



Kraków, dnia 08 lutego 2017 r.

**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-KW.0150.1.2017

**Informacja publiczna o kontrolach przeprowadzonych w urzędach
skarbowych województwa małopolskiego w 2016 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 Skarbowej w Krakowie udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2016 r. w podległych urzędach skarbowych województwa małopolskiego.

Stosownie do art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015r. poz. 578 z późn. zm.) Dyrektor Izby Skarbowej sprawuje nadzór nad podległymi urzędami skarbowymi. Nadzór ten obejmuje prawidłowość realizowania przez urzędy skarbowe zadań, określonych w ustawach oraz w Zarządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016r. w sprawie organizacji urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej oraz nadania im statutów (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. z 2017r. poz. 11).

Kontrole urzędów skarbowych województwa małopolskiego w 2016 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 Skarbowej upoważnień do kontroli.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie w 2016 r. w nadzorowanych 28 urzędach skarbowych przeprowadziła łącznie 53 kontrole, w tym:

17 kontroli w trybie zwykłym, obejmujące następujące tematy:

- Kontrola realizacji przez Urząd wytycznych w zakresie analizy ryzyka podmiotów, w tym nowych podmiotów rejestrujących się w CRPKEP. Sprawdzenie terminowości obsługi wniosków CEIDG.
- Szybkość i terminowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych. Rozliczanie poborców z pobranych należności podatkowych od zobowiązanych. Opóźnienia w umarzaniu postępowań egzekucyjnych po stwierdzeniu bezskuteczności egzekucji, oraz dodatkowo zbadano działania organu egzekucyjnego w kierunku zakończenia egzekucji z ruchomości zajętych przed 1 stycznia 2015 roku.

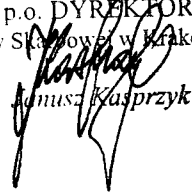
- Terminowość w udzielaniu odpowiedzi komornikom sądowym, prawidłowość i terminowość rozliczania sum depozytowych, nadzór nad rozliczaniem kwitariuszy.
- Terminy podejmowania czynności sprawdzających i czas ich trwania oraz terminy wszczęć postępowań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatków majątkowych oraz okres prowadzenia tych postępowań.
- Prawidłowość prowadzenia analizy rejestracji podatnika przez urząd skarbowy
Kontrola koordynowana.
- Terminowość wszczynania postępowań podatkowych w kontekście terminu przedawnienia, oraz upływu czasu od zakończenia kontroli.
- Druki ścisłego zarachowania, nadzór nad rozliczaniem kwitariuszy.
- Nadzór nad rozliczeniem kwitariuszy za okres od 1 stycznia do dnia kontroli.
- Sprawy o wykroczenia i przestępstwa skarbowe za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 listopada 2016 r. oraz sprawy niezakończone na dzień przeprowadzenia kontroli.
- Prawidłowość wdrożenia i działania kontroli funkcjonalnej.
- Szybkość i terminowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych. Rozliczanie poborców z pobranych należności podatkowych od zobowiązanych oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych znak 2KW/070-15/15 z dnia 9 września 2015 roku.

36 kontroli w trybie uproszczonym, obejmujące następujące tematy:

- Kontrola w związku z anonimowymi pismami, w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w pismach wobec wymienionych pracowników.
- Wskazanie przyczyn niedostatecznego wykonania zadań w obszarze "Zmniejszenie zaległości podatkowych".
- Kontrola w związku z anonimowym pismem, dotyczącym pracowników Działu Kontroli Podatkowej w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie. Kontrola wspólna Izby Skarbowej z Kontrolą Wewnętrzną Urzędu Skarbowego .
- Kontrola podjętych działań zmierzających do zakończenia zajęć ruchomości dokonanych przed dniem 1 stycznia 2015 roku.
- Kontrola podjętych działań zmierzających do zakończenia zajęć ruchomości dokonanych przed dniem 1 stycznia 2015 roku.
- Kontrola prawidłowości przyjmowania dokumentów (rejestrowania, potwierdzania) oraz gospodarowania pieczęciami i pieczętkami urzędowymi.
- Kontrola składnicy egzekucyjnej.
- Składnica egzekucyjna majątkowa represja karna.
- Przeterminowana dystrybucja, wg raportu SSP.
- Kontrola w związku z pismem Ministerstwa Finansów przekazującym kopie anonimowego pisma – w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie.
- Prawidłowość i terminowość rozliczania pobranych należności od podmiotów zobowiązanych w postępowaniu egzekucyjnym na rzecz wierzycieli, nadzór nad rozliczaniem kwitariuszy.

- Kontrola podejmowanych działań w stosunku do zobowiązanych posiadających największe zaległości podatkowe.
- Kontrola realizacji zaleceń zawartych w sprawozdaniu z kontroli z dnia 3.08.2016 nr 1201-KW.070.31.2016.
- Kontrola w związku z pismem byłego pracownika US Dąbrowa Tarnowska w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia zarzutów zawartych w piśmie.
- Kontrola zasadności i częstotliwości dokonywania czynności egzekucyjnych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych i rekwizycyjnych.
- Sprawy o wykroczenia i przestępstwa skarbowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2016 r. oraz sprawy niezakończone na dzień przeprowadzenia kontroli.
- Kontrola prawidłowości komunikacji wewnętrznej w Urzędzie Skarbowym w Chrzanowie.
- Druki ścisłego zarachowania, nadzór nad rozliczaniem kwitariuszy.
- Kwoty do wyjaśnienia a czas, według stanu na dzień 17 października 2016 r. Kwoty ze statusem „*przypisane wycofane-konieczniew popraw!!!*”
- Kontrola realizacji zadań w obszarach objętych miernikami egzekucyjnymi.

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia kierował do Naczelników kontrolowanych Urzędów Skarbowych 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.

p.o. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Krakowie

Janusz Kasprzyk

