IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W BIAŁYMSTOKU

Dział Kontroli Wewnętrznej

2001-IWW.031. 5 .2022

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 2022 ROKU.

Białystok – lipiec 2022 r.

Zgodnie z art. 6 ust. I pkt 4 lit. a) tiret 2, z uwzględnieniem art. 5 ust. I i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. 2020 r, poz. 2176), Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w drugim półroczu 2021 r. w podległych urzędach skarbowych oraz w 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 (tj. Dz.U. z 2020 r, poz. 224) w pierwszym półroczu 2022 r. zostało przeprowadzonych **9 kontroli problemowych (w tym 3 pozaplanowe)obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Ocena stanu etatowego komórek realizacji wykonujących zadania, o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz.U. z 2021 r. 1857) z uwzględnieniem wyznaczonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w marcu 2017 r. minimalnej liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, jaka powinna zapewnić efektywną realizację tych zadań w każdej z izb administracji skarbowej (pismo z 31 marca 2017 r., nr DZP.140493.2017) – według stanu na 31 grudnia 2021 r.

2. Monitorowanie podmiotów rozliczających się z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych z uwzględnieniem prowadzonych analiz, czynności sprawdzających, typowania do kontroli, realizacji kontroli oraz prowadzonych postepowań podatkowych.

3. Weryfikacja informacji zawartych w piśmie z 28 lutego 2022 r. skierowanym do Dyrektora IAS w Białymstoku.

4. Realizacja dyrektyw systemowych oraz pozostałych dyrektyw w związku z obsługą zgłoszeń celnych w procedurze dopuszczenia do obrotu w ramach CUDO.

5. Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów w okresie od 1 lipca 2021 r. do 28 lutego 2022 r.

6. Weryfikacja informacji przekazanych przy piśmie Ministerstwa Finansów Departamentu organizacji i Współpracy Międzynarodowej krajowej Administracji Skarbowej z 17 marca 2022 r. nr DOM6.057.1.15.2022.MCQ.

7. Egzekucja mandatów karnych.

8. Prawidłowość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania.

Kontrole odbyły się w dniach:

- 20.01 do 11.02.2022 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym,
- 24.02 do 16.03.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Łomży,
- 24.02 do 16.03.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Zambrowie,
- 10.03.do 17.03.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Siemiatyczach,

- 10.03 do 01.04.2022 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym,
- 29.03 do 22.04.2022 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym,
- 06.04 do 13.04.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Augustowie,
- 04.05 do 24.05.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Augustowie,
- 04.05 do 24.05.2022 r w Urzędzie Skarbowym w Suwałkach.

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

1) Nieinformowanie pracowników referatu SKA przez kierownika o fakcie nieprzyznania nagrody kwartalnej w kontrolowanym urzędzie skarbowym.

2) Nieudzielenie pracownikom referatu SKA przez kierownika informacji zwrotnej na temat wysokości i uzasadnienia przyznanej nagrody kwartalnej.

3) Niewystarczające wsparcie udzielane pracownikom referatu SKA przez kierownika w realizacji powierzonych zadań.

4) Nieuzasadnione „przetrzymywanie" akt sprawy przez kierownika i niezwracanie ich pracownikowi. Nieinformowanie pracownika o zakończeniu sprawy.

5) Brak aktualizacji zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności p.o. kierownika referatu SKA.
6) Przypadki niezrealizowania dyrektywy przez funkcjonariusza - rewident nie odniósł się w opisie przebiegu kontroli w systemie AIS do zgodności ustaleń rewizji z dokumentami.

7) Przypadek niewpisania dyrektywy w systemie SOC-T przez dyspozytora, pomimo wpisania jej w systemie AIS.

8) Przypadki niewpisania w systemie AIS wyników kontroli przez dyspozytora, pomimo wpisania ich w systemie SOC-T ,oraz niezrealizowanie polecenia dotyczącego rewizji towaru poprzez niesprawdzenie zawartości opakowań, w których znajdował się towar.

9) Przypadek gdy protokół z czynności zniszczenia towarów nie posiadał daty sporządzenia dokumentu i nie był podpisany przez przedstawiciela podmiotu dokonującego zniszczenia.

10) Przypadek niedołączenia do akt sprawy pisma potwierdzającego sprawdzenie w bazach danych w zakresie czy pojazd figuruje jako poszukiwany lub utracony.

11) Stwierdzono nieaktualne załączniki 1 i 2 do Procedury nr P-8/2020 Naczelnika Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku.

12) Uzyskanie w badanym okresie niższej wartości wskaźnika realizacji tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej: GNMK, GM48 i GUKS od uzyskanego na poziomie Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku.

13) Przypadki przekroczenia 14 – dniowego terminu na rejestrację zdarzeń egzekucyjnych w EGAPOLTAX .

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 dodatkowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli, w których wskazane zostały nieprawidłowości bądź uchybienia.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku
Wojciech Orłowski

Informację sporządził:
Starszy Specjalista – Mirosław Tkaczuk

Kierownik Działu
Małgorzata Cichocka
12.07.2022 r.

Wstępnie akceptował:
Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej

Odpowiada za treść merytoryczną:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku