

Kraków, dnia 30 czerwca 2021 r.

Izba Administracji
Skarbowej
w Krakowie

1201-IWW.0150.2.2021

Informacja publiczna o przeprowadzonych kontrolach wewnętrznych w Izbie Administracji Skarbowej, Małopolskim Urzędzie Celno- Skarbowym oraz urzędach skarbowych woj. małopolskiego w 2020 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 2020 r. poz. 2176), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2020 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 2020 r. przeprowadzone były na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz upoważnień do kontroli każdorazowo wydawanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie w 2020 r. w 28 nadzorowanych urzędach skarbowych, Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym i w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie przeprowadziła łącznie 19 kontroli, w tym:

- 11 w urzędach skarbowych woj. małopolskiego,
- 6 w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie (MUCS),
- 2 w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie (IAS).

Łącznie kontrole w US i MUCS – 17 w tym:

- 12 kontroli w trybie zwykłym,
- 5 kontroli w trybie uproszczonym.

Kontrole w trybie zwykłym w US i MUCS – 12 w tym:

- 1 kontrola pozytywna,
- 4 kontrole pozytywne z uchybieniami,
- 7 kontroli pozytywnych z nieprawidłowościami.

Kontrole w trybie uproszczonym w US i MUCS – 5 w tym:

- 2 kontrole pozytywne,
- 1 kontrola pozytywna z uchybieniami,
- 1 kontrola pozytywna z nieprawidłowościami,

- 1 kontrola negatywna.

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

1. Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-SYSTEM danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki (w szczególności danych z modułu STIR),
2. Terminowość i poprawność wprowadzania danych w ESKS,
3. Wykonywanie majątkowej represji karnej, w tym likwidacja towarów. Rzetelność i szybkość postępowań oraz zabezpieczenie i nadzór nad powierzonymi ruchomościami (2 kontrole),
4. Kompletność, szybkość i prawidłowość wprowadzania do CRKEP 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. Terminowość wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych ze szczególnym uwzględnieniem spraw, gdzie decyzje wydane były przed samym terminem przedawnienia,
6. Prawidłowość przebiegu procesu egzekucyjnego z uwzględnieniem szybkości i częstotliwości podejmowanych czynności egzekucyjnych,
7. Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT przez urzędy skarbowe oraz analiza zwrotów VAT dokonanych przez MUCS. Sprawdzenie wymiany informacji między US a MUCS w ww. zakresie,
8. Organizacja procesu oraz prawidłowość rozliczenia KDW w POLTAX2B PLUS,
9. Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów,
10. Rozliczanie zaliczek przyznanych pracownikom (rozliczenia na przełomie roku) oraz sum depozytowych w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w związku z wpłatami dokonywanymi przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie.

Kontrole w trybie uproszczonym, obejmowały następujące tematy:

1. Kompletność, szybkość i prawidłowość wprowadzania do CRKEP 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. Prawidłowość realizacji zadań przez funkcjonariuszy Drugiego Referatu Kontroli Mobilnej,
3. Ciągłość działania US i zapewnienia realizacji kluczowych zadań w związku z wprowadzeniem stanu epidemii na obszarze RP,
4. Prawidłowość stosowania procedury podatkowej i terminowość załatwiania spraw ulg podatkowych,
5. Prawidłowość dysponowania, użytkowania i korzystania przez funkcjonariuszy/pracowników Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego środkami transportu będącymi na stanie Izby Administracji Skarbowej w Krakowie lub pozostającymi w jej dyspozycji w okresie od 01.12.2019 do 30.06.2020 r.

Kontrole przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w trybie zwykłym – 2 kontrole, w tym:

- 1 kontrola pozytywna,
- 1 kontrola pozytywna z uchybieniami.

Kontrole w IAS w trybie zwykłym, obejmowały następujące tematy:

1. Rozliczanie zaliczek przyznanych pracownikom (rozliczenia na przełomie roku) oraz sum depozytowych w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w związku z wpłatami dokonywanymi przez Małopolski Urząd Celno-Skarbowy w Krakowie,
2. Realizacja zamówień publicznych –2019 i I półrocze 2020 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia kierował do Naczelników kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne i sprawozdania, zalecając przestrzeganie obowiązujących przepisów, pełną realizację wytycznych pokontrolnych, podjęcie stosownych działań eliminujących występowanie nieprawidłowości i uchybień oraz przedstawienie 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
Zastępca Dyrektora