

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

2001-IWW.031. 3 .2024
UNP-2001-24-004214

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 2023 ROKU.

Białystok – styczeń 2024 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. 2022 r, poz. 902), Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w drugim półroczu 2023 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 drugim półroczu 2023 r. zostało przeprowadzonych **10 kontroli problemowych (w tym 4 pozaplanowe) obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Prawidłowość realizacji zadań przez Partnera Personalnego.
2. Monitorowanie podmiotów rozliczających się z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – 2 kontrole.
3. Dokonywanie nabycia sprawdzającego.
4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych.
5. Weryfikacja poprawności, kompletności i terminowości wprowadzania danych do systemów informatycznych urzędu /2 kontrole/.
6. Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, zakończonych wynikiem negatywnym (odłożonych ad acta).
7. Organizacja i realizacja zadań przez Służbę Dyżurną.
8. Prowadzenie czynności sprawdzających.

Kontrole odbyły się w dniach:

- 05.06 do 03.07.2023 r w Urzędzie Skarbowym w Augustowie /2 kontrole/,
- 01.08 do 18.08.2023 r w Izbie Administracji Skarbowej w Białymstoku,
- 09.10 do 31.10.2023 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 26.09 do 16.10.2023 r w Urzędzie Skarbowym w Suwałkach /2 kontrole/,
- 09.11 do 14.11.2023 r w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 15.11 do 05.12.2023 r w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 15.11 do 05.12.2023 r w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 06.12 do 29.12.2023 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. Stwierdzono, że Partner Personalny nie analizował i nie przedstawiał:
 - propozycji działań w obszarze absencji, nadgodzin oraz odpowiedzialności dyscyplinarnej i porządkowej pracowników,
 - nie inicjował zbiorowych spotkań z kadrą kierowniczą urzędów celem poprawy organizacji pracy (w tym zarządzania zespołem).
 - nie uczestniczył w spotkaniach ze stroną społeczną.
 - nie zawsze uczestniczył w naradach wyższej kadry kierowniczej.

2. Niejednolity sposób przekazywania dokumentacji pomiędzy komórkami IKP oraz IPP a Partnerem Personalnym.
3. Stwierdzono, że w jednym przypadku w toku prowadzonych czynności służbowych funkcjonariusz nie dysponował upoważnieniem stałym wydanym do legitymacji.
4. W notatkach oraz protokołach z nabycia sprawdzającego w kilku przypadkach nie wypełniono wszystkich wymaganych pól.
5. Stwierdzono niejednolity tryb postępowania dotyczący wypełniania protokołu z nabycia sprawdzającego w przypadku stwierdzenia naruszenia z art. 94k ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.
6. Stwierdzono błędy dotyczące ewidencjonowania danych dotyczących nabycia sprawdzającego w systemie informatycznym.
7. Nie wystawiono nowego zlecenia na przeprowadzenie nabycia sprawdzającego w przypadku stwierdzenia zamkniętego lokalu .
8. W zleceniach nabycia sprawdzającego wpisano 3-miesięczny termin na dokonanie nabycia sprawdzającego.
9. Do akt sprawy nie dołączono Raportu z nabycia sprawdzającego
10. Stwierdzono w kilku przypadkach nieskuteczność pod względem finansowym zastosowanych pierwszych środków egzekucyjnych.
11. Przypadki przerw w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych, dłuższe niż 180 dni.
12. Stwierdzono zwłokę w wystawianiu tytułów wykonawczych.
13. Stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości (powyżej 30 dni) wprowadzania danych do systemów informatycznych.
14. Stwierdzono nieprawidłowości w sprawach z zakresu przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych:
 - przypadek długotrwałego, przewlekłego prowadzenia czynności w sprawie;
 - przypadek nie przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów za 2017 r. w stosunku do konkretnego podatnika,
 - przypadek niepełnych, niekompletnych ustaleń dot. statusu podatnika oraz źródeł sfinansowania zakupu nieruchomości.
15. Przypadek nieprawidłowego obliczenia różnicy pomiędzy kwotą przychodów i wydatków podatnika.
16. Przypadki przewlekłego prowadzenia czynności w sprawach egzekwowania obowiązku złożenia zaległych deklaracji CIT-8.
17. Przypadki, gdzie po przeprowadzonych kontrolach nie wprowadzono wymaganych danych do systemu informatycznego.
18. Brak wymaganych elementów w wezwaniach, określonych w Ordynacji Podatkowej.
19. Stwierdzono nadmierną zwłokę w sporządzaniu adnotacji z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

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:

Ekspert skarbowy – Mirosław Tkaczuk

Wstępnie akceptował:

Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej

Małgorzata Cichocka

/Dokument autoryzowany w systemie SZD/

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku

z upoważnienia

Piotr Pawluczonia

Zastępca Dyrektora

/Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/