



Warszawa, dnia 18 sierpnia 2020 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ  
w WARSZAWIE**



UNP: 1401-20-095862

Znak sprawy: 1401-IWW1.0921.6.2020

**Naczelnik  
Pierwszego Urzędu  
Skarbowego  
w Radomiu**  
ul. Stanisława Zbrowskiego nr 106  
26-615 Radom

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję sprawozdanie z kontroli w zakresie *„Prawidłowość i terminowość przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego”*.

**Jednostka kontrolowana:**

Pierwszy Urząd Skarbowy w Radomiu<sup>1</sup>, z siedzibą przy ul. Stanisława Zbrowskiego nr 106, 26-615 Radom.

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Radosław Słoniewski Naczelnik Urzędu Skarbowego

**Zakres kontroli:**

Prawidłowość i terminowość przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego.

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20.07.2020 r. do 31.07.2020 r.

**Podstawa przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę na podstawie upoważnienia nr IWW1/0921-6/2020 z dnia 16 lipca 2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie przeprowadzili, po okazaniu legitymacji służbowych, kontrolerzy:

- Urszula Osuch – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli;

---

<sup>1</sup> Dalej zwany Urząd Skarbowy lub Urząd.

- Bożena Ryszkowska – ekspert skarbowy.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 2/2020.

## **I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO**

### **1. Rozwiązania organizacyjne przyjęte w zakresie objętym tematyką kontroli.**

W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy działał w oparciu o Regulamin organizacyjny wprowadzony:

- zarządzeniem nr 49/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie nadania Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Radomiu regulaminu organizacyjnego, które obowiązywało do dnia 14.11.2019 r.;
- zarządzeniem nr 123/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 31 października 2019 r. w sprawie nadania Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Radomiu regulaminu organizacyjnego, które weszło w życie z dniem 15.11.2019 r.

Akty prawa wewnętrznego, komórki organizacyjne realizujące zadania z zakresu kontroli, osoby wykonujące te zadania oraz odpowiedzialne za ich wykonanie wymienione zostały w „Arkuszu ustaleń”.

*[dowód: akta kontroli str. 396-400]*

Analizie poddano wskaźnik obciążenia pracą w obszarze obsługi bezpośredniej OB.OBP, który w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynosił 3.259,90 szt. zarejestrowanych dokumentów natomiast w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wynosił 3.217,59 szt. Tym samym obciążenie pracą w obszarze obsługi bezpośredniej wzrosło o 42,31 szt. zarejestrowanych dokumentów ale było poniżej mediany wojewódzkiej, która w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wynosiła 3.692,79 szt. ww. dokumentów.

*[dowód: akta kontroli str. 400]*

### **2. Obsługa deklaracji podatkowych z wykazaną kwotą zobowiązania przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i deklarujących przekazanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego.**

Zgodnie z przepisami art. 45c ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) oraz art. 21b ust. 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930 z późn. zm.), kwotę w wysokości nieprzekraczającej podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego lub jego korekty, naczelnik urzędu skarbowego przekazuje w terminie od maja do lipca roku następującego po roku podatkowym, za który składane jest zeznanie podatkowe, na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku podanego przez organizację pożytku publicznego zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego.

Organ podatkowy zobowiązany jest bezzwłocznie dokonywać przypisu zobowiązań wynikających z deklaracji podatkowych w celu skutecznego poboru wynikających z nich należności. Natomiast zgodnie z art. 20 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W toku kontroli ustalono, że w złożonych do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu 54.980 zeznań podatkowych za 2019 r. podatnicy złożyli wnioski o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego, w tym:

| PIT-36     | PIT-37      | PIT-28     | PIT-36L    | PIT-39  | PIT-38   | Razem       |
|------------|-------------|------------|------------|---------|----------|-------------|
| 4.674 szt. | 43.467 szt. | 2.733 szt. | 2.203 szt. | 50 szt. | 255 szt. | 53.382 szt. |

Dodatkowo na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń PIT-OP<sup>2</sup> do zeznania PIT-40A wygenerowano 1.598 szt. dokumentu OPP -1.

Przed przekazaniem kwot w wysokości 1% podatku należnego na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego przedmiotowe odpisy zostały zweryfikowane pod kątem spełnienia warunków ustawowych określonych w art. 45c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 21b ustawy o zryczałtowanym pod. dochodowym od osób fizycznych. Negatywnie zostało zweryfikowanych 1.441 szt. m.in. z następujących przyczyn:

- nie zapłacony w terminie podatek w kwocie powyżej 8,70 zł,
- brak aktualnego rachunku dla OPP,
- zaległości podatkowe podatnika,
- likwidacja Organizacji Pożytku Publicznego.

W konsekwencji na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego Urząd przekazał 53.539 zwrotów, w tym 51.941 szt. w terminie.

Jednocześnie na podstawie wydruków „Podsumowanie zwrotów” dokonanych w okresach od 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r. i od 01.10.2019 r. do 31.10.2019 r. dotyczących podatków PIT, PPE, PPL, PPR, PPW, rozdziału 75656 (1% podatku należnego przekazywany przez urzędy skarbowe na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego) ustalono, iż w okresie od 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r. dokonano 53.539 przelewów środków z 1% należnego podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego na łączną kwotę 3.641.889,98 zł, w tym:

- w lipcu 2019 r. wykonano 51.942 przelewów ww. środków dotyczących zeznań podatkowych za 2018 r. na łączną kwotę 3.611.510,78 zł;
- w sierpniu 2019 r. wykonano 2 przelewy ww. środków dotyczących zeznań podatkowych PIT-37 za 2018 r. na łączną kwotę 68,60 zł - zwroty zostały zrealizowane po dokonaniu przez Ministerstwo Finansów w Słownikach Centralnych POLTAX zmian w zakresie aktualizacji rachunku bawowego OPP (brak winy Urzędu);
- we wrześniu 2019 r. nie dokonano żadnego przelewu ww. środków;
- w październiku 2019 r. wykonano 1.595 przelewów ww. środków ze złożonych oświadczeń PIT-OP do PIT-40A i z zeznań podatkowych PIT-37 za 2018 r. na łączną kwotę 30.310,60 zł z winy Urzędu.

*Ustalono, iż po ustawowym terminie zostały przelane środki z 1% należnego podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego łącznie w 1.595 sprawach, w tym w 1.585 sprawach dotyczących złożonych oświadczeń PIT-OP do PIT-40A i w 10 sprawach dotyczących zeznań podatkowych PIT-37 za 2018 r. natomiast pozostałe sprawy dotyczące zeznań podatkowych PIT-*

<sup>2</sup> PIT-OP – Oświadczenie o przekazaniu 1% podatku organizacji pożytku publicznego składane przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, który od organu rentowego otrzymał roczne obliczenie podatku PIT-40A.

37, PIT-36, PIT-36L, PIT-38, PIT-39, PIT-28 zostały załatwione w terminie, tj. do dnia 31.07.2019 r.

Dokumenty OPP-1 o nr systemowych 47635082, 47635150, 47635473, 47637213, 47637334, 47638775, 47639861, 47639931, 47642218, 47642267 dotyczące złożonych zeznań podatkowych PIT-37 za 2018 r. objęte zostały rejestrem przypisów/odpisów o nr 645775, który został zatwierdzony w komórce obsługi bezpośredniej w dniu 15.10.2019 r., a przelew środków z 1% należnego podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego dokonano w dniu 17.10.2019 r.

Dokumenty OPP-1 oraz rejestr nr 645775 zostały zatwierdzone w systemie POLTAXPLUS przez Panią Edytę Siczek eksperta skarbowego pracownik komórki obsługi bezpośredniej.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniu 31.07.2020 r. przez Panią Annę Miller Zastępcę Naczelnika wynika, iż Pani Elżbieta Magiera Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej po przekazaniu w dniach 10, 14 października 2019 r. przedmiotowych kwot 1% dokonała szczegółowej analizy w zakresie prawidłowości przypisanych wszystkich kwot z tytułu OPP na podstawie złożonych zeznań rocznych za 2018 r. W wyniku tej analizy ujawniono 10 przypadków nie przypisanych do rejestru OPP, gdzie obsługą tych konkretnych zeznań rocznych zajmowali się pracownicy z innych niż komórki merytorycznych Urzędu, którzy nie dokonali prawidłowej weryfikacji pod kątem zgodności ilości dokumentów znajdujących się w paczce, a przypisanych do rejestru.

Na podstawie zatwierdzonego i zaksięgowanego w dniu 15.10.2019 r. rejestru nr 645775 składającego się z 10 odpisów na kwotę 213,30 zł, w dniu 17 października 2019 r. zostały przez Panią Urszulę Piechota Kierownika Działu Rachunkowości zrealizowane zwroty na rzecz wskazanych przez podatników Organizacji Pożytku Publicznego.

#### Podsumowanie:

- w dniach od 01.10 do 14.10.2019 r. zatwierdzono i zaksięgowano w systemie 1.598 odpisów na kwotę 30.097,30 zł, zrealizowano w dniach 10 i 14 października 2019 r. 1585 szt. zwrotów na rzecz organizacji pożytku publicznego na kwotę 30.097,30 zł, różnica w ilości wynikająca z raportów, tj. 13 szt. dotyczy odpisów „0”,
- w dniu 15.10.2019 r. zatwierdzono i zaksięgowano w systemie 10 odpisów na kwotę 213,30 zł zrealizowano 17 października 2019 r. 10 zwrotów na rzecz organizacji pożytku publicznego na kwotę 213,30 zł.

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 289-302, str. 447-449, str. 451]

W związku z powyższym kontroli poddano:

- próbę 200 spraw, która została wybrana metodą według osądu kontrolera na podstawie raportu „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” wygenerowanego z systemu POLTAXPLUS według zadanych parametrów – kod formularza OPP-1<sup>3</sup> za 2018 r. data zatwierdzenia od 01.10.2019 r. do 14.10.2019 r., kryterium sortowania – nr deklaracji. Wybrano 200 pozycji z 1.599 pozycji, co stanowi 12,50% badanej populacji. Ww. raporcie znalazły się sprawy dotyczące tylko złożonych oświadczeń PIT-OP natomiast nie znalazły się sprawy dotyczące zeznań podatkowych PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT-28/PIT-28S, PIT-CFC;
- rejestry przypisów/odpisów o nr 644974, nr 644976, nr 645227, nr 644081, nr 644125, nr 644130, nr 645775;

---

<sup>3</sup> OPP-1 - Dokument wewnętrzny – kwota darowizny przekazanej na rzecz organizacji pożytku publicznego.

- raport wygenerowany z systemu POLTAXPLUS „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” według zadanych parametrów – kod formularza OPP-1 za 2018 r., data zatwierdzenia od 01.07.2019 r. do 31.07.2019 r., wprowadzono/zatwierdzono przez login ELZMAG, kryterium sortowania – numer deklaracji.

[dowód: akta kontroli: str. 18-139, str. 243-273, str. 401]

W wyniku analizy ww. spraw stwierdzono:

1. W 200 sprawach o nr systemowych 37148814, 37148477, 37148478, 37148518, 37148816, 37148479, 37148817, 37148480, 37148818, od 37148481 do 37148483, 37148819, 37148484, 37148820, 37148485, 37148486, 37148821, 37148487, 37148822, 37148488, 37148489, 37148823, 37148490, od 37148824 do 37148826, od 37148491 do 37148493, 37148828, od 37148494 do 37148496, 37148829, 37148497, 37148830, od 37148498 do 37148502, 37725026, od 37148503 do 37148536, od 37148538 do 37148541, 37147391, 37147465, 37147471, 37147645, 37147698, 37148263, 37148388, 37148390, 37148602, 37148650, 37148724, 37148827, 37148831, od 37725027 do 37725032, 37148833, 37148832, od 37148056 do 37148066, od 37146841 do 37146844, 37148067, 37146845, 37148068, 37146846, 37148069, 37146847, 37148070, 37146848, 37146849, 37148071, 37146850, 37148072, 37146851, od 37148073 do 37148077, 37146852, 37146853, 37148078, 37146854, 37146855, 37148079, od 37146856 do 37146858, 37148080, 37146859, 37148081, 37146860, 37148082, 37146861, 37146862, 37148083, 37146863, od 37146864 do 37146866, 37148084, 37146867, 37146868, 37148085, 37146869, 37146870, 37146871, 37148086, od 37146872 do 37146874, 37148087, 37146875, 37148088, 37148089, 37146876, 37148090, 37146877, 37148091, 37146878, 37146879, 37148092, od 37146880 do 37146882, 37148093, 37146883, od 37148094, do 37148098, 37146884, 37146885, 37148099, 37146886, 37146887, 37148100, 37146888, 37146889, 37148101, 37146890, 37148102, 37146891:

a) dokumenty OPP-1 o statusie księgowym, zostały zatwierdzone do dnia 11.07.2019 r. w systemie POLTAXPLUS, natomiast nie zostały utworzone i zatwierdzone przez pracownika komórki obsługi bezpośredniej rejestry przypisów/odpisów, w których zostałby zarejestrowany odpis zaksięgowany wynikający z ww. dokumentów.

b) dokumenty OPP-1, zostały anulowane w systemie POLTAXPLUS w terminie 87 dni, 91 dni, 98 dni, licząc od daty ich zatwierdzenia ww. systemie.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniu 22.07.2020 r. przez Panią Annę Miller Zastępcę Naczelnika wynika, iż w październiku 2019 r. kierownik komórki obsługi bezpośredniej Pani Elżbieta Magiera osobiście wykonywała czynności techniczne mające na celu wygenerowanie dokumentów OPP-1 na podstawie PIT-OP oraz przywrócenie zeznania PIT-40A<sup>4</sup> na podstawie PIT-11C<sup>5</sup>. Zgodnie z poleceniem zawartym w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 19.06.2019 r. ww. pracownik dokonał ww. czynności w terminie. Jednakże w wyniku przeoczenia wygenerowane dokumenty OPP-1 nie zostały przypisane do rejestru przypisów/odpisów.

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli: str. 12, str. 14-15, str. 424, str. 443-444]

2. W 200 sprawach o nr systemowych 47360661, 47360666, 47360684, 47360703, 47360730, 47360747, 47360763, 47360768, 47362605, 47362606, 47362619, 47362632, 47362639, 47362653, 47362659, 47362661, 47362683, 47362701, 47362702, 47362731, 47362733,

<sup>4</sup> PIT-40A – Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy.

<sup>5</sup> PIT-11C – Informacja o dochodach z emerytury – renty (na podstawie PIT-40A).

47362744, 47362752, 47362761, 47363621, 47363653, 47363721, 47365374, 47365395, 47366407, 47366429, 47366430, 47366443, 47366455, 47366464, 47366485, 47366498, 47366500, 47366510, 47366533, 47366553, 47366571, 47366586, 47366588, 47367406, 47367419, 47367434, 47367484, 47367526, 47367539, 47367557, 47367567, 47367579, 47367586, 47369402, 47376599, 47377659, 47377690, 47377787, 47379242, 47379274, 47379319, 47379337, 47379376, 47380601, 47383100, 47384852, 47384882, 47387405, 47387442, 47387589, 47388625, 47388664, 47389210, 47389250, 47389299, 47389335, 47392102, 47392154, 47392121, 47392168, 47421809, 47421821, 47421838, 47421882, 47421908, 47421965, 47421999, 47424019, 47424040, 47424064, 47424102, 47424124, 47424130, 47424142, 47424156, 47424177, 47424194, 47426009, 47426032, 46808657, 46810290, 46818535, 46820147, 46821604, 46821698, 46821772, 46823076, 46823125, 46824422, 46824494, 46824564, 46826032, 46827951, 46829221, 46829249, 46829274, 46829279, 46829296, 46829312, 46829340, 46829357, 46829366, 46830405, 46830417, 46830438, 46830445, 46830467, 46830478, 46830492, 46830526, 46830575, 46832047, 46832139, 46833283, 46833341, 46833369, 46835008, 46835009, 46835040, 46835055, 46835068, 46835096, 46835188, 46836705, 46836737, 46836756, 46837410, 46837416, 46837430, 46837481, 46837499, 46837501, 46837529, 46837541, 46837564, 46837573, 46837585, 46837598, 46839412, 46839413, 46839439, 46839474, 46839505, 46839507, 46839528, 46839548, 46839549, 46839590, 46841208, 46841239, 46841285, 46841294, 46841310, 46841327, 46841330, 46841354, 46841372, 46841373, 46841396, 46842816, 46842823, 46842834, 46842928, 46842982, 46844479, 46844555, 46844597, 46846617, 46846633, 46846644, 46846652, 46846675, 46846706, 46846717, 46846740, 46846743, 46846760, 4686796, 4686798 została zarejestrowana w systemie POLTAXPLUS i w podsystemie POLTAX2B błędna data:

a) wpływu dokumentu OPP-I w dniu 24.09.2019 r. zamiast pozostawienie pola jako puste;

b) terminu płatności/zwrotu w dniu 24.10.2019 r. zamiast w dniu 31.07.2019 r.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniu 31.07.2020 r. przez Panią Annę Miller Zastępcę Naczelnika wynika, iż system POLTAX automatycznie generuje miesięczny termin zwrotu od daty wpływu zaś w przedmiotowych przypadkach odpisy na podstawie dokumentu OPP-I zostały wprowadzone z datą wpływu 24.09.2019 r. (1.598 szt.) i 10.10.2019 r. (10 szt.). Decyzję taką podjął kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej, tj. Pani Elżbieta Magiera, która aktualnie nie świadczy pracy w Urzędzie, gdyż od dnia 27.04.2020 r. przebywa na emeryturze i nie może złożyć stosownych wyjaśnień w sprawie podjętej decyzji o zmianie daty wpływu dokumentu.

Można tylko domniemywać, iż zmiana daty wpływu i w konsekwencji terminu zwrotu związana była z kwestią techniczną w zakresie automatycznego naliczania przez system odsetek za zwłokę, które w przedmiotowej sprawie są nienależne.

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli: str. 290-291, str. 426, str. 444]

3. W 198 sprawach o nr systemowych 47360661, 47360666, 47360684, 47360703, 47360730, 47360747, 47360763, 47360768, 47362605, 47362606, 47362619, 47362632, 47362639, 47362653, 47362659, 47362661, 47362683, 47362701, 47362702, 47362733, 47362744, 47362752, 47362761, 47363621, 47363653, 47363721, 47365374, 47365395, 47366407, 47366429, 47366430, 47366443, 47366455, 47366464, 47366485, 47366498, 47366500, 47366510, 47366533, 47366553, 47366571, 47366586, 47366588, 47367406, 47367419, 47367434, 47367484, 47367526, 47367539, 47367557, 47367567, 47367579, 47367586,

47369402, 47376599, 47377659, 47377690, 47377787, 47379242, 47379274, 47379319, 47379337, 47379376, 47380601, 47384852, 47384882, 47387405, 47387442, 47387589, 47388625, 47388664, 47389210, 47389250, 47389299, 47389335, 47392102, 47392154, 47392121, 47392168, 47421809, 47421821, 47421838, 47421882, 47421908, 47421965, 47421999, 47424019, 47424040, 47424064, 47424102, 47424124, 47424130, 47424142, 47424156, 47424177, 47424194, 47426009, 47426032 przelewu środków z 1% należnego podatku dokonano na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego w terminie 70 dni i 74 dni, licząc od następnego dnia po upływie ustawowego terminu, tj. od dnia 01.08.2019 r. do dnia dokonania przelewu. Stanowi to naruszenie art. 45c ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ujednolicony przez Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.). Natomiast w 2 sprawach o nr systemowych 47362731, 47383100 przelewu ww. środków nie dokonano z uwagi na zadeklarowaną przez podatników kwotę w wysokości 0,00 zł.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniach 22.07.2020 r. i 31.07.2020 r. przez Panią Annę Miller Zastępcę Naczelnika wynika, iż po sporządzeniu na początku października 2019 r. raportów za III kwartał 2019 r. kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej stwierdził, iż wygenerowane dokumenty OPP nie zostały przypisane do rejestru. Wobec powyższego niezwłocznie przypisano wszystkie kwoty do rejestru i przekazano do księgowości.

Pozostałe kwoty podatku 1% zostały przekazane do organizacji pożytku publicznego w terminie. W związku z zaistniałą sytuacją Zastępcą Naczelnika Pani Anna Miller podjęła decyzję o obniżeniu za IV kwartał 2019 r. nagrody Pani Elżbiety Magiery do 75 %.

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli: str. 12, str. 14-15, str. 140-241, str. 289-290, str. 310-356, str. 424-425, str. 444]

4. W 4 sprawach o nr systemowych 37673407, 37716344, 37716367, 37716403 błędnie zarejestrowano datę wpływu oświadczenia PIT-OP do Urzędu, tj. zarejestrowano datę wpływu ww. oświadczenia do Drugiego Urzędu Skarbowego w Radomiu zamiast do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie w dniu 27.07.2020 r. przez Panią Annę Miller Zastępcę Naczelnika wynika, iż ww. podatnicy oświadczenie PIT-OP za 2018 r. pierwotnie złożyli w Drugim Urzędzie Skarbowym w Radomiu.

Po ich przekazaniu do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu pracownik (stażysta) wprowadzający je do systemu POLTAXPLUS omyłkowo zarejestrował niewłaściwą datę.

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli: str. 16-17, str. 423-424]

Na podstawie ww. raportów o złożonych dokumentach na formularzu OPP-I w związku ze złożonym oświadczeniem PIT-OP oraz zeznań podatkowych PIT-37 za 2018 r. i ww. rejestrów przypisów/odpisów ustalono, iż dokonano w dniach 10, 14, 17 października 2019 r., tj. po ww. ustawowym terminie, przelewu środków na łączną kwotę 30.310,60 zł z 1% należnego podatku na rzecz 126 Organizacji Pożytku Publicznego w przypadku 1.595 podatników (stanowi to 2,98% ogółu dokonanych przelewów i 0,83% łącznej kwoty przelanych środków).

[dowód: akta kontroli: str. 11-12, str. 142-242, str. 274-281, str. 289-302, str. 290, str. 295-301, str. 357-391, str. 400-401, str. 447-448]

Ustalono, iż:

- odsetki za zwłokę od powyższych kwot nie są należne, gdyż (analogicznie do rozliczeń dokonanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa) nie pobiera się odsetek, jeżeli ich wysokość na dzień wpłaty nie przekracza 8,70 zł<sup>6</sup>. O powyższym stanowi art. 78 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);
- żadna Organizacja Pożytku Publicznego nie zwróciła się z wnioskiem o wypłatę odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym przelewem środków z 1% należnego podatku z winy organu podatkowego;
- ww. środki zostały przebrane na wskazane przez ww. organizacje rachunki bankowe, które są zarejestrowane w bazach informatycznych Urzędu;
- rejestry przypisów/odpisów o nr 645227, nr 644976, nr 644974, nr 644081, 644125, 644130, w których były utworzone dokumenty OPP-1 zatwierdzano w systemie POLTAXPLUS w tym samym dniu lub w dniu następnym, licząc od daty anulowania błędnie wprowadzonych dokumentów OPP-1.

*[dowód: akta kontroli: str. 142-273, str. 357-391, str. 425, str. 427, str. 444]*

### **3. Księgowanie dokumentów OPP-1 w systemie POLTAX2BPLUS (poprzednio w podsystemie POLTAX2B).**

Na podstawie spraw wybranych do kontroli w pkt 2 niniejszego wystąpienia ustalono, iż:

1. Rejestry przypisów/odpisów o nr 645227, nr 644976, nr 644974, 644081, 644125, 644130 w których były utworzone dokumenty OPP-1:
  - a) zatwierdzane były przez pracowników komórki rachunkowości w podsystemie POLTAX2B w dniu zatwierdzenia rejestru przez pracowników komórki obsługi bezpośredniej;
  - b) rejestry przypisów/odpisów zostały księgowane w dniu zatwierdzenia ww. rejestru w komórce rachunkowości.

*[dowód: akta kontroli: str. 243-273, str. 357-391, str. 444-445]*

Okazano zbiorczą informację przekazaną w ustawowym terminie organizacjom pożytku publicznego, tj. w dniu 26.09.2019 r. i dotyczyła ona 27 organizacji pożytku publicznego, których właściwość miejscowa była w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Radomiu.

*[dowód: akta kontroli: str. 283-288, str. 445]*

W zakresie księgowania dokumentów OPP-1 w podsystemie POLTAX2B (aktualnie w systemie POLTAX2BPLUS) i terminowości przekazania zbiorczej informacji ww. organizacjom nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

## **II. OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU**

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, kontrolowany obszar należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>7</sup>.

Na powyższą ocenę miało wpływ:

<sup>6</sup> Ustawodawca w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) wskazał, że nie pobiera się odsetek za zwłokę jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo Pocztove. Od dnia 01.02.2014 r. opłata ta wynosi 2,90 zł czyli trzykrotność to 8,70 zł.

<sup>7</sup> Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie stosuje 4 stopniową skalę ocen: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

1. Przelew środków z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r. po ustawowym terminie na łączną kwotę 30.310,60 zł na rzecz 126 Organizacji Pożytku Publicznego w przypadku 1.595 podatników, który wynikał z nieutworzenia rejestrów przypisów/odpisów przez pracownika komórki obsługi bezpośredniej, w których powinien być zatwierdzony odpis zaksięgowany wynikający z dokumentów OPP-1.
2. Opieszałość sięgająca 98 dni w zakresie anulowania błędnie wprowadzonych dokumentów OPP-1.
3. Rejestracja w systemie POLTAXPLUS i w podsystemie POLTAX2B (aktualnie w systemie POLTAX2BPLUS) błędnej daty wpływu i płatności/zwrotu dokumentu OPP-1.

Za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Pani Anna Opalka stażystka (obecnie referent), Pani Elżbieta Magiera Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej.

Za stwierdzone nieprawidłowości z tytułu nadzoru i organizacji odpowiedzialność ponoszą:

- Pani Elżbieta Magiera Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej do dnia 26.04.2020 r. (w dniu 27.04.2020 r. pracownik przeszedł na emeryturę);
- Pani Anna Miller Pierwszy Zastępca Naczelnika;
- Pan Radosław Słoniewski Naczelnik Urzędu.

### **III. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Urzędu, zobowiązuje Pana Naczelnika do podjęcia wszelkich niezbędnych działań zapobiegających w przyszłości podobnym nieprawidłowościom i uchybieniom oraz poleca:

1. Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli i przeprowadzić odpowiednie szkolenia uwzględniające aktualne zalecenia Ministerstwa Finansów Departamentu Poboru Podatku w zakresie obsługi oświadczeń PIT-OP składanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zeznań podatkowych.
2. Objąć stałym monitoringiem terminowość i poprawność zatwierdzania deklaracji oraz oświadczeń PIT-OP w systemie POLTAXPLUS poprzez cykliczne sporządzanie dostępnych raportów w systemie POLTAXPLUS i w aplikacji e-ORUS.
3. Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.
4. Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.

Stosowanie do przepisu 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.

Stosownie do § 41 ust. 2 i 3 Instrukcji w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie wprowadzonej zarządzeniem nr 210/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej

w Warszawie, kierownik jednostki kontrolowanej zawiadamia o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w formie elektronicznej (edytowanej) i papierowej (według załącznika nr 11 ww. Instrukcji). W przypadku podjęcia dodatkowych działań, wykraczających poza zalecenia Dyrektora, przedstawia je w piśmie przekazującym informacje.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie zobowiązuje Pana Naczelnika do przekazania do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, informacji o sposobie wykorzystania przedstawionych wyżej poleceń i przyjętym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Zgodnie z § 49 ust. 2 ww. Instrukcji, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 9 miesięcy od daty przekazania Dyrektorowi informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - przedstawia informację o rezultatach wdrożenia zaleceń po przeprowadzonej kontroli.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Warszawie

Bartosz Zbaraszczyk  
/podpis na oryginale/

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.

Do wiadomości:

1. V Zastępcy Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Warszawie.