



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

UNP: 0601-19-036260
0601-IWW.0921.9.2019. 3

Lublin, dnia 24 maja 2019 r.



Pan

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zamościu**

/za potwierdzeniem odbioru/

Egz. Nr 1

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 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym

**w Urzędzie Skarbowym w Zamościu
ul. Kilińskiego 82, 22-400 Zamość**

przez starszego eksperta skarbowego

w dniach od 4 marca 2019 r. do 8 marca 2019 r.

w zakresie:

„Wydawanie zaświadczeń”

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do 1 marca 2019 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan powołany z dniem 1 marca 2017 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu.

Ocena stanu faktycznego oraz opis dokonanych ustaleń.

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie związanych z załatwianiem spraw dotyczących wydawania zaświadczeń.

Strukturę oraz zakresy zadań komórki odpowiedzialnej w sprawach dotyczących wydawania zaświadczeń określało Zarządzenie Nr 25/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zamościu zmienione Zarządzeniem Nr 61/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 29 marca 2017 r.

W powyższym Zarządzeniu w Rozdziale 5 „Zadania komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Zamościu” zgodnie z § 23 pkt 1 lit. c zadanie dotyczące wydawania zaświadczeń przypisano do Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB).

Kierownikiem Działu Obsługi Bezpośredniej jest Pan

W Urzędzie Skarbowym w Zamościu wydawanie zaświadczeń odbywa się na Sali Obsługi Interesantów.

Zaświadczenia wydawane są przez następujących pracowników:

1. - starszy ekspert skarbowy,
2. starszy referent (bez upoważnienia do podpisywania zaświadczeń),
3. : – starszy ekspert skarbowy,
4. starszy ekspert skarbowy,
- 5 - starszy ekspert skarbowy.

Na sali obsługi wydawane są następujące rodzaje zaświadczeń:

- zaświadczenia dotyczące zaległości podatkowych (zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości ZAS-W),
- zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych ZAS-P,
- zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych zbywającego ZAS-Z,
- zaświadczenia przekazywane drogą elektroniczną za pośrednictwem Punktu Kontaktowego biznes.gov.pl,
- zaświadczenia o formie opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej oraz o niefigurowaniu w ewidencji podatników prowadzących działalność gospodarczą,
- zaświadczenia o dochodach i przychodach osób fizycznych,
- zaświadczenia o miejscu zamieszkania lub siedzibie dla celów podatkowych (CFR-1),
- zaświadczenia potwierdzające, że podatnik zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny lub zwolniony.

W związku z wydawaniem zaświadczeń dokonywane są następujące czynności:

- sprawdzanie właściwości miejscowej i rzeczowej organu do wydawania zaświadczeń,
- sprawdzenie treści żadanego zaświadczenia oraz kompletności wypełnienia wniosku,
- rejestracja wniosku w programie BIBLIOTEKA AKT lub POLTAX 2B,
- analiza zapisów w użytkowanych programach informatycznych tj. POLTAX, POLTAX 2B, System Zarządzania Dokumentem (SZD), ZEFIR 2 SK, BIBLIOTEKA AKT, Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) w celu ustalenia danych niezbędnych do wydania zaświadczeń,
- wydawanie postanowień w przypadku odmowy wydania zaświadczenia,
- udzielanie informacji interesantom o sposobie załatwiania spraw dotyczących wydawania zaświadczeń,
- prowadzenie w systemie komputerowym ewidencji złożonych wniosków oraz rejestru wydanych zaświadczeń,
- występowanie do innych urzędów skarbowych o udzielenie stosownych informacji w zakresie wydawanych zaświadczeń.

Formularze wniosków o wydanie zaświadczeń oraz upoważnień do odbioru zaświadczeń udostępniane są podatnikom na Sali Obsługi oraz na stronie internetowej Urzędu.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Zamościu rozpatrzono następującą ilość wniosków w sprawie wydawania zaświadczeń:

- zaświadczenia dotyczące zaległości podatkowych:
 - w 2018 roku - 1709,
 - w 2019 roku (do dnia 1 marca) - 316
- zaświadczenia dotyczące działalności gospodarczej:
 - w 2018 roku - 1042
 - w 2019 roku (do dnia 1 marca) - 45
- zaświadczenia o dochodach i przychodach osób fizycznych:
 - w 2018 roku – 11049
 - w 2019 roku (do dnia 1 marca) - 748
- zaświadczenia o miejscu zamieszkania lub siedzibie dla celów podatkowych (CFR-1):
 - w 2018 roku - 187
 - w 2019 roku (do dnia 1 marca) – 54
- zaświadczenia potwierdzające, że podatnik zarejestrowany jest jako podatnik VAT:
 - w 2018 roku - 71
 - w 2019 roku (do dnia 1 marca) - 18
- pozostałe zaświadczenia:

- w 2018 roku - 127
- w 2019 roku (do dnia 1 marca) - 42.

Łącznie w 2018 roku w Urzędzie Skarbowym w Zamościu wydano 14185 zaświadczeń, natomiast w roku 2019 do dnia 1 marca 2019 r. wydano 1223 zaświadczenia.

Zaświadczenia w Urzędzie Skarbowym w Zamościu wydawane są co do zasady w tym samym dniu, w którym wpłynął wniosek. Tylko w incydentalnych sytuacjach, gdy istnieje konieczność uzyskania informacji z innego organu, zaświadczenia wydawane są w terminie 7 dni zgodnie z art. 306 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

W celu sprawdzenia prawidłowości wydawanych zaświadczeń do kontroli wybrano 20 zaświadczeń o niezaleganiu wydanych osobom fizycznym, instytucjom oraz firmom prowadzącym działalność gospodarczą.

Wykaz kontrolowanych zaświadczeń stanowi dowód kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 3]

W zakresie kontrolowanych zaświadczeń nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Zaświadczenia wydawane były terminowo tj. w ciągu 7 dni od daty złożenia wniosku, w granicach żądania wnioskodawcy i potwierdzały stan faktyczny istniejący w dniu wydania.

Reasumując, w toku kontroli w Urzędzie Skarbowym w Zamościu w zakresie: **„Wydawanie zaświadczeń”** nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień. Stwierdzono, że Urząd w sposób prawidłowy realizuje zadania w powyższym zakresie.

Postępowanie Urzędu w kontrolowanym zakresie należy ocenić **pozytywnie**.

.....
 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

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.

Sporządzono w 2 egz.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zamościu

Egz. Nr 2 – a/a