IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
Dział Kontroli Wewnętrznej

2001-IWW.031.7.2019

INFORMACJA PUBLICZNA

O KONTROLACH PROWADZONYCH W RAMACH
NADZORU PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
W PODLEGŁYCH URZĘDACH SKARBOWYCH ORAZ PODLASKIM
URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM

W I PÓŁROCZU 2019 ROKU

Białystok – lipiec 2019 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret 2, z uwzględnieniem art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. 2018, poz. 1330 z późn. zm.), Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w pierwszym półroczu 2019 r. w podległych urzędach skarbowych oraz Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym.

Nadrzędnym celem przeprowadzonych kontroli było podjęcie czynności zmierzających do wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości w realizowaniu statutowych zadań podległych urzędów.

Na podstawie upoważnień Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku wydanych na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w pierwszym półroczu 2019 r. zostało przeprowadzonych **9 kontroli problemowych obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Organizacja i zasady postępowania mandatowego w sprawach o wykroczenia.
2. Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśnienia i likwidacji nadpłat.
3. Weryfikacja informacji zawartych w anonimowym piśmie (bez daty), skierowanym do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku (data wpływu 12.02.2019 r.).
4. Realizacja procedury zwrot VAT dla podróżnych.
5. Wystawianie poleceń wyjazdu służbowego oraz ustalanie i rozliczanie należności przysługujących z tytułu podróży służbowych w okresie od dnia 1 listopada 2018 r. do dnia 28 lutego 2019 r.
6. Wykorzystanie przez urząd skarbowy Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) do analizy danych o podmiotach, w tym: w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, postępowań podatkowych, postępowań egzekucyjnych.
7. Poprawność wprowadzania i rzetelność danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących (CEKR).

Kontrole odbyły się w dniach:

- 12.02 do 28.02.2019 r. w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 18.02 do 08.03.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Siemiatyczach,
- 18.02 do 08.03.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Hajnówce,
- 27.02 do 11.03.2019 r. w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 04.04 do 30.04.2019 r. w Podlaskim Urzędzie Celno-skarbowym w Białymstoku,
- 17.04 do 10.05.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Sokółce,
- 07.05 do 27.05.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Zambrowie,
- 07.05 do 27.05.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Łomży,
- 26.06 do 10.07.2019 r. w Drugim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

W wyniku ww. kontroli problemowych dokonano ustaleń, obejmujących m.in. nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w wystąpieniach pokontrolnych oraz sprawozdaniach. Najważniejsze z nich:

1. Nieumieszczenie na formularzach mandatów karnych i upoważnieniach do nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe oraz upoważnieniach do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia w miejscach do tego wymaganych odcisku pieczęci urzędowej o wymiarach 36 mm średnicy bądź umieszczenie

odcisku pieczęci urzędowej o wymiarach 20 mm średnicy przeznaczonej do legitymacji pracowniczych.

2. Niewpisanie lub nieczytelne wpisanie wymaganych danych, niewykreślenie zbędnych sformułowań na formularzach mandatów karnych.
3. Nałożenie kary grzywny w drodze mandatu karnego „gotówkowego", o którym mowa w art. 138 § 1 pkt 1 Kodeksu karnego skarbowego, na cudzoziemca posiadającego kartę pobytu oraz adres zamieszkania w Polsce.
4. Niewprowadzenie lub wprowadzenie niekompletnych albo błędnych danych do systemu ESKS.
5. Zbyt długie przerwy pomiędzy kolejnymi działaniami Urzędu w celu likwidacji nadpłat.
6. Stwierdzono przypadki braku podjętych przez Urząd działań w sprawie zwrotu nieodebranych nadpłat oraz zbyt długie przerwy w działaniach Urzędu w celu likwidacji nadpłat.
7. Przypadek błędu w operacjach rachunkowych dokonanych na koncie podatnika - błędnie zaksięgowano dokonaną przez podatnika wpłatę zaliczki.
8. Nie przestrzeganie bezzwłocznego przekazywania informacji pomiędzy urzędami o wysokości dokonanych wpłat tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w sytuacji ich dokonania przez podatnika do różnych urzędów skarbowych w związku ze zmianą właściwości miejscowej.
9. Przypadki zwrotu nadpłat po terminie.
10. Przypadki braku adnotacji w „Ewidencji wyjść służbowych" przez funkcjonariuszy nadzorujących czynności niszczenia znaków akcyzy.
11. Niewpisanie na kserokopiach dokumentów TAX FREE wyników przeprowadzonych kontroli w procedurze awaryjnej.
12. Niezarejestrowanie w systemie kontroli dotyczących wszystkich dokumentów podróżnego, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości związanych z brakiem towaru w odniesieniu do jednego z tych dokumentów.
13. Niezgodność danych wynikających z systemu Zwrot Vat dla podróżnych z Elektroniczną Książką Służb w zakresie ilości przeprowadzonych powtórnych kontroli celnych.
14. Dwukrotna rejestracja wyników kontroli w systemie Zwrot Vat dla podróżnych dotycząca dokumentów TAX FREE;
15. Występowanie przerw w ciągłości numeracji stempli, nieodnotowanych w Elektronicznej Książce Służb.
16. Przypadki niewłaściwych numerów stempla VAT-ZWROT.
17. Zdublowany numer stempla VAT-Zwrot.
18. Przypadki niezatwierdzenia w systemie RCP podróży służbowej po jej zakończeniu.
19. Przypadki zatwierdzenia w systemie RCP podróży służbowej przed jej zakończeniem.
20. Przypadki niedołączenia polecenia wyjazdu służbowego do dokumentacji związanej z rozliczeniem czasu pracy.
21. Przypadki nieokreślenia w poleceniu wyjazdu służbowego środka transportu, jakim podróż służbowa ma się odbywać.
22. Odbycie podróży służbowej innym środkiem transportu niż określony w poleceniu wyjazdu służbowego.
23. Nie ewidencjonowanie w podsystemie KONTROLA ustaleń kontroli podatkowych z wykorzystaniem plików JPK z użyciem odpowiednich kodów.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku skierował do Naczelników Urzędów wystąpienia pokontrolne lub sprawozdania (w przypadku kontroli uproszczonych) w których:

– przedstawił zalecenia pokontrolne mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień,

– zobowiązał do przedstawienia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie,

– zobowiązał również, każdorazowo w terminie 9 miesięcy od dnia wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym do złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli, w których wskazane zostały nieprawidłowości bądź uchybienia.

Informację sporządził:
Starszy Specjalista – Mirosław Tkaczuk

Kierownik Działu
Małgorzata Ciechocka

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
Wojciech Orłowski

Wstępnie akceptował:
Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej

Odpowiada za treść merytoryczną:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku