

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
Dział Kontroli Wewnętrznej**

2001-IWW.031.1.2020

INFORMACJA PUBLICZNA
O KONTROLACH PROWADZONYCH W RAMACH
NADZORU PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
W PODLEGŁYCH URZĘDACH SKARBOWYCH ORAZ PODLASKIM
URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM
W II PÓŁROCZU 2019 ROKU.

Białystok – styczeń 2020 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. 2019, poz. 1429), Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w drugim 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 drugim półroczu 2019 r. zostało przeprowadzonych **12 kontroli problemowych obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Odprawa podróżnych w ruchu osobowym na kierunku przywozowym.
2. 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.
3. Efektywność typowania i prowadzenia kontroli podatkowych oraz wykorzystania wyników kontroli.
4. Weryfikacja przypadków przekroczenia przez urząd skarbowy terminu określonego w art. 165b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa do wszczęcia postępowania podatkowego w sprawach, które były przedmiotem kontroli podatkowej w 2018 r. – 2019 r.
5. Prawdliwość funkcjonowania komórek realizacji w zakresie kontroli realizowanych w oparciu o przepisy ustawy o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz komórki Służby Dyżurnej.
6. Naliczanie wynagrodzeń prowizyjnych pracownikom w urzędzie skarbowym za wybrane miesiące 2019 r.
7. Wykonywanie kontroli przesyłek pocztowych.
8. Przestrzeganie przepisów dotyczących posiadania uzbrojenia oraz jego przechowywania i zabezpieczania przed utratą w pomocniczym magazynie broni dla uzbrojenia funkcjonariuszy Działu Techniki i Obserwacji oraz Działu Operacyjno-Rozpoznawczego.
9. Terminowość wydawania decyzji oraz zamykania obowiązku podatkowego (konta KP) w systemie SSP na skutek likwidacji działalności gospodarczej, zmiany formy opodatkowania, śmierci podatnika.
10. Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie obsługi wpłat zaksięgowanych na koncie „Kwoty do wyjaśnienia”
11. Prowadzenie postępowań celnych w PUCS.

Kontrole odbyły się w dniach:

- 08.07 do 19.07.2019 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 09.09 do 27.09.2019 r w Urzędzie Skarbowym w Kolnie,
- 09.09 do 27.09.2019 r w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 11.09 do 12.09.2019 r w Urzędzie Skarbowym w Zambrowie,
- 12.09 do 27.09.2019 r w Podlaskim Urzędzie Celno-skarbowym w Białymstoku,
- 18.09 do 27.09.2019 r w Urzędzie Skarbowym w Kolnie,
- 24.10 do 15.11.2019 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 04.11 do 25.11.2019 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 20.11 do 10.12.2019 r w Drugim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.
- 20.11 do 10.12.2019 r w Urzędzie Skarbowym w Bielsku Podlaskim,

- 27.11 do 10.12.2019 r w Urzędzie Skarbowym w Bielsku Podlaskim,
- 20.12 do 20.01.2020 r w Podlaskim Urzędzie Celno-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. Przypadki niestaranego, błędnego lub niekompletnego wprowadzania danych do Systemu SOC-O w skontrolowanych odprawach,
2. Przypadki nienadania stosownych skierowań w Systemie SOC-O, w skontrolowanych odprawach,
3. Przypadki niezarejestrowania „Protokołu przeszukania osoby” w Systemie Elektroniczna Książka Służb w skontrolowanych odprawach.
4. Przypadki niewłaściwego ujęcia podmiotów do kontroli w „Roboczych rejestrach kontroli pozaplanowych”.
5. Nieterminowe tworzenie i zatwierdzanie planów kontroli.
6. Niewłaściwy nadzór ze strony kierownika komórki organizacyjnej urzędu nad terminowością wszczynania spraw, zbyt późne wydanie przez pracownika kontrolowanej komórki postanowień o wszczęciu postępowania, co skutkowało koniecznością umorzenia postępowań.
7. Niestaranne sporządzanie dokumentacji pokontrolnej (pomyłki, błędy).
8. Przypadki niewłaściwego naliczania wynagrodzenia prowizyjnego od dokonanych wpłat do wierzyciela po wszczęciu postępowania.
9. Nieaktualna lub obciążona błędami treść aktów prawa wewnętrznego regulujących zasady gospodarowania oraz użytkowania uzbrojenia, za których aktualność odpowiada komórka organizacyjna Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku.
10. Uchybienia dotyczące organizacji pracy w kontrolowanych komórkach organizacyjnych (dotyczy przenoszenia wyposażenia między magazynami, wniosków kadrowych).
11. Przypadki wyjaśniania wpłat na konto „Kwoty do wyjaśnienia” w terminie powyżej 10 dni kalendarzowych od daty wpływu dokonanej wpłaty w kontrolowanym okresie.

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.

Informację sporządził:

Starszy Specjalista – Mirosław Tkaczuk

Wstępnie akceptował:

Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej

Odpowiada za treść merytoryczną:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku