IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W BIAŁYMSTOKU

Dział Kontroli Wewnętrznej

2001-IWW.031. 1 .2025
UNP-2001-25-003915

INFORMACJA PUBLICZNA

O KONTROLACH PROWADZONYCH W RAMACH
NADZORU PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W BIAŁYMSTOKU
W II PÓŁROCZU 2024 ROKU.

Białystok – styczeń 2025 r.

Zgodnie z art. 6 ust. l pkt 4 lit. a) tiret 2, z uwzględnieniem art. 5 ust. l 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 2024 r. w podległych urzędach skarbowych, Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym oraz komórkach organizacyjnych IAS w Białymstoku.

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 7rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r, poz. 224) oraz § 1 ust. 2 i § 8 Zarządzenia 83/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku z dnia 22.06.2017 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych IAS w Białymstoku w drugim półroczu 2024 r. zostało przeprowadzonych **7 kontroli problemowych (w tym 1 pozaplanowa) obejmujących następujące zagadnienia:**

1. Nadzór nad rozliczaniem czasu służby w przedłużonym czasie (nadgodzin) funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, wykonujących zadania w Oddziale Celnym w Bobrownikach i w Dziale Realizacji Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku.
2. Prowadzenie czynności sprawdzających.
3. Prowadzenie postępowań dotyczących podatkowych znaków akcyzy oraz legalizacyjnych znaków akcyzy.
4. Prowadzenie gospodarki magazynowej w magazynach depozytowych.
5. Nabycie sprawdzające.
6. Prowadzenie czynności przez organ podatkowy po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających, w tym postępowań podatkowych.
7. Realizacja zadań związanych z ochroną osób i mienia.

Kontrole odbyły się w dniach:

- 01.07 do 29.07.2024 r w Izbie Administracji Skarbowej w Białymstoku,
- 04.09 do 17.09.2024 r w Urzędzie Skarbowym w Mońkach,
- 24.09 do 18.10.2024 r w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 24.10 do 25.11.2024 r w Podlaskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białymstoku,
- 23.10 do 15.11.2024 r w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 23.10 do 15.11.2024 r w Drugim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku,
- 04.12 do 30.12.2024 r w Izbie Administracji Skarbowej w Białymstoku.

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

1. Naruszanie terminów rozliczania nadgodzin w formie czasu wolnego przez funkcjonariuszy.
2. Niewłaściwe udzielanie czasu wolnego za nadgodziny dla funkcjonariuszy.
3. Nieodbieranie czasu wolnego za nadgodziny w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu, pomimo złożonych wcześniej wniosków w tym zakresie.
4. Przypadki nie sporządzenia adnotacji w dokumentacji z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

5. Przypadki wydania pracownikom upoważnień bez daty ich obowiązywania/podpisania.
6. Niezgodne z zapisami procedury wewnętrznej postępowanie w zakresie zamawiania w Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie upoważnień do odbioru banderol.
7. Przypadki nieudokumentowania przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia w systemach informatycznych danych, odnośnie wniosku o wydanie/sprzedaż banderol podatkowych/legalizacyjnych oraz przeprowadzenia rozmowy telefonicznej z podatnikiem odnośnie zmiany treści wniosku (miejsce odbioru banderol) złożonego przez podatnika w formie papierowej.
8. Przypadek różnicy między kwotą odpłatności za banderole podatkowe wykazaną w decyzji a kwotą zapłaconą.
9. Niekompletne wpisy w systemie informatycznym z dokonanego nabycia sprawdzającego.
10. W systemie informatycznym figuruje znacznie dłuższy termin na dokonanie nabycia sprawdzającego niż przewidywany w Wytycznych.
11. Brak odnotowania w systemie informatycznym informacji z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku skierował do kontrolowanych 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, Naczelników Urzędów 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
/Dokument autoryzowany w systemie SZD/

Wstępnie akceptował:
Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej
Małgorzata Cichocka
/Dokument autoryzowany w systemie SZD/

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku

insp. ***Piotr Szczepaniak***
/Dokument autoryzowany w SZD/