



Kraków, dnia 2 lutego 2021 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0920.2.2021

**Pan
Paweł Jas
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego Kraków
ul. Krowoderskich Zuchów 2
31-272 Kraków**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI UPROSZCZONEJ

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0920.2.2021
--------------------------------	----------------------

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	Drugi Urząd Skarbowy Kraków
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Paweł Jas Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków
Kontrolerzy	Ewa Matoga-Jarmoluk Główny ekspert skarbowy Brygida Nowakowska Główny ekspert skarbowy
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Przyznane dodatki zadaniowe związane z realizacją funkcji KAS dot. wsparcia antykryzysowego podatników (za obsługę zadań w obszarze ulg w spłacie zobowiązań podatkowych) za okres marzec do czerwiec 2020 r.
Termin przeprowadzenia kontroli	13.01.2021 r. - 19.01.2021 r.
Ocena	Pozytywna z nieprawidłowościami

I. Ustalenia ogólne

Kontrolą objęto dodatki zadaniowe przyznane pracownikom i kierownikom komórek organizacyjnych Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków, biorących udział w postępowaniach dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w okresie od marca do czerwca 2020 r.

Weryfikację dodatków zadaniowych wykonano za maj 2020 r. Do kontroli pobrano sprawy dot. postępowań ulg w spłacie zobowiązań podatkowych prowadzonych za powyższy miesiąc

2020 r. Naczelnik ww. urzędu na wniosek kontrolerów przedłożył do kontroli m.in. kryterium przyznawania dodatków zadaniowych, a także 27 indywidualnych wniosków z dnia 30 lipca 2020 r. skierowanych do Dyrektora tut. Izby. Wnioski te dot. wytypowanych pracowników i kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych, którzy wykonywali dodatkowe zadania związane z realizacją funkcji KAS, jako III filara wsparcia antykryzysowego podatników oraz w dwóch przypadkach obejmujące również dodatkowe zadania związane z realizacją procesów kluczowych w urzędzie. Ponadto, z systemu POLTAX wygenerowano 16 raportów o złożonych dokumentach wymiaru, z podziałem na 4 kody formularza dla poszczególnych w/m miesięcy dot. umorzeń (UZ-M), udzielonych rat (RAT-Z), odroczeń (TER-Z), zmiany decyzji (ZOB-ZD).

Przy dokonaniu oceny przedmiotowej kontroli, wzięto pod uwagę informacje i wyjaśnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków, kierownika Działu Spraw Wierzycielskich, kierownika Działu Postępowania Podatkowego, kierownika Referatu Postępowania Podatkowego, kierownika Referatu Kontroli Podatkowej, kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej.

II. Ustalenia szczegółowe

Na wniosek kontrolerów Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków przedłożył do kontroli ustalone w kontrolowanej jednostce kryterium przyznawania dodatków zadaniowych.

Kryterium przyznawania dodatków zadaniowych w okresie od marca do lipca 2020 r.

Ilość wydanych decyzji ws. ulg za dany miesiąc	Kwota przyznanego dodatku za dany miesiąc
10 i powyżej	400 zł
7-9	300 zł
4-6	200 zł
1-3	100 zł

Na przedłożonym przez Naczelnika ww. urzędu kryterium ujęto 17 pracowników, w tym również kierowników komórek organizacyjnych biorących udział w wykonywaniu dodatkowych zadań. Kontrolą objęto dodatki zadaniowe przyznane w maju 2020 r.

L.p.	Imię i nazwisko pracownika/kierownika	Ilość wydanych decyzji w maju 2020 r.	Kwota dodatku zadaniowego	Uwagi
1	██████████	5	200	
2	██████████	3	100	
3	██████████	10	400	
4	██████████	11	400	
5	██████████	4	200	
6	██████████	4	200	
7	██████████	5	200	

8		4	200	
9		5	200	
10		8	300	
11		3	100	
12		0	400	kierownik nadzorujący wydawane decyzje
13		17	400	
14		3	100	
15		4	200	
16		8	400	Wg kryterium Naczelnika ww. urzędu za maj 2020 r. winno być 300zł
17		0	150	Pracownik jako dodatkowe zadanie wprowadzał do systemu Poltax wnioski i decyzje
Razem			4150	

Do kontroli przedłożono 27 wniosków z dnia 30.07.2020 r. dot. dodatków zadaniowych przyznanych na podstawie art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o służbie cywilnej (DZ. U. z 2018 roku, poz. 1559) pracownikom, którzy wykonywali dodatkowe zadania związane z realizacją funkcji KAS, jako III filara wsparcia anty kryzysowego podatników oraz dodatkowo w dwóch przypadkach za dodatkowe zadania związane z realizacją procesów kluczowych w urzędzie (dot. one pracowników [redacted] i [redacted]). Wnioskowane kwoty dodatków zadaniowych w okresie od marca do czerwca 2020 r. posiadały zróżnicowane kwoty tj. od 100 zł do 400 zł za dany miesiąc na pracownika i kierownika komórki organizacyjnej zaangażowanego w ww. zadania.

Tabela zawiera 27 ww. wniosków związanych z przyznanymi dodatkami zadaniowymi.

L.p	Pracownik:	Symb. kom.:	III.2020	IV.2020	V.2020	VI.2020	III.2020	IV.2020	V.2020	VI.2020	RAZEM
1	[redacted]	[redacted]		x	x	x		200	200	100	500
2	[redacted]	[redacted]		x	x	x		400	400	400	1200
3	[redacted]	[redacted]			x	x			300	200	500
4	[redacted]	[redacted]		x	x	x		100	200	300	600
5	[redacted]	[redacted]		x	x	x		100	200	200	500
6	[redacted]	[redacted]			x				100		100
7	[redacted]	[redacted]		x	x			100	100		200
8	[redacted]	[redacted]	x	x	x	x	100	100	100	200	500
9	[redacted]	[redacted]			x				200		200
10	[redacted]	[redacted]		x	x	x		400	400	400	1200
11	[redacted]	[redacted]		x	x	x		400	400	400	1200
12	[redacted]	[redacted]			x	x			400	100	500

13				x	x	x		100	100	400	600
14				x	x			100	100		200
15				x	x	x		150	150	150	450
16				x	x	x		100	300	300	700
17					x				100		100
18				x	x	x		100	200	400	700
19			x	x	x	x	200	400	300	200	1100
20				x	x	x		400	400	400	1200
21				x	x			100	100		200
22				x	x	x		100	200	300	600
23				x	x	x		200	200	200	600
24				x	x			100	100		200
25							400	400	400	400	1600
26								400	400	400	1200
27							400	400	400	400	1600
Razem										18.250,00	

Na podstawie przedłożonego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Kraków kryterium przyznawania dodatków zadaniowych i wniosków o ich przyznanie z dnia 30 lipca 2020 r. stwierdzono niezgodność w kwietniu i maju 2020 r. w przypadku pracownika [REDAKTOR]. Z przedłożonego przez Naczelnika kontrolowanej jednostki wykazu wynika, iż w kwietniu ww. pracownik wydał 4 decyzje, a w maju 8. Za każdy miesiąc pracownikowi przyznano po 400zł. Według przyjętych założeń pracownik winien otrzymać za kwiecień 200zł, natomiast za maj 300zł. Dodatkowo po sprawdzeniu wniosku z dnia 30 lipca 2020 r. skierowanego do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie stwierdzono, iż przyznanie dodatku zadaniowego było na podstawie wykonywania dodatkowego zadania związanego z realizacją funkcji KAS, jako III filara wsparcia antykryzysowego podatników (argument tożsamy z 25 innymi wnioskami), a wniosek ten nie zawierał dodatkowej informacji jak w przypadku pracowników [REDAKTOR] i [REDAKTOR], o wykonanych dodatkowych zadaniach związanych z realizacją procesów kluczowych w urzędzie. Należy również zaznaczyć, iż za czerwiec 2020 r. Pani [REDAKTOR] wg przedłożonego do kontroli wykazu wydała 57 decyzji, za które przyznano jej również 400zł. Z przyjętych założeń w kontrolowanej jednostce wynika wprost, że w sytuacji wydania 10 decyzji i więcej kwota dodatku może wynosić 400 zł, tak więc prawidłowość przyznanej kwoty Pani [REDAKTOR] dotyczy tylko czerwca 2020 r.

W pozostałych 26 wnioskach nie stwierdzono nieprawidłowości przy wzięciu pod uwagę wewnętrzne założenia ich przyznawania, zapisy na wnioskach z dnia 30 lipca 2020 r. oraz złożone wyjaśnienia i skontrolowane sprawy.

Do kontroli pobrano 127 postępowań dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wszczętych na podstawie wniosków złożonych w maju 2020 r., wykazanych na raportach RAT-Z, UZ-M, ZOB-ZD, TER-Z. Jednocześnie przez Naczelnika kontrolowanej jednostki, jak również kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych biorących udział w obsłudze spraw dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych za kontrolowany okres zostały złożone wyjaśnienia potwierdzające przyznane pracownikom dodatki zadaniowe.

Z wyjaśnień w zakresie przyznanych dodatków zadaniowych złożonych przez kierownika Działu Spraw Wierzycielskich (SEW) wynika m. in., iż pracownicy, którym przyznano dodatki zadaniowe wydali rozstrzygnięcia w sprawach ulgowych. Sprawy przez nich prowadzone były objęte pełnym zakresem począwszy od rejestracji wniosku w systemach, ewentualnego wezwania, wydanie rozstrzygnięcia, oraz odnotowanie go w odpowiednich systemach. Praca wykonywana przez pracowników komórki SEW ukierunkowana była na koordynowanie pracy i wspieranie pracowników innych komórek organizacyjnych oddelegowanych do rozpatrywania wniosków ulgowych. Natomiast w przypadku kierownika, jak wyjaśniono nastąpił wzrost obciążenia pracą w zakresie:

- obsługi wszystkich wniosków i pism dot. ulg wpływających do urzędu poprzez odpowiednie odnotowanie w systemach SZD (zadekretowanie na odpowiednią komórkę- SPV-1/SPV-2 lub pracownika SEW/SKP),
- odnotowywania wpływu wniosków obsługiwanych przez SKP/SEE/SEW na kartach kontowych w P2B+,
- wprowadzenia wniosków obsługiwanych przez SKP/SEE do POLTAX+ oraz założenie sprawy w SZD,
- zwiększenia ilości weryfikowanych rozstrzygnięć wychodzących z komórki SEW+SKP+SEE, oraz wszystkich wezwań i zawiadomień z art. 200 Op wpływających drogą elektroniczną,
- nadzoru nad zadaniami pracowników, w tym koordynowanie prowadzonych spraw z uwzględnieniem nieobecności,
- koordynacji nad odpowiednimi uprawnieniami do systemów dla pracowników oddelegowanych do obsługi wniosków ulgowych;

Ponadto, pozyskiwanie informacji niezbędnych do wykonania sprawozdań z komórek SPV-1 oraz SPV-2, oraz sporządzanie zbiorczych sprawozdań w zakresie wydanych rozstrzygnięć-sprawozdania do IAS. Sporządzanie sprawozdań w zakresie wpływu wniosków o ulgę - sprawozdania do IAS oraz UCS, a także praca pod wpływem presji czasu i zwiększonej ilości służbowych obowiązków.

Z wyjaśnień kierownika Referatu Postępowania Podatkowego w zakresie przyznanych dodatków zadaniowych m.in. wynika, iż:

W okresie od kwietnia do maja 2020 r. wszyscy obecni pracownicy komórki SPO-2 (poprzednio SPV-2) byli zaangażowani w prowadzenie postępowań ulgowych, z wszelkimi dodatkowymi czynnościami, tj. ewidencjonowanie dokumentów w systemie PoltaxPlus, czy przygotowywanie danych do sprawozdań. W czerwcu 2020 r. praca komórki SPO-2 dalej była zdominowana przez sprawy o charakterze ulgowym. Częściowo były już

podejmowane inne postępowania. Zaznaczono, że komórka SPO-2, pomimo nielicznego składu osobowego wydała 197 decyzji systemowych. Dodatkowo jeden z pracowników komórki SPO-2 ewidencjonował w systemie PoltaxPlus decyzje wydane przez inne komórki organizacyjne. Kierownik ww. Referatu zobligowany był do bieżącego nadzoru i utrzymania efektywności procesów. Szczególnie istotne były ciągłe kontakty z wnioskodawcami. Zarówno rozmowy telefoniczne, jak i korespondencja elektroniczna służyła przekazywaniu wiadomości w możliwie najbardziej praktycznej formie. Zdecydowana większość wniosków była rozpatrzona pozytywnie, stanowiąc jednocześnie realną pomoc dla dotkniętych kryzysem przedsiębiorców. Na potrzeby postępowań podatkowych projekty decyzji były współredagowane i dostosowywane do wersji ostatecznej przez kierownika Referatu. Równoległe na kierującym komórką spoczywał monitoring spraw i ich zapis w systemach informatycznych kontrolowanej jednostki. Zakończenie wydawania i obsługi spraw ulgowych w komórce nastąpiło w sierpniu 2020 roku. W tym czasie osoba kierująca komórką organizacyjną podejmowała zarówno zadania merytoryczne, do których zaliczyć należy weryfikację decyzji, uzupełnianie materiału dowodowego, czy też wyliczanie ekwiwalentu dotacji brutto, jak i sprawozdawczość.

Do przyznanych dodatków zadaniowych wyjaśnienia wniósł kierownik Referatu Kontroli Podatkowej (SKP). Poinformował, że każdy z pracowników tej komórki biorący udział w zadaniach w ramach wsparcia antykryzysowego podatników przy rozpatrywaniu wniosków w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych prowadził samodzielnie sprawę od otrzymania wniosków do wydania decyzji. W okresie realizacji zadań związanych ze wsparciem komórki do spraw wierzycielskich pracownicy komórki kontroli podatkowej wykonywali tylko niezbędne czynności dotyczące postępowań kontrolnych np. sporządzali i wysłali odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu, wydawali zawiadomienia o zmianie terminu zakończenia kontroli, udzielali odpowiedzi do innych urzędów w sprawie wniosku o kontrolę, sprawdzali i analizowali dokumentację wnoszoną od kontrahentów oraz odpowiedzi podatnika na wcześniej wysłane wezwania. Kierownik komórki SKP wykonywał wszystkie czynności związane z kierowaniem tą komórką, jak też nadzorował prowadzone postępowania kontrolne.

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE) wynika, że kierownik jak i niektórzy pracownicy tej komórki przygotowywali projekty decyzji związane ze złożonymi wnioskami o odroczenie terminu płatności zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych lub zapłaty zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług. Po analizie złożonych wniosków oraz zebranego materiału z komórki SEW były wydawane decyzje. Decyzje te były również przekazywane do Działu SEW celem końcowej akceptacji. Nadto, w trakcie prowadzonych czynności były występowały przypadki kontaktów telefonicznych z podatnikami oraz kierowano korespondencję drogą mailową do komórki SEW w sprawie wpisu zastawów skarbowych dot. przedłożonego przez podatnika wykazu środków trwałych, który został załączony do przedmiotowego wniosku. Ponadto ustalano z komórką SEW wysokość rat. Wielokrotnie również przeprowadzono rozmowę

telefoniczną z podatnikiem w zakresie złożonego przez niego wniosku w celu jego uzupełnienia o niezbędne dokumenty oraz korekty.

Kierownik Działu Postępowania Podatkowego (SPV-1) obecnie SPO-1 przekazał wykaz prowadzonych spraw przez pracowników tej komórki. Jednocześnie wskazał ilościowy stan wydanych decyzji z podziałem na danego pracownika i dany miesiąc, jak również wskazał pracownika przypisującego do systemu POLTAX wydane przez innych pracowników decyzje. Kierownik wraz z pracownikami ww. komórki organizacyjnej wydawał przedmiotowe decyzje, jak również nadzorował czynności z nimi związane.

W objętych kontrolą 127 postępowaniach w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych potwierdzono udział wykazanych we wnioskach z dnia 30 lipca 2020 r. pracowników i kierowników ww. komórek organizacyjnych.

Niemniej jednak na podstawie przedłożonych do kontroli 127 postępowań ws. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych ustalono, że w przypadku 48 spraw nie sporządzano metryk do prowadzonych spraw. Brakujące metryki stanowią ok. 38 % skontrolowanych spraw, czym naruszono przepis art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. 2020 poz. 1325 tj.) Ordynacja podatkowa. Brak metryki sprawy stwierdzono w postępowaniach prowadzonych przez Dział Postępowania Podatkowego (SPV-1) obecnie SPO-1, Referat Postępowania Podatkowego (SPV-2) obecnie SPO-2, Referat Kontroli Podatkowej (SKP).

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

1) W 1 przypadku stwierdzono niezgodność wysokości przyznanego dodatku zadaniowego w kwietniu i maju 2020 r. w stosunku do założonych w kontrolowanym urzędzie kryteriów. Ewentualne podwyższenie kwoty w jednym, jak i w drugim miesiącu nie znalazło odzwierciedlenia w opisie wniosku z dnia 30 lipca 2020 r. skierowanego do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie. Podstawą przyznania dodatków zadaniowych było wykonywanie dodatkowego zadania związanego z realizacją funkcji KAS, jako III filara wsparcia antykryzysowego podatników. Nie zawarto dodatkowej informacji o wykonanych dodatkowych zadaniach związanych z realizacją procesów kluczowych w urzędzie, co mogłoby potwierdzać podwyższone kwoty.

2) w przypadku 48 postępowań nie sporządzano metryk spraw - czym naruszono przepis art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. 2020 poz. 1325 tj.) Ordynacja podatkowa.

Zalecenia pokontrolne:

- 1) Każdorazowo w przypadku założonych wewnętrznie kryteriów przyznawania dodatków zadaniowych, jednoznacznie stosować przyznane kwoty przypadające na danego pracownika, tudzież kierownika danej komórki organizacyjnej, tak aby były adekwatne do ustalonych założeń.
- 2) Rzetelnie do każdego postępowania dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zakładać i prowadzić metrykę sprawy zgodnie z art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. 2020 poz. 1325 tj.) Ordynacja podatkowa.
- 3) Uzupełnić brakujące metryki spraw w aktach 48 postępowań.

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/