



Kraków, dnia 4 marca 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0150.1.2019

Informacja publiczna o przeprowadzonych kontrolach wewnętrznych w Izbie Administracji Skarbowej, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym oraz urzędach skarbowych woj. małopolskiego w 2018 roku.

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a, tiret drugi, uwzględniając art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1764), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2018 r. w podległych urzędach skarbowych województwa małopolskiego, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym i komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

Kontrole urzędów skarbowych województwa małopolskiego, Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego i komórek organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w 2018 r. przeprowadzone były na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz każdorazowo wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej upoważnień do kontroli.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie w 2018 r. w 28 nadzorowanych urzędach skarbowych, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym i Izbie Administracji Skarbowej przeprowadziła łącznie 48 kontroli, w tym:

- w Urzędach Skarbowych woj. małopolskiego - 34
- w MUCS - 4
- w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie - 10

Łącznie kontrole w US i UCS, 38 w tym:

- 16 kontroli w trybie zwykłym,
- 22 kontrole w trybie uproszczonym.

Kontrole w trybie zwykłym w US i MUCS – 16 w tym:

- 6 kontroli pozytywnych z uchybieniami,
- 8 kontroli pozytywnych z nieprawidłowościami,
- 2 kontrole negatywne.

Kontrole w trybie uproszczonym w US i MUCS – 22 w tym:

- 3 kontrole pozytywne,
- 3 kontrole pozytywne z uchybieniami,
- 10 kontroli pozytywnych z nieprawidłowościami,
- 2 kontrole negatywne,



Krajowa Administracja
Skarbowa

- 4 kontrole bez oceny.

16 kontroli w trybie zwykłym, obejmujące następujące tematy:

- 1) Prawidłowość funkcjonowania Wieloosobowego St. Spraw Karnych Skarbowych SKK- w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie pracownika US Wadowice.
- 2) Prawidłowość obsługi zgłoszeń celnych w ruchu towarowym. Obsługa ruchu towarowo-osobowego w Oddziale Celnym Port Lotniczy Kraków-Balice.
- 3) Terminowość i prawidłowość rozliczania wpłat dotyczących dochodów scentralizowanych - rozliczanie kaucji z tytułu nałożenia na środek transportu zamknięć urzędowych - „kontrola zza biurka” . **(2 kontrole)**
- 4) Stopień realizacji należności stanowiących dochód budżetu państwa objętych tytułami wykonawczymi typu SM i CL. **(2 kontrole)**
- 5) Terminowość wszczynania i prowadzenia w urzędzie skarbowym postępowań związanych z wymiarem zobowiązań podatkowych pod kątem niedopuszczenia do przedawnienia zobowiązań podatkowych w trakcie prowadzonego postępowania.
- 6) Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS.
- 7) Terminowość wszczynania i prowadzenia w urzędzie skarbowym postępowań związanych z wymiarem zobowiązań podatkowych pod kątem niedopuszczenia do przedawnienia zobowiązań podatkowych w trakcie prowadzonego postępowania. Okres objęty kontrolą: 2017 i I połowa 2018 r.
- 8) Kompletność, szybkość i prawidłowość wprowadzania do CRPKEP danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych i aktualizacyjnych. Realizowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników VAT w tym w szczególności w zakresie wykreślenia podatników z rejestru VAT. **(3 kontrole)**
- 9) Prawidłowość stosowania procedury określonej w ustawie OP w toku postępowań prowadzonych w sprawie ulg w spłacie zobowiązań oraz zbadanie terminowości załatwienia spraw. **(2 kontrole)**
- 10) Przeteterminowana dystrybucja wg. raportu SSP. Okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia do 30 czerwca 2018 r.
- 11) Terminowość wszczynania i prowadzenia w urzędzie skarbowym postępowań związanych z wymiarem zobowiązań podatkowych pod kątem niedopuszczenia do przedawnienia zobowiązań podatkowych w trakcie prowadzonego postępowania.

22 kontrole w trybie uproszczonym, obejmujące następujące tematy:

- 1) Kontrola w związku z anonimowym pismem dotyczącym Kierownika SKP, w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie. Okres objęty kontrolą 2017 rok.
- 2) Kontrola prawidłowości przebiegu procesu egzekucyjnego. **(4 kontrole)**
- 3) Kontrola w związku z informacją złożoną do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie przez pracownika Urzędu, odnośnie złego traktowania Jej osoby przez przełożonych. Okres objęty kontrolą: w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów.
- 4) Prawidłowość obsługi i wydawania postanowień o zaliczeniu proporcjonalnym wpłat na rzecz zaległości oraz odsetek za zwłokę (postanowienie typu POZA) oraz postanowień w

sprawie zaliczenia nadpłaty/zwrotu (postanowienie typu AZNN), wygenerowanych w systemie ZEFIR2. Okres objęty kontrolą od 1 marca 2017 r. do 15 lutego 2018 r. – kontrola „zza biurka”. **(2 kontrole)**

- 5) Terminowość i prawidłowość prowadzonych postępowań przygotowawczych w związku z pismami Prokuratora Rejonowego w Tarnowie.
- 6) Kontrola w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w pismach pracownika Urzędu Skarbowego w Wieliczce w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów.
- 7) Likwidacja nadpłat wg. raportu SSP- kwoty wyjaśnienia a czas z raportu programu SSP.
- 8) Zasadność prowadzenia kontroli wobec podmiotów świadczących usługi w zakresie utrzymaniowych robót drogowych w przedmiocie prawidłowości stosowanych stawek podatku od towarów i usług w kontekście Wyroku NSA z dnia 28 października 2016r. sygn. akt I FSK 344/15.
- 9) Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS. **(3 kontrole)**
- 10) Terminowość i prawidłowość działań w zakresie likwidacji nadpłat – kontrola „zza biurka”.
- 11) Przeteterminowana dystrybucja wg raportu SSP za okres 1 października 2017- 31 grudnia 2017r. - kontrola „zza biurka”.
- 12) Kontrola w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów podniesionych w anonimowym piśmie pracowników Urzędu Skarbowego w Bochni.
- 13) Realizacja dyspozycji wynikającej z art. 253 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego oraz Zarządzenia Nr 90 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 8 listopada 2017r w sprawie organizacji przyjmowania, rozpatrywania, załatwiania skarg, wniosków oraz petycji w IAS w Krakowie. **(2 kontrole)**
- 14) Kontrola w związku z anonimowym pismem dotyczącym pracownika MUUCS-Drugiego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego Nowy Sącz, ul. Sienkiewicza 44 w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie.
- 15) Kontrola przechowywania i utrzymania broni palnej w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

**Kontrole przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie łącznie 10:
w trybie zwykłym – 4**

- 2 kontrole pozytywne
- 2 kontrole pozytywne z uchybieniami

**Kontrole przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie:
w trybie uproszczonym – 6**

- 1 kontrola pozytywna z nieprawidłowościami
- 5 kontrole pozytywne z uchybieniami

Kontrole w trybie zwykłym, obejmujące następujące tematy:

- Kontrola prawidłowości sporządzania obiegówek w tym kontrola rozliczenia majątku przez pracowników odchodzących z pracy.
- Terminowość załatwiania spraw odwoławczych w drugiej instancji w zakresie podatku od towarów i usług.
- Terminowość załatwianych spraw dot. orzecznictwa w zakresie kontroli podatkowej.
- Obieg dokumentów finansowo-księgowych pomiędzy komórką właściwą ds. logistyki oraz Zarządzenia nieruchomościami, a komórką właściwą ds. planowania i kontroli finansowej.

Kontrole w trybie uproszczonym, obejmujące następujące tematy:

- Terminowość, prawidłowość postępowania w przypadku spraw o sygn.: III SA/Kr 937/17 – postanowienie z dnia 28.02.2018 r., III SA/Kr 935/17 – postanowienie z dnia 21.02.2018 r. związanych ze złożeniem skargi kasacyjnej.
- Prawidłowość, rzetelność prowadzonych naborów pracowników do służby cywilnej przeprowadzonych do następujących jednostek organizacyjnych KAS: Urząd Skarbowy Kraków - Podgórze (nabory do komórek rachunkowości, nabory do komórki SKI).
- Prawidłowość, rzetelność prowadzonych naborów pracowników do służby cywilnej przeprowadzonych do następujących jednostek organizacyjnych KAS: Urząd Skarbowy w Nowym Sączu (nabór do komórki egzekucji administracyjnej, nabór do komórki właściwej ds. wierzycielskich).
- Prawidłowość, rzetelność prowadzonego naboru pracowników do służby cywilnej do Urzędu Skarbowego Kraków Stare Miasto.
- Kontrola prawidłowości rozliczania delegacji służbowych pracowników IAS (poprzednio urzędów skarbowych, izby skarbowej) odbywających studia podyplomowe w Otwocku, Białobrzegach w Krakowie.
- Kontrola rzetelności weryfikacji dokonywanej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Krakowie usług wykonywanych przez serwis samochodowy w zakresie wystawianych faktur i dokonywanych napraw oraz przeglądów okresowych

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia kierował do Naczelników kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne i sprawozdania wskazując na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, zalecając przestrzeganie obowiązujących przepisów, pełnej realizacji wytycznych pokontrolnych, podjęcia stosownych działań eliminujących występowanie nieprawidłowości i uchybień oraz przedstawienia sprawozdań z realizacji zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienia pokontrolne i sprawozdania przekazywane są właściwym komórkom organizacyjnym Izby do wykorzystania w celu m.in. sprawowania nadzoru.

Na oryginale podpis
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Tadeusz Gibas