



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE**



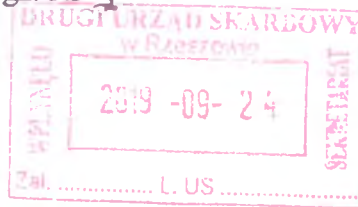
UNP: 1801-19-061022

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.9.2019

25-09-19

Rzeszów, dnia 18 września 2019 r.

Egz. Nr 1



**Pani
Maria Michalak
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego
w Rzeszowie
Ul. Siemieńskiego 18
35-234 Rzeszów**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Drugim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie ul. Siemieńskiego 18, 35-234 Rzeszów, na podstawie upoważnienia z dnia 16 kwietnia 2019 r. Nr 1801-IWW1.0921.9.2019 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, przez kontrolera:

1. Małgorzatę Woźniak – starszego eksperta skarbowego,
2. Barbarę Horodecką – starszego kontrolera rozliczeń.

Temat kontroli: „Prawidłowość dokonywania wybranych zwrotów nadpłat wynikających ze złożonych zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018 r.

Fakt przeprowadzenia niniejszej kontroli został odnotowany w dniu 18.04.2019 r. w dzienniku kontroli pod pozycją nr 1/2019.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: 18.04.2019, 24.04.2019, 29.04.2019, 30.04.2019, 07.05.2019, 09.05.2019, 10.05.2019 r. w siedzibie Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie.

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy

o dostępie do informacji publicznej.

Anonimizacji dokonał Mirosław Kozak

14-01-2020 Mirosław Kozak



Krajowa Administracja
Skarbowa

www.podkarpackie.kas.gov.pl

I. Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu pełniła Pani Maria Michalak.

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie meldunkiem z dnia 03.04.2019 r. poinformował Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie o zdarzeniu kryzysowym zaistniałym w dniu 01.04.2019 r. dotyczącym podwójnego wyimportowania z programu POLTAX2B pliku zawierającego zwroty nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych, wynikające z zeznań rocznych za 2018 r. – PIT-37 i wyeksportowania do systemu bankowego w celu realizacji. Zdarzenie zidentyfikowano w dniu 02.04.2019 r. polegało ono na zleceniu wobec 78 podwójnych przelewów, a w 1 przypadku potrójnego przelewu. Łączna kwota niesłusznie zwrócona wyniosła 127.168,96 zł.

W toku czynności kontrolnych poproszono Kierownika Działu Rachunkowości Podatkowej w Drugim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie Panią w Rzeszowie o wskazanie sposobu realizacji zwrotów oraz migracji przelewów do systemu NBE dokonywanych w dniu 01.04.2019 r. oraz przyczyn mających wpływ na zaistniałą sytuację.

Pani złożyła Oświadczenie następującej treści: cyt., *W dniu 01.04.2019r. zrealizowano łącznie 775 przelewów z subkonta 222-3. Księgowa KS09B w dniu 01.04.2019 r. po godz. 13, chciała zrealizować zwroty z podatku PIT do NBE, więc postępowała wg poniższego schematu: POLTAX 2B - PDA- Drukowanie- Zwroty- Podatek- PIT w wyniku tego został utworzony plik o godz. 13:11 KS09B20190401130923 z ilością zwrotów do zaimportowania do NBE „442 przelewy”.*

W tym samym czasie Księgowa KS12B chciała zrealizować zwroty z podatku PIT, które w tym dniu sama wystawiła, więc postępowała również wg ścieżki:

POLTAX 2B - PDA- Drukowanie- Zwroty- Operator-KS12B, spowodowało to, że obie w tym samym czasie chciały zlecić przelewy do NBE, i księgowa KS12B dając zaznaczyć wszystkie przelewy wg swojego KS12B sprawiła, że w tym czasie odznaczały się wcześniej zaznaczone przelewy przez księgową KS09B, a które były już w trakcie importu do banku, w wyniku tego o godzinie 13:12 powstał pusty plik KS12B20190401131233 z ilością zwrotów do zaimportowania do NBE „0” przelewów.

Księgowa KS09B po zaimportowaniu przelewów do banku zauważyła, że w PDA są jeszcze nie zlecone zwroty do NBE zaznaczyła je i o godzinie 13:13 utworzyła plik KS09B20190401131248 z ilością zwrotów do zaimportowania do NBE „80” przelewów (w tym były przelewy zlecone przez nią w pliku o godzinie 13:11, a w międzyczasie odznaczone przez drugą księgową). Spowodowało to, iż w efekcie końcowym do NBE zostały zlecone ponownie zwroty na tych samych podatników tj. 79 podwójnych przelewów.

Problem polega na tym, że w tym samym czasie, gdy jest spiętrzenie pracy (aktualnie mamy taką sytuację, ponieważ zwrotów nadpłat jest kilkaset dziennie) i kilka osób realizuje zwroty do NBE, system POLTAX 2B nie posiada żadnej blokady, która by zasygnalizowała (dała ostrzeżenie), że już inny użytkownik zaznacza zwroty do realizacji lub wręcz blokowała działanie drugiej osoby na tych samych plikach. Dodatkowo należy zwrócić uwagę na to, że system POLTAX 2B od czasu, gdy został przeniesiony na serwer centralny pracuje bardzo wolno, często się zawiesza i praca księgowych jest przez to bardzo spowolniona. W tym czasie, gdy księgowa KS09B zaznaczyła przelewy do realizacji, system bardzo długo przetwarzał dane, na ekranie widoczne było kręcące się kółko, co sugerowało, że proces zaznaczania plików do realizacji przez bank trwa, system dopuścił do sytuacji, w której w tym samym czasie księgowa KS12B odznaczyła uprzednio zaznaczone przelewy.

W dniu 09.04.2019r. tut. Urząd wysłał zgłoszenie ZGL0228546 do Centralnego Service Desku (CSD), z zapytaniem jak należy rozwiązać powyższy problem, żeby nie doszło więcej do takiego samego zdarzenia (do dnia dzisiejszego brak odpowiedzi)(...)''.

[dowód: załącznik nr 1]

II. Zagadnienia objęte kontrolą (zakres kontroli)

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych, badaniem objęto prawidłowość przeprowadzonych czynności w zakresie zwrotu nadpłat wynikających ze złożonych zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018 r. dokonanych w dniach: 01.04.2018 r., oraz wybranych zwrotów dokonanych w dniach: 15.02.2019 (2 zwroty), 04.03.2019 r. (2 zwroty), 15.03.2019 r. (1 zwrot), 18.03.2019 r. (1 zwrot), 25.03.2019 r. (1 zwrot), 08.04.2019 r. (1 zwrot), 09.04.2019 r. (1 zwrot) oraz 17.04.2019 r. – łącznie 10 zwrotów.

III. Opis stanu faktycznego

W Drugim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie obsługę zwrotów nadpłat prowadzi Dział Rachunkowości Podatkowej (SER).

Obsada kadrowa na dzień 18.04.2019 r. przedstawia się następująco:

	Nazwisko i imię	Stopień służbowy	Login do systemu Poltax2b
1		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS12B
2		Młodszy Księgowy	KS54B
3		Starszy Kontroler Rozliczeń	REJ25B
4		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS24B
5		Starszy Kontroler Rozliczeń	DZO4B
6		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS15B
7		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS17B
8		Młodszy Księgowy	KS55B
9		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS09B
10		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS11B
11		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS05B
12		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS29B
13		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS14B
14		Starszy Kontroler Rozliczeń	KS02B

Na podstawie informacji zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego sprawozdania – sporządzonym przez Panią ustalono:

W Dziale Rachunkowości SER zatrudnionych jest ogółem 15 osób (w tym Kierownik Działu, 12 Starszych Kontrolerów Rozliczeń, 2 Młodszych Księgowych).

Realizacją zwrotów nadpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej w okresie rozliczeniowym zajmują się dwie osoby (z czego jedna osoba jest nowozatrudnionym pracownikiem, który nadal się wdraża) jednakże ze względu na skrócony termin realizacji z trzech miesięcy do 45 dni, pomagają również pozostali pracownicy, którzy na co dzień realizują inne zadania. Z realizacji zwrotów nadpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej jest wyłączonych trzech pracowników, ze względu na to iż dwie osoby realizują zwroty z nadpłat osób prowadzących działalność gospodarczą i jedna, która zajmuje się wprowadzaniem wyciągu bankowego oraz obsługą „sum do wyjaśnienia”, ponadto jest nowym pracownikiem (zatrudnionym w tut. Urzędzie z dniem 02.01.2019 r.).

Na podstawie raportu „Zestawienie oczekujących zwrotów z nadpłat” wygenerowanego z systemu POLTAX 2B /PDA/Ewidencje/Zwrotów, który obejmuje nadpłaty figurujące na kartach kontowych podatników monitorowana jest terminowość przekazywania zwrotów do podatników. Takie raporty są sporządzane przez kierownika a także przez osoby odpowiedzialne za terminową realizację nadpłat.

Rejestry przypisów/odpisów przekazane przez komórkę SOB, są na bieżąco w rachunkowości zatwierdzane w systemie POLTAX oraz POLTAX 2B przez stażystkę, następnie kierownik lub jego zastępca dokonuje zbiorczego księgowania przypisów/odpisów na kartach kontowych podatników. Pozycje, które nie zaksięgowwały się automatycznie są drukowane w PDA i księgowane ręcznie.

Pracownik, który realizuje zwroty sprawdza stan zaksięgowanych dokumentów w rejestrze przypisów/odpisów a następnie realizuje zwroty z nadpłat tj., zleca przelewy bankowe, przekazy pocztowe, bądź zalicza na zaległości lub przekazuje na zajęcia wierzytelności.

Księgowa w trakcie obsługi danego rejestru odpisów na teczce odejmuje niezlecone nadpłaty np. zatrzymane ze względu na zbieg egzekucji, na zaległości w dziale egzekucji.

Po dokonaniu zwrotów sprawdza w systemie POLTAX 2B czy wszystkie pozycje zostały zlecone (PDA / Ewidencje przypisów-odpisów / zaksięgowane / nie zlecone). W ten sposób dokonuje się weryfikacji zwrotów nadpłat z zenań zawartych w danej teczce.

Elektroniczne przekazy pocztowe obsługiwało trzech pracowników – jeden pracownik rozliczający zeznania osób nieprowadzących działalności gospodarczej i dwie rozliczające podatników prowadzących działalność gospodarczą, zaś przelewy bankowe do NBE z nadpłat z podatku dochodowego zlecało 8 osób (do dnia 02.04.2019 r.), po zdarzeniu, które miało miejsce w dniu 01.04.2019 – tj. w dniu w którym zostały zlecone zostały podwójnie i potrójnie zwroty z nadpłat z podatku PIT-37, czynności tej (zlecenia) dokonuje Kierownik Działu Rachunkowości, osoba zastępująca Kierownika lub osoba której Kierownik poleci zlecenie przelewów bankowych do NBE.

[dowód: załącznik nr 2]

Na podstawie raportu „Zestawienie operacji KDW zwrot przelewem za okres 01.01.2019-17.04.2019” ustalono, iż we wskazanym okresie raport wykazał w 79 przypadkach kwoty KDW ze znakiem „-” (tworzące na koncie KDW saldo zaległości).

Analiza działań w zakresie dokonywania zwrotów w systemie POLTAX 2B w dniu 01.04.2019 r., wykazała, iż na kontach szczegółowych podatników, którym dokonywano zwrotu nadpłaty, zlecenie tych zwrotów odbyło się prawidłowo. Została utworzona w tablicy zwrotu – jedna kwota zwrotu. W momencie migracji utworzonych w POLTAX 2B zwrotów do NBE system, POLTAX 2B nie wyświetlił komunikatów, że niektóre zwroty zostały już dokonane. W rozpatrywanym przypadku wskazywał informacje, że zwroty te mają statut

niewydrukowane. Sugerowało, że zwroty te nie zostały zlecone. Księgowa bez głębszej analizy, polegającej na sprawdzeniu ilości oraz wartości zwrotów przekazanych z poszczególnych rejestrów przez księgowe (loginy księgowych), opierając się na komunikatach wysyłanych przez system nie miała możliwości weryfikacji oraz rozpoznania błędnych działań systemu. Jednak taka analiza przy dużej ilości zwrotów oraz skróconych terminach znacznie utrudniłaby akcję zwrotów z zeznań rocznych.

Po realizacji zwrotów w NBE, na koncie szczegółowym podatnika dla którego dokonano zwrotu, system POLTAX 2B dopuszcza zaksięgowanie tylko 1 zwrotu powiązanego z tablicą zwrotów (prawidłowo zleconego i dokonanego w oparciu o odpis). W przypadku zlecenia podwójnego zwrotu, drugą kwotę (niesłusznie zwróconą) można zaksięgować tylko na koncie KDW jako wpłatę ze znakiem „-” (kwota ta utworzy na koncie KDW saldo zaległości). Wszelkie operacje dotyczące takich kwot mogą odbywać się na koncie KDW, bez możliwości działań w module Karty. Działania dokonywane przez kontrolowany Urząd (po wpłaceniu przez podatników nienależnie otrzymanych zwrotów), polegały na księgowaniu tych wpłat na koncie KDW, poprzez powiązanie kwoty na „+” z właściwą kwotą na „-”, likwidując saldo zaległości.

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż Urząd bardzo szybko podjął działania odzyskania kwot nienależnie zwróconych, poprzez telefoniczny kontakt z podatnikiem, a w przypadku braku takiego kontaktu poprzez pisemne prośby o zwrot nienależnych kwot.

W wyniku tych działań, podatnicy dokonali pierwszych wpłat na rachunek bankowy drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie, już w dniu 02.04.2019 r. a ostatecznie wszystkie kwoty zwrócono do dnia 25.04.2019 r.

Szczegółowy wykaz zwrotów nienależnie zwróconych przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko NIP/PESEL	Kwota zwrotu dokonanego przez US	Kwota wpłaty dokonanej przez podatnika	Data okresu sprawozdawczego wpłaty na koncie KDW „3”
1.		2.225,00	4.450,00	04.04.2019
2.		2.225,00		
3.		351,79	2.548,79	12.04.2019
4.		2.197,00		
5.		1.667,00	1.667,00	05.04.2019
6.		2.134,00	2.134,00	03.04.2019
7.		139,00	139,00	09.04.2019
8.		4.224,00	4.224,00	04.04.2019
9.		623,00	623,00	19.04.2019
10.		679,00	679,00	10.04.2019
11.		88,00	88,00	03.04.2019
12.		1.024,00	1.024,00	12.04.2019
13.		90,00	90,00	03.04.2019
14.		2,00		08.04.2019
15.		705,00	705,00	05.04.2019
16.		1,00		08.04.2019
17.		1.805,00	1.805,00	10.04.2019
18.		1.449,00	1.449,00	04.04.2019
19.		1.112,04	1.112,04	04.04.2019
20.		2.781,00	2.781,00	15.04.2019

21.	4.123,57	4.123,57	05.04.2019
22.	2.802,00	2.802,00	05.04.2019
23.	424,00	424,00	04.04.2019
24.	3.537,00	3.537,00	08.04.2019
25.	753,00	753,00	09.04.2019
26.	2.079,00	2.079,00	03.04.2019
27.	4.222,00	4.222,00	24.04.2019
28.	1.021,00	1.021,00	03.04.2019
29.	3.637,00	3.637,00	16.04.2019
30.	2.224,08	6.431,08	09.04.2019
31.	4.207,00		
32.	2.220,00	2.220,00	25.04.2019
33.	604,00	604,00	03.04.2019
34.	187,00	187,00	08.04.2019
35.	1.112,04	2.492,04	15.04.2019
36.	1.380,00		
37.	2,00		08.04.2019
38.	405,00	405,00	04.04.2019
39.	6,00		08.04.2019
40.	960,00	960,00	05.04.2019
41.	311,00	311,00	05.04.2019
42.	2.179,00	2.179,00	03.04.2019
43.	2.181,00	2.181,00	05.04.2019
44.	1.667,00	1.667,00	04.04.2019
45.	238,00	238,00	04.04.2019
46.	2.547,00	2.547,00	04.04.2019
47.	1.198,00	1.198,00	05.04.2019
48.	568,00	568,00	09.04.2019
49.	2.780,00	2.780,00	09.04.2019
50.	1.108,00	1.108,00	12.04.2019
51.	2.224,00	2.224,00	09.04.2019
52.	2.780,00	2.780,00	09.04.2019
53.	46,00	46,00	04.04.2019
54.	61,00	61,00	02.04.2019
55.	2.224,00	2.224,00	03.04.2019
56.	246,00	246,00	12.04.2019
57.	898,00	898,00	03.04.2019
58.	46,00	46,00	04.04.2019
59.	1.085,00	1.085,00	04.04.2019
60.	3.136,58	3.136,58	04.04.2019
61.	272,00	272,00	03.04.2019
62.	1.108,00	1.108,00	04.04.2019
63.	11.627,00	11.627,00	08.04.2019
64.	1.390,05	1.390,05	08.04.2019
65.	5,00	5,00	05.04.2019
66.	2.255,00	2.255,00	03.04.2019
67.	2.737,00	2.737,00	04.04.2019
68.	2.757,00	2.757,00	02.04.2019
69.	2.782,00	2.782,00	02.04.2019

70.		893,00	893,00	03.04.2019
71.		832,00	832,00	05.04.2019
72.		2.111,38	2.111,38	09.04.2019
73.		741,00	741,00	09.04.2019
74.		4.629,00	4.629,00	08.04.2019
75.		2.232,00	2.232,00	03.04.2019
76.		1.539,00	1.539,00	10.04.2019
77.		1.016,00	1.016,00	02.04.2019
78.		598,00	598,00	05.04.2019
79.		15,00	15,00	17.04.2019

Stwierdzić należy, iż zaistnienie badanego zdarzenia było efektem działania systemu, który dopuścił możliwość dokonania wielokrotnego przelewu oraz czynnikami zewnętrznymi, tj. obciążeniem sieci (zlecono 775 przelewów), jak również dokonywaniem w tym samym czasie importu przelewów do NBP przez 2 księgowe.

Ponadto, w toku niniejszej kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość działań w zakresie obsługi 10 losowo wybranych zeznań rocznych za 2018 r., wykazujących kwoty nadpłat oraz prawidłowość i terminowość dokonania tych zwrotów.

Dane szczegółowe przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p	Nazwisko i imię	NIP	zwrot	data zwrotu	termin zwrotu	formularz
1			2.889,00	15.02.2019	15.05.2019	PIT-37
2			2.225,00	15.02.2019	15.05.2019	PIT-37
3			2.173,00	04.03.2019	01.04.2019	PIT-37
4			4.267,00	04.03.2019	01.04.2019	PIT-37
5			2.221,00	15.03.2019	08.04.2019	PIT-37
6			3.560,00	18.03.2019	08.04.2019	PIT-37
7			1.669,00	09.04.2019	13.05.2019	PIT-37
8			4.270,00	08.04.2019	19.04.2019	PIT-37
9			17.014,00 24,00	25.03.2019 25.03.2019	29.04.2019 Przezs.	PIT 36L
10			10.086,00	17.04.2019	20.05.2019	PIT 36L

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, stwierdzić należy, iż w okresie kontroli – na koncie KDW nie stwierdzono innych przypadków wpłat ze znakiem „-”.

Na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie zobowiązuje Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie do zachowania szczególnej ostrożności i zwrócenia szczególnej uwagi na poprawność realizacji operacji podczas zlecenia przelewów. Zaleca się wzmożoną

weryfikację w opisanym powyżej zakresie, aby nie dopuścić do wystąpienia podobnych przypadków w przyszłości.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE

podinsp. Grzegorz Skowronek

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

Integralną część (egz. Nr 2) sprawozdania stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienie dotyczące podwójnych zwrotów Pani - Kierownika Działu.
2. Informacja sporządzona przez Panią - Kierownika Działu

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
Egz. Nr 2 – aa.