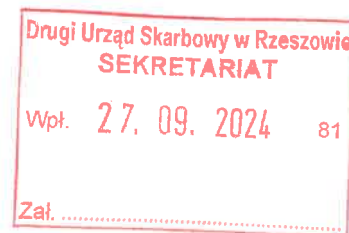


1817 - 09.01.2024



18222408010227

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie



LRZ.410.15.2.2024

Pan
Andrzej Dąbrowiecki
Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Rzeszowie
ul. Siemieńskiego 18
35-234 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/008 – Działania Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie weryfikacji zasadności
i prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Drugi Urząd Skarbowy ¹ ul. Siemieńskiego 18, 35-234 Rzeszów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Dąbrowiecki, Naczelnik Urzędu ² , od dnia 16 maja 2024 r. Poprzednio Naczelnikiem Urzędu od dnia 29 lipca 2020 r. do dnia 15 maja 2024 r. była Maria Dziki.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Typowanie podatników do objęcia działaniami weryfikacyjnymi. 2. Weryfikacja prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w toku czynności sprawdzających. 3. Weryfikacja prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w toku postępowania podatkowego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2024 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie oraz danych za okresy wcześniejsze lub późniejsze mające bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontrolerzy	1. Cezary Paciura, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LRZ/90/2024 z dnia 10 lipca 2024 r. 2. Jacek Wolan, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LRZ/91/2024 z dnia 10 lipca 2024 r. (akta kontroli str. 1-7)

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Naczelnik.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ⁵ stwierdza, iż Urząd w latach 2022 – 2024 (I połowa) prawidłowo weryfikował zasadność i prawidłowość skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Urząd zgodnie z obowiązującymi procedurami prowadził działania analityczne w zakresie typowania podatników do objęcia czynnościami weryfikacyjnymi dotyczącymi prawidłowości rozliczenia ulgi termomodernizacyjnej. W sposób rzetelny wykorzystano również wyniki analiz otrzymane z Ministerstwa Finansów, a wskazanych podatników skierowano do dalszej weryfikacji. Czynności sprawdzające wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej prowadzone były systematycznie i na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Objęto nimi 368 podatników, którzy w zeznaniach podatkowych wykazali ulgę w łącznej wysokości 12.275 tys. zł. W wyniku tych czynności Urząd stwierdził zaniżenie zobowiązań podatkowych na kwotę 213,7 tys. zł, a wpłacona kwota dodatkowego zobowiązania podatkowego w wyniku przeprowadzonych czynności⁶ wyniosła 184 tys. zł. Prowadzone w badanym okresie jedno postępowanie podatkowe mające na celu sprawdzenie zasadności skorzystania przez podatnika z ulgi termomodernizacyjnej zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Kwota wykazanej ulgi termomodernizacyjnej poddana weryfikacji wynosiła 53 tys. zł, a kwota ustaleń wynosiła 7,3 tys. zł. W objętych badaniem czynnościach sprawdzających, Urząd nie występował do instytucji ochrony środowiska, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej czy Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o informacje dotyczące przekazanych dotacji na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych, nie wymagał od podatników składania oświadczeń dotyczących otrzymanego dofinansowania jak również nie dokonywał oględzin weryfikując zeznania podatkowe. W ocenie NIK, brak takich działań oraz brak procedur wewnętrznych w tej sprawie powodowało, iż czynności sprawdzające w tym zakresie były nierzetelne. Ocena negatywna NIK dotyczy weryfikacji pięciu czynności sprawdzających, w których nie dopełniono obowiązków określonych w Wytycznych Ministerstwa Finansów w sprawie czynności sprawdzających.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W wystąpieniu pokontrolnym sformulowano ocenę opisową.

⁵ Zwana również: NIK.

⁶ Zwanych dalej ustaleniami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

Opis stanu
faktycznego

1. Typowanie podatników do objęcia działaniami weryfikacyjnymi.

1.1. Na koniec grudnia 2022 r. na obszarze działania Urzędu było 136.358 podatników podatku PIT⁸ i PPL⁹, tj. o 2.195 mniej niż na dzień 31 grudnia 2023 r. Rozliczeń na formularzach PIT-36, PIT-36L i PIT-37 za 2022 r. dokonało 80.747 podatników, tj. o 12.314 mniej niż za 2023 r., co stanowiło odpowiednio 54,6% i 62% podatników za dany rok.

W 2022 r. – 3.189 podatników skorzystało z ulgi termomodernizacyjnej i odliczyło 51.066,8 tys. zł, z tego:

- 545 na formularzu PIT-36 odliczyło 9.226,4 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (5,2% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu),
- 84 na formularzu PIT-36L odliczyło 2.296,8 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (4,3% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu),
- 2.560 na formularzu PIT-37 odliczyło 39.543,6 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (4,1% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu).

W 2023 r. – 2.391 podatników (mniej o 798 niż w 2022 r.) skorzystało z ulgi termomodernizacyjnej i odliczyło 35.273,7 tys. zł, tj. mniej o 15.793,1 tys. zł niż w 2022 r., z tego:

- 332 na formularzu PIT-36 odliczyło 5.370,2 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (3,3% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu), tj. o 213 podatników i o 3.856,2 tys. zł wydatków mniej niż w 2022 r.,
- 33 na formularzu PIT 36L odliczyło 725,3 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (1,6% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu), tj. o 51 podatników i o 1.571,5 tys. zł mniej niż rok wcześniej,
- 2026 na formularzu PIT-37 odliczyło 29.178,2 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (2,7% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu), tj. o 534 podatników i o 10.365,4 tys. zł mniej niż w 2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. w Urzędzie było 6.793 podatników podatku PPE¹⁰, tj. mniej o 1.216 niż na koniec 2023 r.

Na formularzu PIT-28 rozliczeń za 2022 r. dokonało 5.978 podatników, tj. mniej o 891 niż w 2023 r., co stanowiło odpowiednio 88,0% i 85,7% podatników zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych za dany rok.

W 2022 r. – 74 (0,8% podatników dokonujących rozliczeń na formularzu PIT-28) wykazało odliczenie 1.551,6 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną.

W 2023 r. – 52 podatników (0,7%) odliczyło 924,6 tys. zł wydatków na ulgę termomodernizacyjną (o 22 podatników i o 627 tys. zł wydatków mniej niż w 2022 r.).

(akta kontroli str. 8-11)

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Podatku dochodowego od osób fizycznych regulowanego ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

⁹ Podatek liniowy – podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej wynoszący 19% podstawy obliczenia podatku, o którym mowa w art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

¹⁰ Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

1.2. Podstawowym dokumentem stosowanym w Urzędzie w zakresie prowadzenia analizy ryzyka¹¹ była „Polityka zarządzania procesem analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej”¹² opracowana w kwietniu 2019 r. przez Departament Analiz Ministerstwa Finansów.

Określono w niej ogólne procedury prowadzenia działań analitycznych przez poszczególne jednostki KAS w celu zidentyfikowania zagrożeń zewnętrznych, ale bez szczegółowych działań dotyczących podmiotów korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Proces analityczny polegał na identyfikowaniu ryzyk, tj. na wykrywaniu, rozpoznawaniu i ich rejestrowaniu.

(akta kontroli str. 12-55)

W latach 2022 – 2024 (I połowa) nie wpłynęły do Urzędu wytyczne i procedury przekazane przez Szefa KAS lub DIAS¹³ w zakresie prowadzenia analiz podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej.

Urząd nie opracował i nie wdrożył własnych wewnętrznych procedur w tym zakresie.

(akta kontroli str. 56-59)

Komórką odpowiedzialną w Urzędzie za prowadzenie analiz, w tym podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej był Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających w Drugim Pionie Kontroli (SKA-2)¹⁴.

Do zadań Referatu należało m.in. zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, zwłaszcza poprzez identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych, a także typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych.

(akta kontroli str. 60-94)

Naczelnik wyjaśnił, iż w Urzędzie przeprowadzano własne analizy dotyczące podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Typowano podatników, którzy odliczyli ulgę termomodernizacyjną o najwyższej wysokości.

W 2022 r. analizą objęto podatników, którzy w trzech kolejnych latach odliczyli kwotę większą niż 53,0 tys. zł, a także podatników, którzy wykazali ulgę termomodernizacyjną w wysokości wyższej niż 30,0 tys. zł, z uwzględnieniem pozycji PIT/OD¹⁵, tj. dla podatnika i małżonka.

W 2023 r. analizą objęto podatników, którzy odliczyli kwotę większą niż 53,0 tys. zł. Taką analizą objęto również podatników w 2024 r. oraz podatników, którzy wykazali kwotę odliczenia ulgi termomodernizacyjnej w wysokości powyżej 40,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 56-59, 95-96)

W 2022 r. do czynności analitycznych Referat wytypował 351 podatników, z tego 317, którzy wykazali ulgę termomodernizacyjną w kwocie wyższej niż 30,0 tys. zł i 34, którzy wykazali ulgę powyżej 53,0 tys. zł. W 2023 r. czynnościami analitycznymi objęto 36 podatników, którzy wykazali ulgę powyżej 53,0 tys. zł.

W 2024 r. do czynności analitycznych wytypowano 160 podatników, którzy w latach 2019 – 2023 odliczyli kwotę większą niż 53,0 tys. zł, a także 132, którzy w zeznaniach podatkowych za 2022 r. wykazali kwotę odliczenia ulgi termomodernizacyjnej w kwocie powyżej 40,0 tys. zł. Czynności analityczne rozpoczęto w lipcu 2024 r.

¹¹ Oznacza pojęcie ogólne zawierające w swoim zakresie znaczeniowym analizę przedmiotową ryzyka jak i analizę podmiotową ryzyka.

¹² Dalej: Polityka zarządzania procesem analitycznym.

¹³ Dyrektor Izby Administracji Skarbowej.

¹⁴ Dalej: Referat.

¹⁵ Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym.

Kierownik Referatu wyjaśniła, że czynności analityczne przeprowadzane są po zakończeniu akcji obsługi zeznań podatkowych, tj. po 30 kwietnia każdego roku.

(akta kontroli str. 56-59, 97-103)

Do czynności analitycznych Referat wykorzystywał system Poltax Plus¹⁶, e-Orus¹⁷ i ZISAR¹⁸. Sporządzano raporty, w którym sumowano wartość odliczeń dokonanych przez podatników w poszczególnych latach, a do czynności sprawdzających przekazywano podatników którzy przekroczyli limit ulgi termomodernizacyjnej. Raporty generowano z systemu e-Orus, który stanowił lokalne źródło danych o podatnikach i deklaracjach przez nich składanych. Zeznania filtrowano według odliczeń ulgi termomodernizacyjnej i konwertowano na dokument Excel. System ZISAR pozwala na sporządzanie raportów według określonych parametrów.

(akta kontroli str. 56-59, 104)

W latach 2022 – 2023 do dalszych czynności weryfikacyjnych (sprawdzających) skierowano 238 podatników korzystających z odliczenia ulgi termomodernizacyjnej, z tego w:

- 202 podatników w 2022 r., tj. 37 na podstawie formularza PIT-36, 1 – PIT-36L, 163 – PIT-37 i 1 na podstawie formularza PIT-28. Kwota wykazanej ulgi w rozbiu na formularze wyniosła odpowiednio: 1.229,2 tys. zł, 53,0 tys. zł, 5.093,8 tys. zł i 11,1 tys. zł, zaś kwota dokonanych ustaleń¹⁹: 15,8 tys. zł, 7,3 tys. zł, 96,0 tys. zł i 0,4 tys. zł.
- 36 podatników w 2023, tj. 7 na podstawie formularza PIT-36, 28 – PIT-37 i 1 na podstawie formularza PIT-28. Kwota wykazanej ulgi w rozbiu na formularze wyniosła odpowiednio: 412,7 tys. zł, 0 – PIT-36L, 1.699,2 tys. zł i 56,7 tys. zł, natomiast kwota dokonanych ustaleń: 10,1 tys. zł, 23,8 tys. zł i 2,5 tys. zł.

Nieprawidłowości, które stwierdzono w toku czynności analitycznych dotyczyły zawyżenia limitu ulgi termomodernizacyjnej lub jej odliczenia bez prawa własności do nieruchomości.

(akta kontroli str. 56-59, 105-106)

1.3. W dniu 18 listopada 2022 r. i 3 lipca 2023 r. Departament Analiz KAS poprzez Moduł Zarządzania Analizami przesłał do Urzędu dwie „Listy typowań” podatników, którzy odliczyli wydatki z tytułu ulgi termomodernizacyjnej za lata 2019 – 2022. Autorem list była Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy²⁰, która z obszaru działania Urzędu wytypowała dziewięciu podatników, z tego dwóch którzy w latach 2019 – 2021 i siedmiu którzy w latach 2019 – 2022 korzystali z odliczenia ulgi termomodernizacyjnej i przekroczyli limit 53,0 tys. zł.

W zeznaniach podatkowych PIT-37 za lata 2019 – 2021 r. dwóch podatników odliczyło 133,3 tys. zł wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. Wobec tych podatników Dział Obsługi Bezpośredniej czynności sprawdzające podjął 27 września 2022 r., na podstawie raportu sporządzonego przez Referat²¹, tj. jeszcze przed otrzymaniem listy z Departamentu Analiz KAS. W wyniku czynności sprawdzających dokonano ustaleń na kwotę 2,8 tys. zł.

¹⁶ Ewidencja i dokumentacja w podatku dochodowym od osób fizycznych.

¹⁷ System pozwala na wykonywanie raportów do bieżących informacji w obszarach.

¹⁸ Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem.

¹⁹ Kwota stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących ulgi termomodernizacyjnej.

²⁰ Dalej: IAS w Bydgoszczy.

²¹ Nr 1822-SKA-2.4021.23.2022

Wobec pozostałych siedmiu podatników wskazanych przez Departament Analiz KAS, Dział Obsługi Bezpośredniej podjął czynności sprawdzające. Podatnicy wykazali łącznie 420,4 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej, z tego 100,3 tys. zł na formularzu PIT-36 i 320,1 tys. zł na formularzu PIT-37. W wyniku tych czynności kwota ustaleń wyniosła 23,6 tys. zł, z tego 5,7 tys. zł z PIT-36 i 17,9 tys. zł z PIT-37.

(akta kontroli str. 107-123)

1.4. Urząd nie dysponował danymi o liczbie podatników, którzy w związku z utratą prawa do skorzystania z ulgi²² doliczyli do dochodów uprzednio odliczone kwoty wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego oraz o kwotach dokonanych przez nich doliczeń.

Naczelnik wyjaśnił, iż danymi takimi Urząd nie dysponuje, ponieważ „brak jest technicznych możliwości sporządzenia takiego raportu na podstawie załącznika PIT/OD oraz zeznania podatkowego”.

(akta kontroli str. 124-125)

Analiza 20 losowo wybranych spraw największych kwotowo odliczeń z tytułu ulgi termomodernizacyjnej objętych czynnościami analitycznymi w latach 2022 – 2023 wykazała, że:

- czynności analityczne Referat przeprowadzał zgodnie z Polityką zarządzania procesem analitycznym,
- czynności analityczne dotyczyły formularzy PIT-36 (5) i PIT-37 (15) za lata 2019 – 2022,
- czynności podjęto we wrześniu 2022 r. i lipcu 2023 r. w związku z przekroczeniem kwoty ulgi termomodernizacyjnej,
- sprawy niezwłocznie przekazywano do dalszych czynności weryfikacyjnych sprawdzających, co odbywało się w tym samym lub w następnym dniu po przeprowadzeniu czynności analitycznych,
- kwota ulgi termomodernizacyjnej odliczona przez podatników wyniosła 1.448 tys. zł, stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły 388 tys. zł wydatków, a w wyniku czynności sprawdzających uzyskano 46 tys. zł podatku.

W żadnej z 20 analizowanych spraw, Urząd podczas czynności analitycznych nie zwracał się do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie²³ o informacje dotyczące podatników, którym udzielono dotacji na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

Z informacji uzyskanej podczas kontroli z WFOŚiGW²⁴ wynika, że ośmiu spośród 20 podatników skorzystało z dotacji w łącznej kwocie 171.229 zł na przedsięwzięcie termomodernizacyjne. Wysokość dotacji wyniosła od 45.499 zł do 4.410 zł.

Zagadnienie związane z zasięganiem informacji w WFOŚiGW omówiono również w pkt. 2.4. wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 126-158)

²² Jeśli podatnik skorzystał z odliczenia ulgi na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, a po roku, w którym tego dokonał otrzymał zwrot odliczonych wydatków to jest obowiązany doliczyć do dochodu (za rok, w którym otrzymał

²³ Dalej: WFOŚiGW.

²⁴ Na podstawie art. 29 ustawy o NIK.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK Urząd rzetelnie prowadził czynności analityczne mające na celu wytypowanie podatników do weryfikacji prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej.

Działania analityczne w tym zakresie prowadzono zgodnie z procedurami. Pozwoliły na wytypowanie podatników do weryfikacji prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej oraz zidentyfikowanie potencjalnych nieprawidłowości. Urząd rzetelnie wykorzystywał wyniki analiz otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Poddawał je analizie i kierował do czynności sprawdzających w wyznaczonych terminach. Brak analiz doliczeń, w związku z utratą prawa do skorzystania z ulgi wynikał z braku możliwości sporządzenia raportów w tym zakresie, co było niezależne od Urzędu.

OBSZAR

2. Weryfikacja prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w toku czynności sprawdzających.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą czynności sprawdzające w stosunku do podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej Urząd prowadził na podstawie przekazanych we wrześniu 2021 r. „Wytycznych do czynności sprawdzających” opracowanych przez Departament Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów²⁵. Wytyczne składały się z kilku bloków tematycznych, w tym m.in. odliczeniami od dochodu i podatku.

Ulga polegała na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku (przychodów w przypadku podatku zryczałtowanego) wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w budynku mieszkalnym jednorodzinnym, którego podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

W przypadku, gdy poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług (VAT), za kwotę wydatku uważa się wydatek wraz z tym podatkiem o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy VAT²⁶.

Kwota odliczenia nie mogła przekroczyć 53.000 zł w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

Jeżeli podatnik nie zrealizuje przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w terminie trzyletnim, jest obowiązany do zwrotu ulgi, co oznacza doliczenie kwot uprzednio odliczonych z tego tytułu do dochodu (przychodu) za rok podatkowy, w którym upłynął trzyletni termin. Podatnik, który po roku w którym skorzystał z ulgi, otrzymał zwrot odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, jest obowiązany doliczyć odpowiednio kwoty uprzednio odliczone od dochodu (przychodu) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

Urząd nie otrzymał innych wytycznych lub procedur dotyczących prowadzenia czynności sprawdzających podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej od Ministerstwa Finansów, Szefa KAS lub DIAS jak również nie opracował własnych wewnętrznych procedur dotyczących tych czynności.

(akta kontroli str. 159-176)

²⁵ Dalej: Wytyczne.

²⁶ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

2.2. Do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB-2) należało m.in. wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów, przetwarzanie danych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, a także dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie poprawności danych wynikających z rozliczeń podatków dochodowych.

(akta kontroli str. 60-93)

2.3. W Urzędzie czynności sprawdzające dotyczące prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w latach 2021 – 2024 prowadzono systematycznie w drugim półroczu każdego roku. Czynności te prowadzone były z własnej inicjatywy (na podstawie raportów własnych Referatu oraz na zlecenie Ministra Finansów).

W okresie objętym kontrolą, Urząd czynnościami sprawdzającymi objął 368 podatników, którzy w zeznaniach podatkowych wykazali ulgę w łącznej wysokości 12.275 tys. zł. W wyniku tych czynności Urząd stwierdził zaniżenie zobowiązań podatkowych na kwotę 213,7 tys. zł, a wpłacona kwota z tego tytułu wyniosła 184 tys. zł.

W 2022 r. Urząd przeprowadził 201 czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej (co stanowiło 6,2% ogółu podatników korzystających z tej ulgi), w tym wg formularzy PIT-36 – 37, PIT-37 – 163 i PIT-28 – jeden. Kwota wykazanej w zeznaniach podatkowych ulgi termomodernizacyjnej poddana weryfikacji przez Urząd w 2022 r. wynosiła 6.334 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2021 liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2022 r. wzrosła o 103 czynności, tj. o 105%, a kwota weryfikacji o 1.968,1 tys. zł, tj. o 45,1%.

W 2023 r. Urząd przeprowadził 68 czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej (co stanowiło 2,8% ogółu podatników korzystających z tej ulgi), w tym wg formularzy PIT-36 – 38, PIT-37 – 29 i PIT-28 – jeden. W porównaniu z rokiem 2022 liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających zmniejszyła się o 133 czynności, tj. o 66%, a kwota weryfikacji o 4.818,6 tys. zł, tj. o 76,1%.

W 2024 r. (I półrocze) Urząd przeprowadził jedną czynność sprawdzającą w zakresie podatku dochodowego wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej (PIT-37).

Czynnościami sprawdzającymi nie objęto podatników rozliczających się wg formularzy PIT-36L.

W poszczególnych latach kwota ustaleń²⁷ (w zakresie ulgi termomodernizacyjnej) dokonanych w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających wynosiła:

- w 2021 r. ogółem – 37,4 tys. zł, z tego: PIT-36 – 0,5 tys. zł, PIT-37 – 36,9 tys. zł;
- w 2022 r. ogółem – 112 tys. zł (wzrost w porównaniu z 2021 r. o 74,6 tys. zł, tj. o 199,5%), z tego: PIT-36 – 15,9 tys. zł, PIT-37 – 95,7 tys. zł, PIT-28 – 0,4 tys. zł;
- w 2023 r. ogółem – 57,1 tys. zł (zmniejszenie w porównaniu z 2022 r. o 54,9 tys. zł, tj. o 49%), z tego: PIT-36 – 10,1 tys. zł, PIT-37 – 44,5 tys. zł, PIT-28 – 2,5 tys. zł;
- w 2024 r. (I półrocze) ogółem – 7,2 tys. zł (PIT-37).

Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej Urzędu wyjaśniając zakres przeprowadzonych czynności sprawdzających w poszczególnych latach podała m.in., że czynności sprawdzające są przeprowadzane przede wszystkim na podstawie raportów otrzymywanych z komórki Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) oraz z raportów otrzymywanych z Ministerstwa Finansów. Okres na

²⁷ Zaniżenia zobowiązań podatkowych.

przeprowadzenie czynności sprawdzających przypada na II półrocze każdego roku. W I półroczu każdego roku trwa „Akcja zeznań” oraz „Akcja płatnika”. Do weryfikacji zeznań (PIT-37, PIT-36, PIT-36L, PIT-28, PIT-38) oraz informacji od płatników (PIT-11, PIT11A, PIT-40A) zaangażowani są wszyscy pracownicy Działu. Do obsługi jest ponad 100.000 zeznań podatkowych oraz ponad 140.000 informacji od płatników. Informacje od płatników muszą być zweryfikowane i zatwierdzone do 8-10 lutego każdego roku. Zeznania podatkowe z wykazaną kwotą nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych muszą być zweryfikowane i zatwierdzone terminowo i bez zbędnej zwłoki. Ponadto należy nadmienić, że odliczenie od dochodu wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego przez podatników rozliczających się z podatku dochodowego od osób fizycznych na zasadach podatku liniowego (PPL) jest niewielkie. W przypadku spraw budzących wątpliwości, przekazywane są do Działu Postępowań Podatkowych (SPV).

Wyjaśniając różnice w liczbie czynności sprawdzających rozliczeń podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej i kwot ujawnionych nieprawidłowości, Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej Urzędu podała, że w okresie 2021-2024 (I półrocze) w Dziale Obsługi Bezpośredniej SOB-2 przeprowadzono ponad 7.700 czynności sprawdzających, /.../ różnice wynikały między innymi ze zmniejszeniem liczby pracowników w Dziale SOB-2. W 2022 r. do obsługi zeznań podatkowych oraz do czynności sprawdzających dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych było 10 pracowników, w 2023 r. 7 pracowników, natomiast w 2024 r. tylko 6 pracowników.

Najczęstszymi nieprawidłowościami, jakie Urząd stwierdził w toku czynności sprawdzających, były:

- nieprawidłowe odliczanie z faktur towarów czy usług,
- brak dokumentu potwierdzającego własność lub współwłasność nieruchomości,
- odliczenie towarów i usług z faktur w błędnym roku podatkowym.

(akta kontroli str. 177-180)

2.4. Szczegółowym badaniem objęto 30 czynności sprawdzających w zakresie podatku PIT (28) i PPE (2) obejmujących ustalenia w kwocie 309,2 tys. zł.

Czynności sprawdzające przeprowadzone zostały na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

W badanej próbie 30 czynności sprawdzających, w 25 przypadkach Urząd wzywał podatników do przedłożenia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych oraz dokumentów potwierdzających własność lub współwłasność budynku mieszkalnego. W pięciu przypadkach²⁸ stwierdzono, że przeprowadzone przez Urząd czynności sprawdzające odbyły się na podstawie przeprowadzonych rozmów telefonicznych z podatnikami. W wyniku tych telefonicznych weryfikacji zobowiązano podatników do złożenia korekty zeznań podatkowych, czego efektem było złożenie przez nich korekt zeznań podatkowych i wpłata należnego podatku w łącznej kwocie 13 tys. zł. Podjęte przez Urząd czynności sprawdzające (w omawianych pięciu przypadkach) były niezgodne z Wytocznymi – o czym szerzej mowa w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W analizowanych sprawach najczęściej stwierdzanymi przez Urząd nieprawidłowościami było przekroczenie limitu przysługującej ulgi termomodernizacyjnej. Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości wynosiły 282,6 tys. zł, co stanowiło 91,4% ogółu stwierdzonych przez Urząd nieprawidłowości w badanych sprawach.

²⁸ Dotyczy czynności sprawdzających o numerach spraw: 1822-SOB-2.4031.1511.2023; 1822-SOB-2.4031.1425.2023; 1822-SOB-2.4031.1438.2023; 1822-SOB-2.4031.1439.2023; 1822-SOB-2.4031.1424.2023.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających podatnicy złożyli korekty rozliczeń podatkowych uwzględniające w całości ustalenia Urzędu i wpłacili należny podatek w łącznej kwocie 31,1 tys. zł.

W analizowanych 30 czynnościach sprawdzających nie wystąpiły przypadki przekazywania spraw do wszczęcia kontroli podatkowych i postępowań podatkowych. Z objętych badaniem 30 spraw, w jednym przypadku podatnik przedłożył informacje o otrzymanym dofinansowaniu do realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. W pozostałych badanych przypadkach brak było informacji o dofinansowaniu z innych źródeł (np. NFOŚiGW, WFOŚiGW itp.) lub oświadczenia podatnika o otrzymaniu (lub nieotrzymaniu), takiego dofinansowania – o czym szerzej mowa w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 181-247)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ustalono, że w pięciu przypadkach dotyczących czynności sprawdzających dokonując weryfikacji zeznań podatkowych i odliczeń w ramach ulgi termomodernizacyjnej, wzywano podatników do złożenia korekty zeznań podatkowych bez obowiązku przedłożenia przez nich dokumentów:

- potwierdzających poniesione wydatki na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych,
- potwierdzających własność lub współwłasność budynku mieszkalnego.

Działanie takie było niezgodnie z Wytycznymi, w których określono, iż *ulga przysługuje podatnikowi, który jest właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego /.../ Wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez czynnego podatnika podatku VAT.*

(akta kontroli str. 181-247)

Wyjaśniając Naczelnik podał, że w latach 2021- I półrocze 2024 przeprowadzono 368 czynności sprawdzających dotyczących odliczeń od dochodu wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. Przedmiotowe czynności są bardzo czasochłonne, niejednokrotnie wymagające pozyskania od podatników dodatkowych dokumentów, niezbędnych do weryfikacji i zakończenia czynności sprawdzających. Każdy podatnik, wytypowany do czynności sprawdzających z raportów własnych czy raportów z Ministerstwa Finansów, był wzywany do przedstawienia dokumentów, potwierdzających prawo do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej, a w niektórych przypadkach do złożenia korekty zeznania podatkowego (np. przy przekroczeniu kwoty odliczenia od dochodu 53.000 zł). W 5 przypadkach ujawnionych w trakcie kontroli Najwyższej Izby Kontroli, zostały złożone stosowne korekty, w których podatnicy pomniejszyli kwotę wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego o nadwyżkę powyżej 53.000 zł lub przerzucili ulgę na małżonka (limit dla obojga małżonków to 106.000 zł). Po złożeniu korekt zeznań podatkowych nie przeprowadzono w stosunku do 5 podatników innych, dodatkowych czynności sprawdzających. Wynikało to z tego, że w tym okresie w Dziale Obsługi Bezpośredniej SOB-2 przeprowadzono: w 2022 roku 3.175 czynności sprawdzających, w 2023 roku 2.727 czynności sprawdzających a w 2024 r. (do dnia 31.08.2024 r.) 1.832 czynności sprawdzające. Czynności sprawdzające dotyczyły i nadal dotyczą wszystkich ulg z jakich korzystają podatnicy w odliczeniu od dochodu i podatku tj. ulga termomodernizacyjna, ulga rehabilitacyjna, ulga na internet, ulga na IKZE, ulga na działalność badawczo-rozwojową, ulga prorodzinna, ulga dla seniora, ulga dla młodocianych, ulga 4+ oraz darowizny.

(akta kontroli str. 248-251)

2. W toku czynności sprawdzających Urząd nie występował do instytucji ochrony środowiska, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej czy Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dane dotyczące przyznanych i wypłaconych dofinansowań do zrealizowanych przez podatników przedsięwzięć termomodernizacyjnych. Urząd nie wymagał także składania przez podatników oświadczeń o otrzymaniu (lub nieotrzymaniu), takiego dofinansowania.

Z informacji pozyskanych od WFOŚiGW o udzielonych dotacjach na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych wynika, że z objętych badaniem 30 czynnościach sprawdzających oprócz jednego podatnika, który wykazał otrzymane dofinansowanie, jeszcze siedmiu podatników²⁹ otrzymało takie dofinansowanie z WFOŚiGW.

W ocenie NIK działanie takie nie wyczerpywało działań określonych w przepisie art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, iż *organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu /.../ ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

(akta kontroli str. 181-240, 252-261)

W złożonych wyjaśnieniach Naczelnik podał, że w latach 2022-2024 w ramach czynności analitycznych i sprawdzających nie zwracano się o informacje do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ponieważ w tym okresie w Dziale Obsługi Bezpośredniej SOB-2 przeprowadzono w latach 2022-2024 (do 31.08.2024 r.) ogółem 7.734 czynności sprawdzających. Czynności sprawdzające przeprowadzane były zgodnie z Wytycznymi Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów w sprawie czynności sprawdzających, a w ramach tych czynności nie zaistniały sytuacje, w których z okazanej dokumentacji lub złożonych wyjaśnień zachodziłoby podejrzenie korzystania z dofinansowania.

W wielu przypadkach w trakcie czynności sprawdzających stwierdzono, że podatnicy w zeznaniach podatkowych odliczali od dochodu mniejsze kwoty wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego niż wynikało to z przedstawionych wszystkich faktur dot. ulgi. Po rozmowach telefonicznych uzyskiwano informacje, że sytuacja taka wynikała z otrzymania przez nich dofinansowania. Podatnicy składali również korekty zeznań podatkowych, w których zmniejszali kwotę odliczenia od dochodu wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. Nie przeprowadzano w tym zakresie czynności sprawdzających, ponieważ w tych przypadkach podatnicy byli zobowiązani do zwrotu kwot podatku wynikającego ze zmniejszenia kwoty odliczonej ulgi termomodernizacyjnej.

W ramach czynności sprawdzających dot. ulgi termomodernizacyjnej podatnicy niejednokrotnie składali oświadczenia o skorzystaniu z dofinansowania przy realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia, przesyłając żądane przez tut. Urząd dokumenty. Zdarzały się sytuacje, że podatnicy przysyłali wymagane dokumenty (faktury VAT) z kwota wyższą niż odliczyli w zeznaniach podatkowych, co wskazywało na otrzymanie przez nich dofinansowania przedsięwzięć termomodernizacyjnych. Obecnie Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB-2) przeprowadza czynności sprawdzające w stosunku do 292 podatników, którzy wykazali odliczenie ulgi termomodernizacyjnej w wysokości powyżej 40.000 zł. bądź przekroczyli kwotę odliczeń 53.000 zł. Podatnicy zostali wezwani do przedłożenia wszystkich

²⁹ Dotyczy prowadzonych czynności sprawdzających o numerach: 1822-SOB-2.4031.1425.2023; 1822-SOB-2.4031.1439.2023; 1822-SOB-2.4031.3130.2022; 1822-SOB-2.4031.3808.2022; 1822-SOB-2.4031.3925.2022; 1822-SOB-2.4031.3958.2022; 1822-SOB-2.4031.4071.2022.

dokumentów, w tym oświadczeń o skorzystaniu bądź nieskorzystaniu z dofinansowania przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

W badanych czynnościach sprawdzających Urząd nie dokonywał oględzin w celu pozyskania materiału dowodowego dla weryfikacji prawidłowości rozliczenia ulgi termomodernizacyjnej.

(akta kontroli str. 248-251, 260-261)

NIK zauważa, że brak w prowadzonych czynnościach sprawdzających informacji od instytucji udzielających dofinansowania na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych lub oświadczeń składanych przez podatników o otrzymanych dofinansowaniach, powoduje, iż taka weryfikacja zeznań podatkowych składanych przez podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej jest niewystarczająca.

OCENA CZĄSTKOWA

Urząd prowadził czynności sprawdzające mające na celu weryfikację zasadności skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej.

Naczelnik systematycznie podejmował czynności sprawdzające wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

W badanej przez NIK próbie, Urząd nie występował podczas czynności sprawdzających do WFOŚiGW o informacje dotyczące przekazanych dotacji na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych. W badanej próbie nie zobowiązano podatników do składania oświadczeń dotyczących otrzymanego dofinansowania do przedsięwzięć termomodernizacyjnych, a także nie dokonywano oględzin dotyczących ich realizacji. Działanie takie oraz brak procedur wewnętrznych w tej sprawie powodowały, iż w ocenie NIK czynności te były niewystarczające dla rzetelnej oceny poprawności składanych zeznań podatkowych.

NIK negatywnie ocenia postępowanie sprawdzające Urzędu dotyczące pięciu spraw, w których postępowano niezgodnie z Wytycznymi Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów w sprawie czynności sprawdzających. W postępowaniach tych ograniczono się do wzywania podatników do złożenia korekty zeznań podatkowych bez obowiązku przedłożenia przez nich dokumentów określonych w cyt. Wytycznych Ministerstwa Finansów.

OBSZAR

3. Weryfikacja prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w toku postępowań podatkowych

Opis stanu faktycznego

3.1. Podstawą wszczęcia postępowań podatkowych, których przedmiotem była weryfikacja poprawności skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej, były wnioski podatników o stwierdzenie nadpłaty w związku z rozliczeniem ulgi termomodernizacyjnej. Urząd nie prowadził postępowań podatkowych wszczętych w wyniku czynności analitycznych, czynności sprawdzających i kontroli podatkowych. W wyniku tych czynności i kontroli nie było podstaw uzasadniających wszczęcia takich postępowań.

(akta kontroli str. 262-264)

3.2. W latach 2022 – 2024 (I półrocze) Urząd przeprowadził (w 2022 r.) jedno postępowanie podatkowe, którego przedmiotem była weryfikacja prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Dotyczyło ono podatnika, który dokonał rozliczenia wg formularza zeznań podatkowych PIT-36L. Kwota wykazanej ulgi termomodernizacyjnej poddana weryfikacji (wykazana w zeznaniu podatkowym) wynosiła 53 tys. zł.

Przeprowadzone postępowanie podatkowe wszczęte zostało na podstawie wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty i zakończone wydaniem decyzji Naczelnika (w sposób określony w art. 75 § 4 i 4a ustawy Ordynacja podatkowa). Kwota ustaleń wyniosła 7,3 tys. zł.

Nie prowadzono postępowań podatkowych po przeprowadzeniu czynności sprawdzających i kontroli podatkowych, ponieważ w wyniku tych czynności podatnicy złożyli korekty deklaracji i uwzględnili ustalenia Urzędu.

(akta kontroli str. 265-267)

3.3. Kontrola postępowania podatkowego wszczętego przez Urząd na podstawie wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty wykazała, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie było czterokrotnie przedłużane (w tym wnoszono o przedłożenie dodatkowych informacji i wyjaśnień) i trwało 182 dni. W trakcie przeprowadzonego postępowania Urząd dokonał weryfikacji prawidłowości rozliczenia ulgi termomodernizacyjnej. Weryfikacji dokonano na podstawie okazanych przez podatnika dokumentów wymaganych do ustalenia uprawnień do ulgi.

W badanym postępowaniu nie dokonywano oględzin w celu pozyskania materiału dowodowego dla weryfikacji prawidłowości rozliczenia ulgi termomodernizacyjnej. Podatnik złożył oświadczenie, że nie otrzymał dofinansowania na realizowane przedsięwzięcie. Urząd uznał przedłożone przez podatników dokumenty za wiarygodne. Z przedłożonych dokumentów wynikało, iż jedynie wydatek w kwocie 15 tys. zł. poniesiony był przez podatnika, pozostała kwota (wg przedłożonych rachunków) o łącznej kwocie 49,5 tys. zł poniesiona była przez współmałżonka, z którym podatnik miał rozdzielną majątkową.

(akta kontroli str. 265-292)

3.4. Naczelnik prowadził analizy danych dotyczących podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej, w tym dotyczące błędów popełnianych przez podatników i nieprawidłowości ujawnianych w wyniku czynności sprawdzających.

Jak wyjaśnił Naczelnik, najczęściej stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku dokumentu potwierdzającego własność lub współwłasność nieruchomości,
- nieprawidłowe odliczanie z faktur towarów czy usług,
- odliczanie towarów i usług z faktur w błędnym roku podatkowym.

W wyniku analiz i stwierdzonych nieprawidłowości podatnicy zobowiązani byli do złożenia korekt zeznań podatkowych. Skutkowało to zwiększeniem zobowiązania podatkowego i wpłaty podatku należnego lub zmniejszeniem kwoty nadpłaty podatku do zwrotu podatnikom.

Naczelnik wyjaśnił również, że nie zgłaszano do DIAS problemów związanych z weryfikacją prawidłowości korzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej.

(akta kontroli str. 293-294)

3.5. W latach 2022-2024 (I półrocze) w Urzędzie nie została przeprowadzona kontrola ani audyt w zakresie odliczeń wydatków na przedsięwzięcie termomodernizacyjne.

(akta kontroli str. 295-296)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Urząd w sposób prawidłowy prowadził postępowanie podatkowe mające na celu sprawdzenia zasadności skorzystania przez podatnika z ulgi termomodernizacyjnej. Postępowanie podatkowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

NIK pozytywnie ocenia prowadzenie przez Naczelnika systematycznych analiz danych dotyczących podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej, w tym dotyczących błędów popełnianych przez podatników i nieprawidłowości ujawnianych w wyniku czynności analitycznych, sprawdzających.

III. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski o:

Wnioski

1. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie rzetelnego postępowania sprawdzającego w zakresie poprawności składanych zeznań podatkowych, w tym pozyskiwanie informacji o otrzymanych przez podatników dofinansowaniach.
2. W trakcie prowadzenia czynności sprawdzających wymagać od podatników przedkładania dokumentów określonych w Wytycznych Ministra Finansów w sprawie postępowania sprawdzającego.
3. Dokonanie weryfikacji czy podatnicy³⁰, którzy otrzymali dofinansowanie z WFOŚiGW prawidłowo uwzględnili je w swoich zeznaniach podatkowych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

³⁰ Wymienieni w prowadzonych czynności sprawdzających o numerach: 1822-SOB-2.4031.1425.2023; 1822-SOB-2.4031.1439.2023; 1822-SOB-2.4031.3130.2022; 1822-SOB-2.4031.3808.2022; 1822-SOB-2.4031.3925.2022; 1822-SOB-2.4031.3958.2022; 1822-SOB-2.4031.4071.2022.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, 26 września 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontrolerzy

Cezary Paciura

gł. specjalista kontroli państwowej



podpis

Jacek Wolan

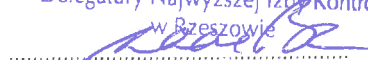
gł. specjalista kontroli państwowej



podpis

p.o. Wicedyrektora

Witold Pałasz
p.o. WICE DyREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Rzeszowie



podpis