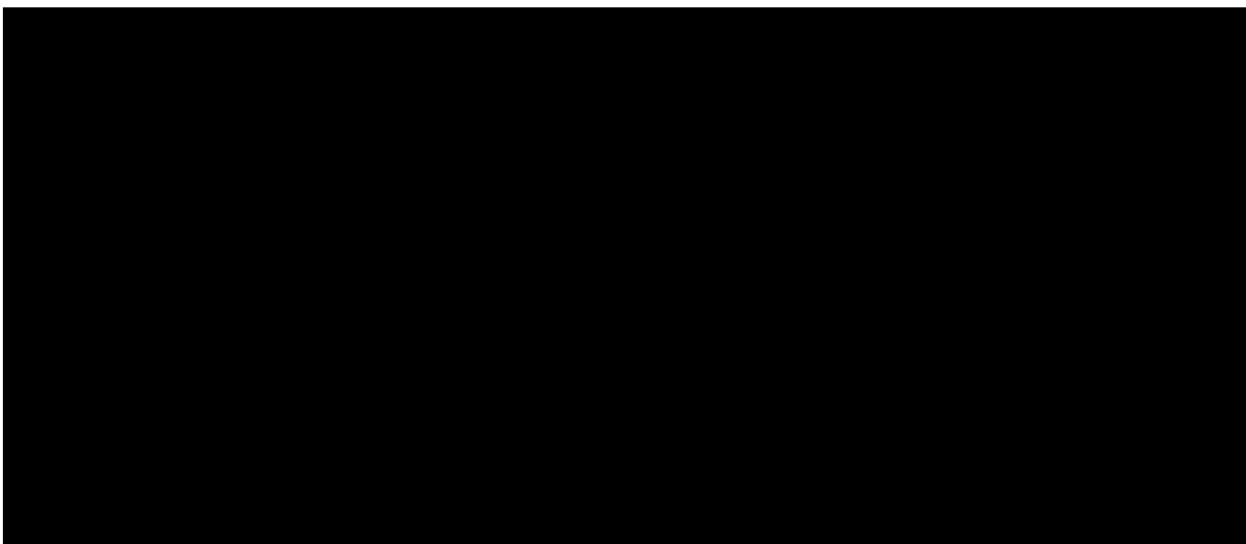
Wskazać należy, że w sprawie wskazanej w poz. 3 powyższej tabeli wystąpiła bezwładność czasowa pomiędzy pozyskaniem informacji o zakupie mieszkania przez podatniczkę i wstępnej analizie posiadanych materiałów a podjęciem dalszych czynności w sprawie. Sprawa wszczęta została na podstawie informacji, że podatniczka kupiła mieszkanie w Warszawie. W dniu 10.03.2021 r. skierowano zapytanie do US Warszawa Praga w przedmiotowej sprawie. Odpowiedź wraz z kopią aktu notarialnego otrzymano w dniu 25.11.2021 r.

W aktach sprawy znajdują się wydruki z DWP z 18.08.2021 r., raport z CZM z 29.10.2021 r. (za 2020 r.) Raport z DWP z 23.12.2022 r (za okres 2015 – 2020 r.).

Pismem z 10.03.2023 r. przekazano sprawę do załatwienia zgodnie z właściwością do US Warszawa Praga (w aktach odrębna adnotacja, że od 22.02.2023 r. jest to Urząd właściwy miejscowo.

Ze złożonych przez – Kierownika Działu SKA wyjaśnień wynika, iż cyt: „Decyzją Nr 12/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli z dnia 11.08.2021r. 





Dowód: Załącznik nr 5

Wskazaną wyżej zwłokę w podejmowaniu działań mających na celu zakończenie postępowania, mając na uwadze obiektywne, niezależne od Organu czynniki takie jak długotrwała absencja chorobowa Kierownika Działu SKA, w zestawieniu z ilością załatwionych spraw w okresie – należy uznać za usprawiedliwioną.

W pozostałych sprawach nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

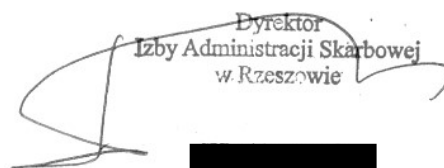
Ustalenia wskazane dla kontrolowanego obszaru: „*Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 1.01.2022 r. do 27.03.2023 r.*”, stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4. Zgodnie z kryteriami oceny dla tego obszaru – przy wadze 20 przyznana ocena 80 punktów.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, iż we wszystkich skontrolowanych obszarach przyznano ocenę pozytywną.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu (3 lipca 2023 r.), umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z powyższym na podstawie przepisu art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.


Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Rzeszowie)

Integralną część ustaleń stanowią dowody (załączniki) – tylko do egzemplarza nr 2:

Nr 1 – Tabela Nr 1 – wykaz uprawnień do aplikacji DWP,

Nr 2 – Tabela Nr 2 – wykaz uprawnień do aplikacji CBDiW,

Nr 3 – Tabela nr 4 – wykaz spraw z kodem rozpracowanie wstępne – sprawy a/a.

Nr 4 – Tabela nr 5 – opis ustaleń w odniesieniu do spraw w których przeprowadzono czynności sprawdzające,

Nr 5 – Wyjaśnienia Kierownika komórki SKA.

¹ 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:

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

- a) Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw - waga 20
- b) Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – waga 30.
- c) Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS) – waga 30.
- d) Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2021 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 określone mu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - 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 niezajdujących 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 UC-S).	30	4	120
4.	Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP.	20	4	80
Ocena ogólna				400

Ocena końcowa: $400 : 100 = 4,0$ pkt

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli.

Egz. Nr 2 – A/a

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

w Rzeszowie
ul. Geodetów 1
35-959 Rzeszów

1801-1WW.0821.6.2023

Wacelnik Ungol Szorbowego
w Stalowej Woli
ul. Metalowców 6
37-450 Stalowa Wola

