



Administracja
Podatkowa


Łódź, dnia 16 grudnia 2015r.

SN/070 - 2 /2015/ 165 584 /2015

**Izba Skarbowa w Łodzi
al. Kościuszki 83**

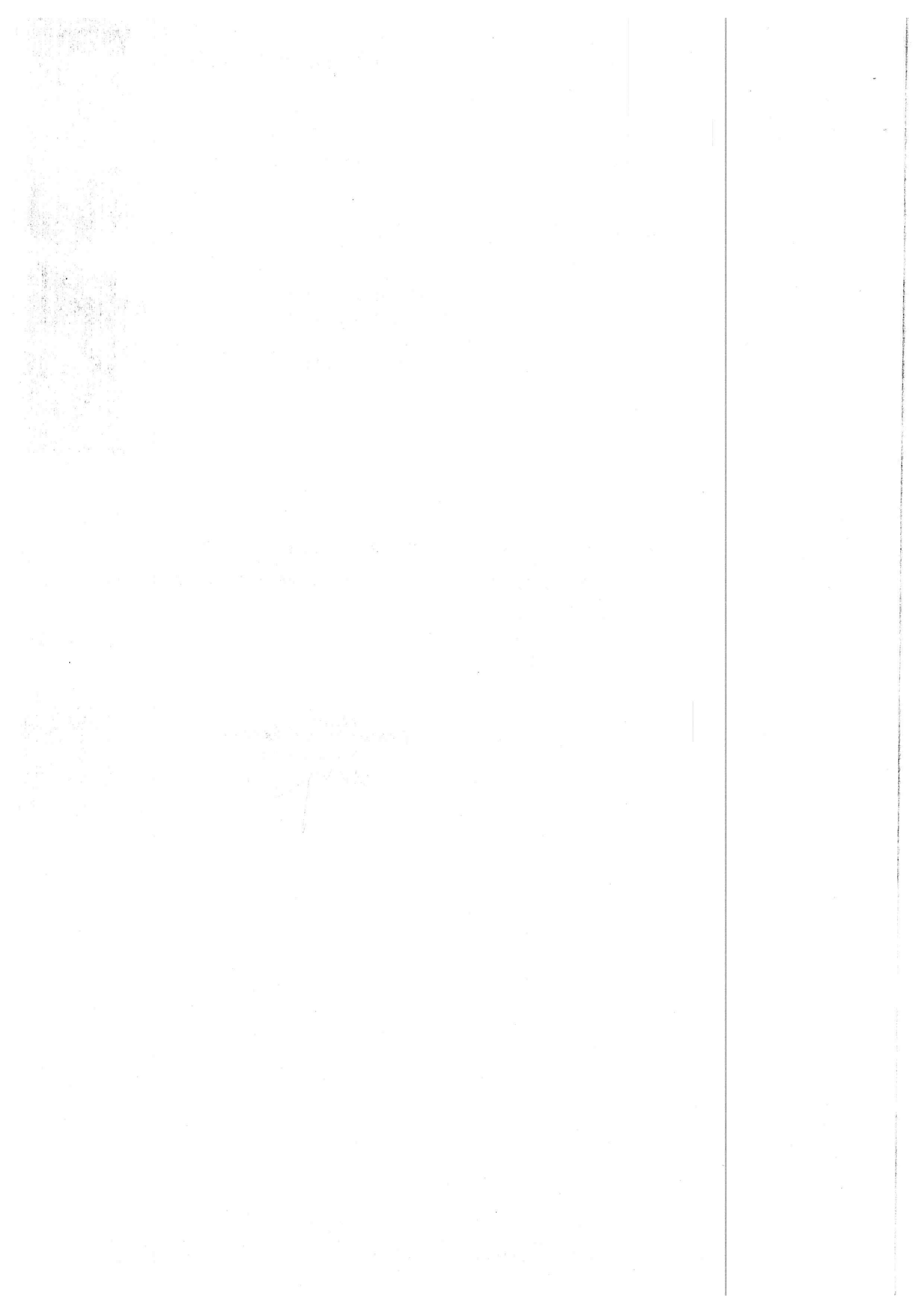
dyrektor1001@ld.mofnet.gov.pl

W nawiązaniu do pisma nr WZ/070-0006/14/40450 z dnia 2 października 2014r., Pierwszy Urząd Skarbowy Łódź-Górna przesyła w załączeniu sprawozdanie z kontroli w temacie „Wdrożenie scentralizowanego systemu poboru”.

Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
Łódź-Górna

Marek Zbrojski

Sprawę prowadzi: Agnieszka Zimoń
tel. kontaktowy: 42 2588123

Wysyłaj deklaracje przez internet: www.e-deklaracje.gov.pl



DT 107100/119

Warszawa, dnia 8 grudnia 2015 r.



Ministerstwo
Finansów

**Departament Kontroli Celnej,
Podatkowej i Kontroli Gier**

CP13.0812.35.2015.AMW

Pierwszy Urząd Skarbowy
Łódź-Górna
30. 2015 -12- 14
PRZESELANO POCZTĄ

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY
ŁÓDŹ-GÓRNA
N OIN
EM-1 ABI
EM-1 PZ
GK NJ
15. 12. 2015
OB1 OB1-1 OB1-2 OB1-3 OB11 PP PP-1 PP-2
AP KP RP SW EA OJ OP RB KS IF BN KW
17

Pan
Marek Zbrojski
Pierwszy Urząd Skarbowy
Łódź - Górna
ul. gen. Walerego Wróblewskiego 10a

Mieczysław Zbrojski
Pierwszy Urząd Skarbowy
Łódź - Górna
ul. gen. Walerego Wróblewskiego 10a 93-578 Łódź
SW Kap. a olla, w kowci
1.5.

W związku z art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję w załączeniu sprawozdanie z kontroli w trybie uproszczonym przeprowadzonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Łódź - Górna.

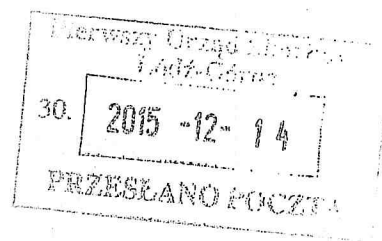
Koordynujący zadaniami w Departamencie
Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier
Tadeusz Szymbert
nadkom. Tadeusz Szymbert



Warszawa, dnia 8 grudnia 2015 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

CP 13.0812.35.2015



SPRAWOZDANIE z kontroli doraźnej

Jednostka kontrolowana:

Pierwszy Urząd Skarbowy Łódź-Górna, ul. gen. Walerego Wróblewskiego 10a

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnikiem Urzędu Skarbowego jest Pan Marek Zbrojski.

Zakres kontroli:

Wdrożenie scentralizowanego systemu poboru.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Od dnia 1 grudnia do dnia 2 grudnia 2015 r.

Kontrolerzy:

Agnieszka Kucharska – główny specjalista,

Małgorzata Langier – starszy specjalista,

Ilona Sadłowska – referendarz,

Łukasz Furgała – referendarz,

Alina Morawska – główny specjalista,

Tomasz Rutkowski – główny specjalista.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia z dnia 27.11.2015 r. nr CP 13.0812.35.2015 wydanego, z upoważnienia Ministra Finansów, przez Koordynującego zadaniami w Departamencie Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Pierwszy Urząd Skarbowy Łódź Górna od dnia 30.11.2015 r. został wyznaczony w grupie 20 kolejnych urzędów skarbowych, w których odbyło się wdrożenie Scentralizowanego Systemu Poboru Podatków (dalej SSP). W związku z planowanym wdrożeniem SSP w pozostałych 379 urzędach skarbowych przeprowadzona została

kontrola w zakresie sprawdzenia poprawności realizacji procesów biznesowych przez SSP.

Głównym jej celem było zidentyfikowanie ryzyk, które w istotny sposób mogą wpłynąć na wdrożenie SSP w pozostałych urzędach skarbowych. Sygnalizowanie Kierownictwu Ministerstwa Finansów zagrożeń i problemów w tak dużym przedsięwzięciu jakim jest Program e-Podatki pozwoli na podjęcie przez jego Koordynatorów odpowiednich kroków w celu wyeliminowania błędów występujących podczas pilotażu oraz pierwszej fazy wdrożenia. W związku z powyższym czynności kontrolne skupiły się na analizie stanu wdrożenia, ewentualnych problemach oraz błędach, które mogą spowodować dezorganizację pracy urzędów skarbowych.

Obsługa zadań w SSP w zakresie podatków: od Czynności Cywilno-Prawnych (dalej PCC), od Spadków i Darowizn (dalej SD) i dochodowym w formie Karty Podatkowej (dalej KP), pomimo że została przewidziana od dnia 30.11.2015 r., to faktycznie pracę rozpoczęto 1.12.2015 r., gdyż wystąpił problem w trakcie migracji danych.

W ww. urzędzie skarbowym jako koordynatora wdrożenia systemu SSP powołano Zastępcę Naczelnika - Panią Małgorzatę Kowalczyk. Mając na uwadze realizację zadań wynikających z List czynności do wykonania przez urzędy skarbowe w trakcie procesu wdrażania systemu SSP oraz przesłanych do urzędów Planów Wdrożenia – Koordynator powołał w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Łódź – Górna Zespół ds. Wdrożenia systemu SSP. W skład zespołu weszli kierownicy komórek: Rachunkowości Podatkowej (RP), Spraw Wierzycielskich (SW), Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej (OB-1), Pierwszego Działu Postępowań Podatkowych (PP-1) i Drugiego Działu Postępowań Podatkowych (PP-2) oraz Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej (OB.-2).

Z wyjaśnień Naczelnika wynika, że: *cyt. Harmonogram czynności niezbędnych do wykonania przez urząd przed wdrożeniem został zrealizowany terminowo i w całości. Bieżące, szczegółowe raporty z realizacji zadań związanych z wdrożeniem przekazywane są do Koordynatora Wojewódzkiego. Koordynator nie zgłosił przeszkód uniemożliwiających wdrożenie SSP w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Łódź – Górna.*

(dowód: akta kontroli str. 7-9)

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Nieprawidłowości w eksploatacji systemu SSP zgłaszane przez kierowników i pracowników komórek Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź - Górna

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o zgłoszone spostrzeżenia kierowników i pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych urzędu ustalono, iż w trakcie wdrażania systemu SSP pojawiły się niżej wymienione problemy:

1) Dział Rachunkowości:

- długi (ok. 5-10 sekund) czas oczekiwania na reakcję systemu,
- problemy z „czynnością 550 – Wprowadzanie sald osób trzecich i następców prawnych” (Lista czynności do wykonania przez Urząd Skarbowy w trakcie wdrożenia SSP).

2) Samodzielny Referat Analiz i Planowania:

- występuje wiele pytań i wątpliwości związanych z pracą w systemie, głównie z uwagi na brak doświadczenia w tym zakresie,
- w dniu 1.12. 2015 r. nastąpiły pierwsze logowania do systemu SSP, do komórki Analiz i Planowania zostało przypisanych 700 zadań do wykonania, które nie są realizowane z uwagi na brak merytorycznych rozstrzygnięć jak należy kwalifikować bądź postępować z przedmiotowymi zadaniami.

3) Dział Spraw Wierzycielskich:

- działania kierownika i pracowników komórki ograniczyły się (na dzień 2.12.2015 r.) do dokonania weryfikacji zadań/spraw, które pojawiły się w systemie, sprawdzono w Poltax i Poltax2B – powody pojawienia się tych zadań/spraw w nowym systemie,
- sprawdzono migrację upomnień wystawionych w Poltax2B oraz dat doręczenia, upomnienie nie jest widoczne w SSP, a system w następnym etapie wymaga wystawienia tytułu wykonawczego.

4) Dział Postępowań Podatkowych:

- w pierwszym dniu (30.11.2015 r.) System Zarządzania Dokumentami (dalej SZD) nie działał, nie podjęto w tym dniu czynności związanych z prowadzonymi postępowaniami,

- w wyniku analizy migracji danych w zakresie ww. postępowań ustalono, że w 12 przypadkach dane podatnika nie zmigrowały się (8-SD, 4-PCC), w 12 przypadkach nie utworzyło się konto podatnika (7-SD, 5-PCC),
- w wyniku wrywkowego sprawdzenia spraw zakończonych, nieprzypisanych do rejestrów z uwagi na brak zwrotnego potwierdzenia odbioru decyzji, ustalono w 3 przypadkach brak podatnika, a w 4 przypadkach brak konta podatnika,
- w drugim dniu eksploatacji systemu, w godzinach południowych została umożliwiona praca w SZD, co determinowało pracę w SSP.

5) Pierwszy Dział Obsługi Bezpośredniej:

- powolne działanie i zawieszanie się SSP, długi czas generowania znaku sprawy,
- stwierdzono, iż wystąpił dostęp do kont niektórych podmiotów wyłączonych z właściwości tut. organu,
- wystąpiły przypadki tworzenia zadania dla błędnej deklaracji przesłanej drogą elektroniczną, gdzie błędem były nieuzupełnione pola do dystrybucji: „gmina” i „powiat” – nieprawidłowości te zostały zgłoszone do wyjaśnienia.

(dowód: akta kontroli str. 13-23)

2. Stanowisko Koordynatora ds. Wdrożenia systemu SSP

Z uzyskanych informacji od Koordynatora ds. Wdrożenia Pani Małgorzaty Kowalczyk wynika, że od 30.11. 2015 r. członkowie zespołu ds. Wdrożenia SSP mają za zadanie przesyłanie raz dziennie raportów z eksploatacji SSP. Stanowią one podstawę informacji przygotowywanych przez Koordynatora ds. Wdrożenia, które następnie przekazywane są Koordynatorowi z Izby Skarbowej w Łodzi. Z raportu z drugiego dnia eksploatacji, tj. z 1.12.2015 r. wynika, że istotnym problemem utrudniającym pracę w systemie (dotyczy Obsługi Bezpośredniej w zakresie PCC) jest wyjątkowo długi czas generowania znaku sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 9-12)

3. Uwagi do systemu SSP przedstawione przez Naczelnika Urzędu

Z wyjaśnień Pana Marka Zbrojskiego – Naczelnika Urzędu wynika, że do dnia 2.12.2015 r. ujawniono i zgłoszono kilka problemów związanych z działaniem systemu SSP dotyczących;

- działania AUTO – brak uaktywnienia użytkowników US w SZD – zmiany dokonane w AUTO nie aktualizowały uprawnień w SSP (wystąpiło 1 dniowe opóźnienie migracji danych z AUTO do SSP) – problem został rozwiązany,
- przydziału kolejek do grup wspólnych pracy (opis kolejek nie pozwalał jednoznacznie określić, która grupa wspólnej pracy powinna realizować zadania z danej kolejki) – problem został rozwiązany,
- konwersji niektórych dokumentów z systemu Poltax – zagadnienie zgłoszone podczas telekonferencji, jest w trakcie wyjaśniania,
- braku replikacji niektórych podatników – zagadnienie zgłoszone podczas telekonferencji jest w trakcie wyjaśniania.

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

4. Szkolenia pracowników Urzędu w związku z planowanym wdrożeniem systemu SSP.

Z wyjaśnień Koordynatora ds. Wdrożeń wynika, cyt.: *W ramach działań wdrożeniowych, oprócz ogólnego dostępu do materiałów wdrożeniowych, szkoleniowych i instruktażowych umieszczonych przez Ministerstwo Finansów na stronie „Drogowskaz”, pracownicy posiadają również dostęp do kursu na platformie Atena 2 pt. Komponent SZD – Obsługa systemu do wykonywania czynności kancelaryjnych oraz dokumentowania przebiegu spraw. (...) Dodatkowo część pracowników US brała udział w szkoleniach organizowanych w zakresie funkcjonalności SSP w IS i niewielka grupa pracowników w MF.*

Zdaniem Koordynatora cyt.: *W zaistniałej sytuacji ocena przydatności materiałów szkoleniowych dla osób nie znających systemu, po dwóch dniach jego funkcjonowania (SZD po niespełna jednym dniu) jest faktycznie niemożliwa.*

Z kolei w ocenie niektórych pracowników Urzędu szkolenia organizowane w Izbie Skarbowej w Łodzi ocenione zostały jako pomocne i powinny one być w dalszym ciągu kontynuowane. Pracę w systemie wspomagają dostępne materiały w postaci podręczników, prezentacji i publikowanych odpowiedzi na zadane przez użytkowników programu pytania.

Z udostępnionych materiałów wynika, że na dzień 2.12.2015 r. liczba osób przeszkolonych w SSP w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Łódź – Górna wyniosła 47 osób.

(dowód: akta kontroli str. 9-10,19,23-61)

III. OCENA

Z uwagi na zbyt krótką perspektywę czasową od momentu wdrożenia SSP, nie można jednoznacznie ocenić jego poprawności. Powyższe było również powodem braku możliwości sprawdzenia przebiegu niektórych zaimplementowanych w SSP procesów biznesowych.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Sprawozdanie z kontroli sporządzono na 6 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Kierownikowi jednostki kontrolowanej Panu Markowi Zbrojskiemu, a drugi pozostawiono w aktach kontroli.

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.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Koordynujący zadaniami w Departamencie
Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier

nadkom. Tadeusz Szymbert

