

**Izba Administracji
Skarbowej
w Krakowie**

1201-IWW.0150.1.2020

Informacja publiczna o przeprowadzonych kontrolach wewnętrznych w Izbie Administracji Skarbowej, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym oraz urzędach skarbowych woj. małopolskiego w 2019 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2019 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 2019 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 z późn. zm) oraz każdorazowo wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej upoważnień do kontroli.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie w 2019 r. w 28 nadzorowanych urzędach skarbowych, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym i w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie przeprowadziła łącznie 29 kontroli, w tym:

- 21 w Urzędach Skarbowych woj. małopolskiego,
- 4 w MUCS,
- 4 w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

Łącznie kontrole w US i MUCS – 25 w tym:

- 14 kontroli w trybie zwykłym,
- 11 kontrole w trybie uproszczonym.

Kontrole w trybie zwykłym w US i MUCS – 14 w tym:

- 2 kontrole pozytywne,
- 2 kontrole pozytywne z uchybieniami,
- 9 kontroli pozytywnych z nieprawidłowościami,
- 1 kontrola negatywna.

Kontrole w trybie uproszczonym w US i MUCS – 11 w tym:

- 1 kontrola pozytywna,
- 3 kontrole pozytywne z uchybieniami,
- 6 kontroli pozytywnych z nieprawidłowościami,

- 1 kontrola negatywna

Kontrole w trybie zwykłym w US i MUCS, obejmowały następujące tematy:

1. Prawdliwość weryfikacji zwrotów VAT, ze szczególnym uwzględnieniem zwrotów, które wynikają z zadeklarowanych w poprzednich okresach kwot do przeniesienia.
2. Wykorzystywanie opinii biegłych przy sprzedaży towarów, ruchomości, nieruchomości
3. Wszczynianie i prowadzenie postępowań egzekucyjnych na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez wierzycieli niepodatkowych.
4. 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 wykreśleń z rejestru VAT – 2 kontrole.
5. Terminy wszczęć postępowań podatkowych w zakresie podatków dochodowych oraz okres prowadzenia tych postępowań. Podejmowanie czynności mających na celu przerwanie lub zawieszenie terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych – 2 kontrole.
6. Terminowość i jakość przetwarzania dokumentów wymiarowych skutkujących zapisami księgowymi w systemie Zefir2 oraz terminowością rozliczania dochodów scentralizowanych – 2 kontrole.
7. Ocena prawidłowości dynamiki działania organu w zakresie likwidacji towarów.
8. Przedłużenie terminu zwrotów VAT.
9. Kontrola podejmowanych działań w stosunku do zobowiązanych posiadających największe zaległości podatkowe oraz wierzyciele obcy.
10. Zasadność, prawidłowość i rzetelność dokonywania umorzeń postępowania egzekucyjnego.
11. Terminowość i poprawność wprowadzania danych do ESKS.

Kontrole w trybie uproszczonym, obejmowały następujące tematy:

1. Wszczynianie i prowadzenie postępowań egzekucyjnych na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez wierzycieli niepodatkowych za 2018 rok.
2. Kontrola w związku ze skierowaniem korespondencji do niewłaściwej osoby.
3. Prawdliwość stosowania procedury podatkowej i terminowość załatwiania spraw wymiarowych CIT, PIT.
4. Prawdliwość stosowania procedury podatkowej i terminowość załatwiania spraw wymiarowych – podatek od towarów usług.
5. Prawdliwość postępowania w sprawie opłaty od czynności cywilnoprawnej związanej z zakupem motocykla (KTI nr 9534).
6. Prawdliwość funkcjonowania Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.
7. Kontrola stanu spraw w Pierwszym Dziale Dochodzeniowo-Śledczym MUCS w Krakowie.
8. Prawdliwość funkcjonowania komórek realizacji w urzędach celno-skarbowych w zakresie kontroli realizowanych w oparciu o przepisy ustawy SENT oraz Kontroli Służby Dyżurnej.

9. Wszczytanie i prowadzenie postępowań egzekucyjnych na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez wierzycieli podatkowych i niepodatkowych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.

10. Prawidłowość stosowania procedury kontrolnej i terminowości prowadzenia kontroli podatkowych.

Kontrole przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w trybie zwykłym:

- 1 kontrola pozytywna z uchybieniami

Kontrole przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w trybie uproszczonym – 3 kontrole:

- 2 kontrole pozytywne z uchybieniami
- 1 kontrola bez oceny

Kontrola w IAS w trybie zwykłym, obejmowała następujący temat:

1. Stan aktualizacji ewidencji majątku IAS w Krakowie po inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r. (w tym oklejenie wyposażenia oraz przypisanie odpowiedzialności).

Kontrole w IAS w trybie uproszczonym, obejmowały następujące tematy:

1. Prawidłowość zawartej umowy na serwis samochodów służbowych.
2. Kontrola w związku z informacją jaka wpłynęła do DIAS dotycząca pracownika US Kraków-Prądnik.
3. Realizacja Polityki zapobiegania zjawiskom niepożądanym.

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 tut. Izby do wykorzystania w celu m.in. sprawowania nadzoru.

Na oryginale podpis
wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Małgorzata Galuba
Zastępcy Dyrektora