



Kraków, dnia 28 stycznia 2021 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0920.4.2021.10

W P Ł Y N E M O	URZĄD SKARBOWY KRAKÓW-PRĄDNIK	<input type="checkbox"/> Fax
	28. 01. 2021	<input type="checkbox"/> e-mail
		<input type="checkbox"/> e-PUP
		<input type="checkbox"/> Osobiście
Zał.	Pr.	

Pan
Grzegorz Dolecki
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków – Prądnik
ul. Krowoderskich Zuchów 2
31 – 272 Kraków

za zgodności z oryginałem
2021 podpis *Dolecki*
Inspektor

Podpis elektroniczny
zweryfikowano

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI UPROSZCZONEJ

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0920.4.2021
--------------------------------	----------------------

Podstawa prawna	§ 32 zarządzenia nr 70 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie
Dane identyfikacyjne jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy Kraków – Prądnik (1211) ul. Krowoderskich Zuchów 2 31-272 Kraków
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Naczelnik Urzędu Skarbowego Grzegorz Dolecki (od 04.01.2021 r.) W okresie objętym kontrolą Marek Goc
Kontrolerzy	główny ekspert skarbowy główny ekspert skarbowy
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Przyznane dodatki zadaniowe związane z realizacją funkcji KAS dot. wsparcia anty kryzysowego podatników (za obsługę zadań w obszarze ulg w spłacie zobowiązań podatkowych). Okres objęty kontrolą: marzec 2020 r. – czerwiec 2020 r.
Termin przeprowadzenia kontroli	13 – 18.01.2021 r. (4 dni robocze)
Ocena	Pozytywna z nieprawidłowościami

I. Ustalenia ogólne

W trakcie kontroli wygenerowano na potrzeby kontroli raporty z Biblioteki Akt (BA) dla spraw rozpoczętych w okresie 01.04.2020 r. – 30.04.2020 r. Z raportów wynika, iż organ podatkowy wydał, w związku ze sprawami rozpoczętymi w w/w okresie następującą liczbę decyzji w poszczególnych podatkach i ulgach:

- 1) Umorzenia postępowań PIT: 25
- 2) Umorzenia postępowań CIT: 1
- 3) Umorzenia postępowań VAT: 26
- 4) Raty CIT: 2

Skarbowa

- 5) Raty VAT: 43
- 6) Raty PIT: 33
- 7) Odroczenia CIT: 2
- 8) Odroczenie PIT: 52
- 9) Odroczenia VAT: 83

Łączna liczba wydanych rozstrzygnięć wyniosła: 267

Ponadto wygenerowano z systemu POLTAX raporty za okres od 01.04.2020 r. do 30.04.2020 r. dla formularzy:

- UZ-M – wniosek w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej. Liczba złożonych dokumentów 75.
- TER-Z – wniosek o odroczenie terminu płatności lub odroczenie innego terminu przewidzianego w przepisach prawa podatkowego. Liczba złożonych dokumentów 227.
- RAT-Z – wniosek w sprawie rozłożenia na raty. Liczba złożonych dokumentów 160.
- ZOB-ZD – wniosek uchylenie lub zmianę decyzji. Liczba złożonych dokumentów 0.

Z powyższych raportów wynika, iż wnioski o ulgi podatkowe złożone w miesiącu kwietniu 2020 r. skutkowały wygenerowaniem w sumie 262 decyzji systemowych w aplikacji POLTAX.

II. Ustalenia szczegółowe

Do kontroli pobrano akta 191 ulgowych postępowań podatkowych wszczętych na podstawie wniosków o ulgi podatkowe, które wpłynęły do organu podatkowego w okresie od 01.04.2020 r. do 30.04.2020 r. W 144 przypadkach wydano pozytywne decyzje ulgowe (rozłożenia na raty/odroczenia). Natomiast w 37 przypadkach postępowania podatkowe zostały umorzone, z powodu wycofania wniosku przez podatnika, w 1 przypadku z powodu nie uzupełnienia wniosku (sprawa 1211-SEW-2.4263 1.), w 1 przypadku z powodu spłaty zobowiązania podatkowego (PIT-37), przed wydaniem decyzji (sprawa 1211-SEW-2.4261), w 1 przypadku z powodu wycofania tytułu egzekucyjnego (sprawa 1211-SEW-2.4268), w 4 przypadkach zostały wydane postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, w 1 przypadku wydano decyzję o odmowie rozłożenia na raty podatku PIT, w 2 przypadkach wydano decyzje o odmowie umorzenia zaległości podatkowych w PIT.

W badanej próbie stwierdzono brak sporządzonych metryk spraw. Według wyjaśnień Kierownika SEW-2 nie sporządzano metryk spraw, z uwagi na uproszczony charakter prowadzonych postępowań „covidowych” i dużą liczbę spraw – metryki nie są prowadzone od kwietnia 2020 r. (do nadal). Zgodnie z art. 171a § 1 – 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325 t.j. z dnia 2020.07.31):

- w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy w formie pisemnej lub elektronicznej,
- w treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających te czynności,
- metryka sprawy, wraz z dokumentami do których odsyła, stanowi obowiązkową część akt sprawy i jest na bieżąco aktualizowana.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż w badanej próbie, ulgowe postępowania podatkowe oprócz pracowników Drugiego Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW-2), do którego zadań w szczególności należy prowadzenie spraw w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, prowadzili również pracownicy następujących komórek organizacyjnych:

- a) Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV) – 10 pracowników:
 - 1)
 - 2)
 - 3)

- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)

b) Działu Kontroli Podatkowej (SKP) – 8 pracowników:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)

Według wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Prądnik (NUS) od kwietnia 2020 r. pracownicy komórek kontroli podatkowej (Dział SKP) oraz postępowań podatkowych (Dział SPV) realizowali dodatkowe zadania KAS w ramach wsparcia antykryzysowego podatników przy rozpatrywaniu wniosków w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Wsparcie polegało na prowadzeniu wszelkich czynności począwszy od dnia otrzymania wniosku do wydania decyzji. W ramach przedmiotowego wsparcia w okresie od kwietnia do czerwca 2020 r. pracownicy w/w komórek organizacyjnych (9 z SPV, oraz 7 z SKP) otrzymali dodatki zadaniowe, w związku z wydanymi decyzjami ulgowymi w łącznej ilości 162 (111 decyzji wydali pracownicy SKP, oraz 51 pracownicy SPV). Pracownicy w/w komórek nie byli oddelegowani do wsparcia komórki SEW-2, były to dodatkowe zadania jakie wykonywali w ramach obowiązków służbowych. Dodatki zadaniowe przyznawane były zgodnie z metodologią ustaloną przez kierownictwo Urzędu Skarbowego Kraków – Prądnik. Podstawą do ustalenia wysokości dodatku była przede wszystkim średnia ilość wydanych przez pracowników decyzji w okresie kwiecień – czerwiec 2020 r., z uwzględnieniem innych zadań zleconych przez NUS, mając również na względzie bieżące obciążenie zadaniami realizowanymi w ramach podstawowego zakresu czynności. Poniżej wyliczenia w oparciu o które, przyznawano dodatki zadaniowe pracownikom SKP i SPV:

Lp.	Średnia ilość wydanych decyzji w m-cu		Kwota dodatku
	od	do	
1.	5	i więcej	400,00
2.	2	4,9	300,00
3.	1,6	1,9	200,00
4.	1,3	1,5	100,00

Jak wspomniano powyżej wysokość dodatku zadaniowego dla poszczególnych pracowników została ustalona przez kierownictwo urzędu tj. Naczelnika US i Zastępców NUS, w oparciu o dane dotyczące przede wszystkim ilości wydanych decyzji ulgowych. Według otrzymanych wyjaśnień ilość decyzji została zestawiona (i zweryfikowana) przez kierowników SKP i SPV we współpracy z pracownikami prowadzącymi postępowania ulgowe. Wysokość dodatku

została ustalona w oparciu o miesięczną, uśrednioną ilość decyzji (bez względu na rodzaj rozstrzygnięcia: raty, odroczenia, umorzenia) wydanych w okresie IV – VI 2020 r., z uwzględnieniem innych zadań zleconych przez NUS, mając również na względzie bieżące obciążenie zadaniami realizowanymi w ramach podstawowego zakresu czynności. W przedmiotowym okresie jako zadania o charakterze priorytetowym ze względu na konieczność wsparcia podatników w okresie pandemii, oprócz obszaru ulg podatkowych, były wskazane przez MF/IAS w Krakowie takie zadania jak zwroty VAT, rozpatrywanie wniosków podatników dotyczących zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT, realizacja zadań z zakresu ewidencji i identyfikacji podatników oraz rachunkowości podatkowej. Do kontroli zostały przedłożone kontrolerom wykazy ilościowe wydanych decyzji przez pracowników komórek SPV i SKP z rozbiciem na poszczególne miesiące, jak również szczegółowe wykazy wydanych decyzji z podaniem nr sprawy oraz nazwy podatnika przygotowane przez pracowników. Ponadto okazano wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych dotyczące pracowników w/w komórek, skierowane przez NUS do DIAS w Krakowie.

Przeanalizowano dodatki zadaniowe przyznane pracownikom komórek SPV oraz SKP pod kątem ich zgodności z metodologią przyznawania dodatków przyjętą w kontrolowanej jednostce i ustalono, iż kwoty dodatków, co do zasady były zgodne z przyjętymi zasadami. Jedyne odstępstwa od ogólnych reguł stwierdzono w przypadku niżej wymienionych pracowników:

(SPV), która w sumie przygotowała 5 decyzji (4 do 30.04.2020 r., 0 w maju 2020 r., oraz 1 w czerwcu 2020). Pracownik przy średniej miesięcznej 1,7 wydanych decyzji w okresie IV – VI 2020 otrzymał łączny dodatek w wysokości 400 zł., gdy inni pracownicy przy takiej samej średniej otrzymali łączne dodatki po 600 zł (z tym, iż wydawali decyzje w każdym miesiącu). Według uzyskanych wyjaśnień wysokość dodatku dla pracownika została ustalona z uwzględnieniem faktu, iż w maju 2020 r. ze względu na prowadzenie bardzo trudnego i wymagającego dużego zaangażowania postępowania podatkowego w ramach podstawowego zakresu czynności nie zostały pracownikowi przydzielone do prowadzenia żadne postępowania ulgowe (nie została wydana przez pracownika żadna decyzja ulgowa). Jednakże, należy zauważyć, iż w przypadku pracownika SKP . który łącznie wydał 4 decyzje (IV 2020 – 1, V 2020 – 0, VI 2020 – 3), przy średniej miesięcznej 1,3 otrzymał łącznie dodatek w kwocie 300 zł, czyli zgodnie z przyjętą metodologią.

- (pracownik SPV), która nie przygotowała żadnej decyzji ulgowej i otrzymała dodatek zadaniowy w łącznej wysokości 900 zł. Jednakże, zadaniem Kierownika SPV było przydzielanie postępowań podległym pracownikom, bieżący nadzór nad prowadzonymi postępowaniami, konsultowanie z pracownikami kwestii merytorycznych. Ponadto Kierownik SPV wstępnie akceptował projekty decyzji przygotowywane przez podległych pracowników oraz nadzorował inne priorytetowe zadanie jakim było rozpatrywanie wniosków podatników dotyczących zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT.

- (pracownik SPV), która przy średniej miesięcznej wydanych decyzji 4 (12 wydanych decyzji) otrzymała łączny dodatek w wysokości 1.000 zł – zgodnie z przyjętą metodologią powinna otrzymać 900 zł. Jednakże, pracownik wykonywał, również inne dodatkowe zadania z zakresu procesów kluczowych, mianowicie w ramach wsparcia

Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) prowadził czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku VAT.

Dodatkowo w przypadku pracowników SPV, dokonano sprawdzenia czy wykazana przez pracowników liczba decyzji odpowiadała faktycznej liczbie spraw przez nich prowadzonych. Stwierdzono rozbieżności danych w 2 przypadkach. W 1 przypadku pracownik [redacted] wykazała, iż w okresie IV, V, VI 2020 wydała łącznie 7 decyzji. Z dokonanych ustaleń wynika, iż faktycznie pracownik wydał 5 decyzji, ponieważ 1 decyzja (1211-SEW-2.4261 [redacted] 2020), została przygotowana przez pracownika SKP [redacted] natomiast decyzja 1211-SEW-2.4263 [redacted] 2020 została wykazana 2 razy (dotyczyła rozłożenia na raty podatku VAT za I i II 2020). Zgodnie z przyjętą metodologią pracownik powinien otrzymać dodatek zadaniowy w wys. 600 zł (średnia wydanych decyzji 1,7), otrzymał natomiast dodatek w wys. 900 zł (przyjęta średnia wydanych decyzji 2,3). W 2 przypadku pracownik [redacted] wykazała w miesiącu VI 2020 decyzję, która została wydana w VIII 2020 (1211-SEW-2.4261 [redacted] 2020), czyli faktycznie w sumie wydał 4 decyzje (średnia 1,3), zatem zgodnie z przyjętą metodologią powinien otrzymać dodatek zadaniowy w wysokości 300 zł, otrzymał natomiast dodatek w wys. 600 zł. (wykazał 5 decyzji – średnia 1,7).

Z wyjaśnień uzyskanych od NUS w dniu 18.01.2021 r., wynika, iż ilość decyzji ulgowych wydanych przez poszczególnych pracowników, została zweryfikowana przez kierowników SPV i SKP we współpracy z pracownikami prowadzącymi przedmiotowe postępowania. Z powyższego wynika, iż w tych konkretnie przypadkach liczba wykazanych przez pracowników spraw, nie została zweryfikowana przez kierownika SPV w należyty sposób.

Ponadto w trakcie dokonywania ustaleń stwierdzono, iż 2 decyzje umorzeniowe 1211-SEW-2.4261 [redacted] 2020 (nr systemowy [redacted] 8) oraz 1211-SEW-2.4261 [redacted] 2020 (nr systemowy [redacted]), które zostały wydane w maju 2020 przez pracownika SPV [redacted], zostały przypisane w systemie POTAX dopiero w trakcie niniejszej kontroli w dniu 18.01.2021 r. Za przypisanie decyzji w systemie POLTAX odpowiedzialny był pracownik SEW-2 [redacted], który od miesiąca sierpnia przebywa na emeryturze.

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku z stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

- konsekwentnie stosować się do przyjętych uprzednio kryteriów przyznawania nagród i dodatków zadaniowych,
- rzetelnie weryfikować przedkładane przez pracowników informacje/dane od których uzależniona jest wysokość przyznanych dodatków/nagród,
- wypracować system kontroli, tak aby uniknąć sytuacji niewprowadzenia do systemu POLTAX dokumentów, w przypadku których istnieje taki obowiązek,
- sporządzać do każdej sprawy metrykę sprawy zgodnie z art. 171a § 1 – 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325 t.j. z dnia 2020.07.31), oraz uzupełnić brakujące metryki.

IV. Wyznaczenie terminu do przedstawienia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych

W terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie o sposobie wykonywania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia nieprawidłowości lub uchybień.

V. Pouczenie

Zgodnie z § 35 zarządzenia nr 70 z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie, kierownik komórki kontrolowanej, w terminie 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli wewnętrznej, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje ono realizacji ustaleń kontroli.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Tadeusz Gibas
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują (drogą elektroniczną – e-PUAP):

1. Adresat
2. a/a