



Krajowa Administracja
Skarbowa

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2020

Z DZIAŁALNOŚCI IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KATOWICACH

*/podstawa prawna – art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie
i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464)/*

Katowice, luty 2021

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach jest jednostką organizacyjną Krajowej Administracji Skarbowej podległą Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Kierownikiem jednostki organizacyjnej jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej.

W sprawach organizacyjno-finansowych obejmujących obsługę finansową i kadrową, zarządzanie majątkiem, remonty i inwestycje, zamówienia publiczne, obsługę informatyczną, audyt wewnętrzny, kontrolę zarządczą, komunikację, zarządzanie bezpieczeństwem informacji, zarządzanie kryzysowe, sprawy obronne, ochronę osób i mienia, bezpieczeństwo i higienę pracy oraz ochronę przeciwpożarową, Izba Administracji Skarbowej w Katowicach wraz z podległymi urzędami, stanowi jednostkę organizacyjną.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach jest organem Krajowej Administracji Skarbowej, który stanowi w województwie podstawowe ogniwo realizacji polityki finansowej państwa.

Izba Administracji Skarbowej prowadzi gospodarkę finansową jako samodzielnie bilansująca się jednostka budżetowa.

I. Struktura organizacyjna

1. **Terytorialny zasięg działania** Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach obejmuje województwo śląskie.
2. **W woj. śląskim w strukturze Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) funkcjonuje** Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, której podlega Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach i 37 Urzędów Skarbowych (dalej też - US) w:
 - 1) Będzinie,
 - 2) Bielsku-Białej (3 urzędy: Pierwszy US i Drugi US oraz wyspecjalizowany Drugi Śląski US w Bielsku-Białej),
 - 3) Bytomiu,
 - 4) Chorzowie,
 - 5) Cieszynie,
 - 6) Czechowicach-Dziedzicach,
 - 7) Częstochowie (2 urzędy: Pierwszy US i Drugi US),
 - 8) Dąbrowie Górniczej,
 - 9) Gliwicach (2 urzędy: Pierwszy US i Drugi US),
 - 10) Jastrzębiu Zdroju,
 - 11) Jaworznie,
 - 12) Katowicach (2 urzędy: Pierwszy US i Drugi US),
 - 13) Kłobucku,
 - 14) Lublińcu,
 - 15) Mikołowie,
 - 16) Mysłowicach,
 - 17) Myszkowie,
 - 18) Piekarach Śląskich,
 - 19) Pszczynie,
 - 20) Raciborzu,
 - 21) Rudzie Śląskiej,
 - 22) Rybniku,

- 23) Siemianowicach Śląskich,
- 24) Sosnowcu (2 urzędy, w tym wyspecjalizowany Pierwszy Śląski US w Sosnowcu),
- 25) Tarnowskich Górach,
- 26) Tychach,
- 27) Wodzisławiu Śląskim,
- 28) Zabrze,
- 29) Zawierciu,
- 30) Żorach,
- 31) Żywcu.

3. Dane kontaktowe Izby Administracji Skarbowej w Katowicach - przedstawiają się jak niżej:

ul. Damrota 25
40-022 KATOWICE
tel: +48 32 207-60-00
fax: +48 32 207-60-10

/podatek VAT, podatki dochodowe, akcyza, gry, AEO/
ul. Paderewskiego 32b
40-282 Katowice
tel: +48 32 358-18-00, 32 358-19-00
fax: +48 32 358-19-47

/lokalizacja w Częstochowie/
ul. Rejtana 9
42-200 Częstochowa
tel: +48 34 369-77-00
fax: +48 34 369-77-01

e-mail: kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl

e-PUAP: identyfikator ky4c7id171

Informacje dotyczące aktualnych danych teleadresowych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, jak i podległych Urzędów zamieszczone są na stronie internetowej BIP pod adresem: <https://www.slaskie.kas.gov.pl/>. W nawiązaniu do danych za rok 2019 zmianie uległy dane teleadresowe Oddziału Celnego Poczтового w Zabrze oraz dane Wydziału Service SISC.

Na ww. stronie internetowej zamieszczane są także aktualne regulaminy organizacyjne, zarówno Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, jak i podległych jej Urzędów, wraz ze szczegółowymi schematami struktur organizacyjnych.

4. Struktura organizacyjna Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

Funkcjonujące w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach **na dzień 31.12.2020 r. piony organizacyjne**, w skład których wchodzi komórki organizacyjne, to:

- 1) Pion Wsparcia i Zarządzania, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Obsługi Prawnej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Obsługi Prawnej,

- b) Referat Audytu Wewnętrznego,
- c) Referat Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej,
- d) Dział Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji,
- e) Wydział Kontroli Wewnętrznej, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej,
 - Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej,
 - Referat Kontroli Wewnętrznej,
- f) Dział Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
- g) Wieloosobowe Stanowisko ds. Ochrony Danych,
- h) Wydział Wsparcia Zarządzania i Obsługi Kancelaryjnej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Obsługi Kancelaryjnej;

2) Pion Personalny, w skład którego wchodzi:

- a) Wydział Personalny, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - Drugi Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - Trzeci Dział Kadr i Administracji Personalnej;

3) Pion Orzecznictwa, w skład którego wchodzi:

- a) Pierwszy Dział Podatków Dochodowych,
- b) Drugi Dział Podatków Dochodowych, Majątkowych i Sektorowych,
- c) Referat Podatków Dochodowych,
- d) Wydział Podatku od Towarów i Usług, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Drugi Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Trzeci Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Czwarty Dział Podatku od Towarów i Usług,
- e) Wydział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier oraz Postępowania Celnego,
- f) Referat Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej;

4) Pion Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu, w skład którego wchodzi:

- a) Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Spraw Wierzycielskich,
 - Drugi Dział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej,
 - Trzeci Dział Spraw Wierzycielskich,
- b) Dział Egzekucji Administracyjnej, w skład którego wchodzi:
 - Referat Egzekucji Administracyjnej,
- c) Dział Nadzoru nad Zarządzaniem Zaległościami,
- d) Dział Spraw Karnych Skarbowych, w skład którego wchodzi:
 - Referat Spraw Karnych Skarbowych,
- e) Referat Współpracy Międzynarodowej;

5) Pion Kontroli, Cła i Audytu, w skład którego wchodzi:

- a) Dział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi,
- b) Dział Zarządzania Ryzykiem,

- c) Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA,
 - d) Referat Audytu Środków Publicznych,
 - e) Dział Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych,
 - f) Dział Strategiczne Centrum Analiz,
 - g) Wydział Centrów Kompetencyjnych Optymalizacji Procesów Biznesowych oraz Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP, w skład którego wchodzi:
 - Dział Modelowania i Optymalizacji Procesów Biznesowych,
 - Dział Skoordinowanej Współpracy z Centrami Kompetencyjnymi,
 - Referat Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP;
- 6) Pion Finansowo-Księgowy, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Rachunkowości Budżetowej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Rachunkowości Budżetowej,
 - Referat Rachunkowości Budżetowej,
 - b) Wydział Płac, w skład którego wchodzi:
 - Dział Płac,
 - Pierwszy Referat Płac,
 - Drugi Referat Płac,
 - c) Dział Planowania i Kontroli Finansowej,
 - d) Referat Planowania i Kontroli Finansowej;
- 7) Pion Logistyki i Usług, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Logistyki, w skład którego wchodzi:
 - Dział Logistyki,
 - Referat Logistyki,
 - Referat ds. Administrowania Flotą Pojazdów Służbowych,
 - b) Wydział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, w skład którego wchodzi:
 - Referat ds. Inwestycji i Remontów,
 - Referat ds. Ochrony Przeciwpowodziowej,
 - c) Wydział Zamówień Publicznych oraz Archiwum, w skład którego wchodzi:
 - Referat Zamówień Publicznych,
 - Dział Archiwum;
- 8) Pion Informatyki, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Helpdesk, Systemów Centralnych, Bezpieczeństwa, Programowania oraz Planowania i Logistyki Informatycznej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Helpdesk oraz Systemów Lokalnych i Bazy Wiedzy,
 - Referat ds. Programowania,
 - Referat Systemów Centralnych,
 - Wieloosobowe Stanowisko ds. Bezpieczeństwa Informatycznego,
 - Wieloosobowe Stanowisko ds. Planowania i Logistyki Informatycznej,
 - b) Pierwszy Dział Wsparcia Informatycznego,
 - c) Drugi Dział Wsparcia Informatycznego,
 - d) Trzeci Dział Wsparcia Informatycznego,
 - e) Piąty Dział Wsparcia Informatycznego,
 - f) Szósty Dział Wsparcia Informatycznego,
 - g) Dział Infrastruktury Sieciowej i Serwerowej oraz Wsparcia Informatycznego,
 - h) Wydział Service Desk SISC.

5. Regulamin organizacyjny Izby Administracji Skarbowej w Katowicach - zmiany organizacyjne

Na podstawie Statutu Izby Administracji Skarbowej, stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów zostało wydane Zarządzenie Nr 43/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 05.06.2019r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. Ww. Zarządzenie weszło w życie z dniem 17 czerwca 2019 r., z wyjątkiem określonym w treści zarządzenia.

Treść ww. zarządzenia była zmieniana przez wydawane w ciągu 2020 roku zarządzenia zmieniające.

Podjęte działania miały na celu optymalizację struktur organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych Urzędów, w celu usprawnienia funkcjonowania oraz zwiększenia sprawności, skuteczności i efektywności w realizowaniu zadań publicznych.

W 2020 roku Izba Administracji Skarbowej w Katowicach została, obok Izby w Białymstoku i Lublinie wskazana jako Izba pilotażowa, wdrażająca nowy w Krajowej Administracji Skarbowej projekt *Dział Personalny jako Partner Strategiczny*. Wobec powyższego - zmiany wynikającej z nowelizacji ww. Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 05.02.2019r. - w strukturze organizacyjnej tut. Izby utworzono nowy pion tj. Pion Personalny, w skład którego weszły komórki kadrowe funkcjonujące w roku 2019 w Pionie Zarządzania. W dalszej kolejności zlikwidowano Pion Zarządzania, a wchodzące w jego skład komórki przeniesiono do innych pionów:

- Dział Wsparcia Zarządzania i Dział Obsługi Kancelaryjnej do połączonego Pionu Wsparcia i Zarządzania jako Wydział Wsparcia Zarządzania i Obsługi Kancelaryjnej,
- Wydział Centrów Kompetencyjnych Optymalizacji Procesów Biznesowych oraz Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP do Pionu Kontroli, Cła i Audytu,
- Wydział Service Desk SISC do Pionu Informatyki.

Ponadto w Izbie, w ramach optymalizacji struktury, w 2020 roku wprowadzono zmiany w Pionie Orzecznictwa oraz w Pionie Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu dot. m.in. zmniejszenia liczby komórek organizacyjnych.

Wszystkie zmiany miały na celu usprawnienie procesów oraz właściwe i elastyczne wykorzystanie zasobów.

II. Zatrudnienie

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r. (liczba etatów)		
1. Członkowie korpusu służby cywilnej		5 447,13
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	762,708
2. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej		657
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	62
3. Pracownicy poza korpusem służby cywilnej		62,75
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	24
4. RAZEM		6 166,88
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	848,708

III. Uregulowania wewnętrzne

W 2020 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach regulował wewnętrznie działalność podległej mu Izby, w szczególności poprzez wydawanie dokumentów prawa wewnętrznego w postaci zarządzeń regulujących dane kwestie. Ogółem w 2020 r. wydanych zostało 201 dokumentów prawa wewnętrznego (zarządzeń) odnoszących się do realizowanych w tut. Izbie procesów podstawowych i pomocniczych. Wydane regulacje wewnętrzne dotyczyły m.in:

- 1) zmian organizacyjnych w nadanych Regulaminach organizacyjnych: Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych Urzędów Skarbowych i Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach;
- 2) wprowadzenia:
 - Zasad komunikacji wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej województwa śląskiego oraz pomiędzy tymi jednostkami,
 - Zasad alokacji wydatków z budżetu tradycyjnego do budżetu zadaniowego na rok 2020,
 - Zasad przesyłania w systemie OWNRES przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, dotyczących tradycyjnych zasobów własnych Unii Europejskiej przekraczających kwotę 10 000 EUR,
 - Zasad dokonywania wyceny bilansowej należności oraz dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad eksploatacji programu „Administrowanie Bezpieczeństwem Informacji” w procesie zarządzania upoważnieniami do przetwarzania danych i uprawnieniami do systemów informatycznych eksploatowanych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
 - Zasad monitorowania przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych,
 - Zasad tworzenia i ewidencjonowania w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach rezerw na zobowiązania,
 - Reguł anonimizacji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
 - Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla budynku Izby Administracji Skarbowej w Katowicach oraz dla budynków określonych Urzędów Skarbowych,
 - Instrukcji postępowania w sprawie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz urzędach skarbowych,
 - Instrukcji inwentaryzacyjnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Instrukcji określającej zasady gospodarowania odpadami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Procedury dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Jednolitych procedur naliczania i wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz nadzorowanych urzędach skarbowych,
 - Ocen ryzyka zawodowego w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i w podległych urzędach skarbowych woj. śląskiego oraz Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach;
- 3) udostępnienia naczelnikom urzędów skarbowych województwa śląskiego usługi Ognivo oraz stosowania podpisu niekwalifikowanego;
- 4) opracowania Planu operacyjnego funkcjonowania Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa oraz w czasie wojny;

- 5) określenia stanowisk, funkcji oraz wykonywanych zadań, z którymi może łączyć się dostęp do informacji niejawnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach oraz w urzędach skarbowych województwa śląskiego;
- 6) ustalenia liczby i zakresu przedziałów punktowych dla stanowisk pracy niebędących wyższymi stanowiskami w służbie cywilnej oraz zasad publikacji wyników przyporządkowania stanowisk pracy do przedziałów punktowych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostkach organizacyjnych;
- 7) przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz w podległych Izbie jednostkach organizacyjnych za rok budżetowy 2020;
- 8) wynagrodzenia członków Komisji Dyscyplinarnej dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz Rzecznika Dyscyplinarnego dla Izby Administracji Skarbowej w Katowicach;
- 9) powołania Zespołu ds.:
 - postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - do przeprowadzenia weryfikacji formalnej złożonych ofert, testu wiedzy oraz rozmów kwalifikacyjnych oraz Zespołu ds. przeprowadzenia testu sprawności fizycznej,
 - identyfikacji zjawisk związanych z omijaniem cel antydumpingowych lub/i wyrównawczych,
 - oceny możliwości umorzenia i wyksięgowania należności budżetowych,
 - analizy oświadczeń o stanie majątkowym pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zatrudnionych i pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
 - przeprowadzenia analizy ryzyka wystąpienia konfliktu interesów oraz wdrożenia mechanizmów kontrolnych ograniczających to ryzyko;
- 10) powołania/wyznaczenia:
 - Pełnomocnika ds. Inwestycji Budowlanych,
 - Komisji Regionalnej do przeprowadzenia postępowania w sprawie kandydatów na przewodników psów służbowych w Służbie Celno-Skarbowej,
 - Komisji Inwentaryzacyjnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Komisji Socjalnej przy Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Komisji ds. oceny dokumentacji niearchiwalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Pełnomocnika oraz Zespołu ds. realizacji Procedury przekazania egzekucji z wyspecjalizowanych urzędów skarbowych do urzędów skarbowych o właściwości ogólnej,
 - Koordynatora do spraw współpracy z Centrum Informatyki Resortu Finansów oraz Zespołu do spraw wsparcia w zakresie eksploatacji i utrzymania systemów informatycznych oraz zarządzania infrastrukturą IT,
 - Koordynatora ds. Czynności Kancelaryjnych oraz jego Zastępcy w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Koordynatora ds. dostępności, powołania Zespołu roboczego ds. dostępności w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz zapewnienia dostępności osobom ze

szczególnymi potrzebami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych urzędach skarbowych oraz Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach.

Zapewniono pracownikom bieżący dostęp do wprowadzanych dokumentów prawa wewnętrznego poprzez zamieszczanie ich w Intranecie tut. Izby.

IV. Kontrole zewnętrzne

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w roku 2020 w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach		
Organ kontrolujący	Temat kontroli	Wykaz nieprawidłowości i zaleceń
Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach	Wykonanie budżetu państwa w 2019r.	Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. IAS w Katowicach. W toku prowadzonych działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.
Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach	Egzekwowanie zaległości podatkowych.	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła działania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach podjęte w obszarze przeprowadzonej kontroli. W toku prowadzonych działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ministerstwo Finansów	Weryfikacja prawidłowości podejmowanych działań w wybranych obszarach.	Na dzień 01.02.2021r. do tut. IAS nie wpłynął dokument pokontrolny.
Państwowa Inspekcja Pracy Czynności weryfikacyjne przeprowadzone w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach	Kontrola w zakresie wybranych zagadnień prawa pracy i bhp, w szczególności wypłaty nagród za I kwartał 2020 r. i zapewnienia pracownikom środków ochrony indywidualnej w związku z zagrożeniem epidemiologicznym.	Stwierdzone nieprawidłowości: – w regulacjach wewnętrznych brak zapisów dot. środków ochrony indywidualnej, które należałoby zastosować w przypadku czynności wiążących się z narażeniem na działanie czynników biologicznych jakim jest SARS-CoV-2, – nieprawidłowa ewidencja czasu pracy oraz praca w wymiarze przekraczającym ustalony w danym dniu rozkład czasu pracy w zakresie dotyczącym urzędników służby cywilnej, – brak określenia w Regulaminie pracy sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, – brak w Regulaminie pracy postanowień dotyczących środków higieny osobistej. Zalecenia: – uwzględnienie w ocenie ryzyka zawodowego na poszczególnych stanowiskach pracy zagrożenia związanego z narażeniem pracowników na zakażenie koronawirusem SARS-CoV-2 zgodnie z wytycznymi inspekcji sanitarnej, a następnie uwzględnienie wyników tej oceny w zakresie zapewnienia pracownikom

		należnych środków ochrony indywidualnej, – ustalenie w Regulaminie pracy zasad dotyczących wyposażenia pracowników w odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej, – dostosowanie rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie jest niezbędne do faktycznych zadań i czynności wykonywanych przez pracowników komórki egzekucji, – dostosowanie zapisu §19 pkt 2 Regulaminu pracy do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa pracy, – określenie w Regulaminie pracy okresu rozliczeniowego czasu pracy, – zamieszczenie w Regulaminie pracy postanowień dot. sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą.
Państwowa Inspekcja Pracy Czynności przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich	Kontrola przestrzegania przepisów w związku z COVID.	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Państwowa Inspekcja Pracy Czynności przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Będzinie.	Działania podejmowane przez zakład pracy w celu zapewnienia osobom pracującym odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i higieny pracy w czasie epidemii.	Stwierdzone nieprawidłowości: – brak w dokumentach oceny ryzyka zawodowego dla kontrolowanych stanowisk pracy wyszczególnienia stosowanych środków ochrony indywidualnej i zbiorowej m.in. dla zagrożenia biologicznego. Zalecenia: – zaktualizowanie oceny ryzyka zawodowego dla stanowisk pracy, poprzez wyszczególnienie w opisie tych stanowisk stosowanych środków ochrony indywidualnej i zbiorowej.
Państwowa Inspekcja Pracy Czynności przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Chorzowie.	Kontrola w zakresie prawa pracy, w tym: BHP, COVID 19.	Stwierdzone nieprawidłowości: – brak w dokumentach oceny ryzyka opisu stanowisk pracy, środków ochrony indywidualnej adekwatnych do wytypowanych zagrożeń, – brak w kartach przydziału środków ochrony indywidualnej, wszystkich przydzielonych środków ochrony związanych z COVID-19 tj.: maseczek i przyłbic ochronnych. Zalecenia: – zaktualizowanie oceny ryzyka zawodowego dla stanowisk pracy oraz wskazanie w opisie stanowisk środków ochrony indywidualnej adekwatnych do zagrożenia, – uzupełnienie pracownikom kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego w

		przydzielone sorty, w tym środki ochrony indywidualnej dotyczące zabezpieczenia przed zagrożeniem biologicznym SARS CoV-2.
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej Czynności przeprowadzone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Częstochowie.	Postępowanie z substancjami kontrolowanymi, nowymi substancjami i fluorowanymi gazami cieplarnianymi, w rozumieniu ustawy z dn. 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych (Dz. U. z 2019 r. poz. 258 ze zm.), wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej, a także systemami ochrony przeciwpożarowej oraz gaśnicami zawierającymi substancje kontrolowane, nowe substancje lub fluorowane gazy cieplarniane lub od nich uzależnionymi - kontrola sprawdzająca.	Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Kontrole przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Kontrole przeprowadzone w roku 2020 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w trybie zwykłym	
Temat/tematyka kontroli	Wykaz nieprawidłowości
Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w magazynie broni. Analiza sposobu przestrzegania wybranych przepisów związanych z jego posiadaniem, przechowywaniem i zabezpieczeniem przed utratą (1 kontrola)	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Prawidłowość weryfikacji i realizacji zwrotów podatku VAT (5 kontroli)	– zaniedbania w zakresie stosowania art. 76a w związku z art. 76b ustawy Ordynacja podatkowa, – przewlekłość prowadzenia czynności wyjaśniających w zakresie rozbieżności występujących w rozliczeniach transakcji wewnątrzwspólnotowych, – brak rejestracji bądź nierzetelna rejestracja danych wprowadzanych do wewnętrznych systemów KAS, – sporządzanie dokumentacji wewnętrznej w zakresie zwrotów VAT w sposób niezgodny z obowiązującymi standardami, – sporządzanie dokumentacji z czynności urzędowych przeprowadzonych w formie rozmów telefonicznych w sposób niezgodny z obowiązującymi standardami.
Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-SYSTEM danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki (1 kontrola)	– brak bieżącej weryfikacji oraz aktualizacji uprawnień nadawanych pracownikom w zakresie dostępu do WRO-SYSTEMU.

Skuteczność typowania podmiotów do kontroli podatkowej (5 kontrole)	– brak sporządzania lub sporządzenie niezgodnie z wytycznymi wewnętrznymi dokumentacji w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej, – zwłoka w podejmowaniu czynności przez organ w procesie typowania do kontroli, – nieterminowe i nierzetelne wprowadzanie danych do wewnętrznych systemów KAS.
Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych (3 kontrole)	– zwłoka w podejmowaniu czynności egzekucyjnych, – opóźnienia lub brak podjęcia działań do znanych składników majątku, – zaniedbania w zakresie terminowości, prawidłowości sporządzania korespondencji kierowanej do zobowiązanego/dłużnika zajętej wierzytelności/ wierzyciela, – brak, nieterminowe lub nieprawidłowe ujmowanie danych w systemach informatycznych KAS.
Weryfikacja ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (4 kontrole)	– zwłoka w podejmowaniu kolejnych czynności organu po skierowaniu wezwania do podatnika, – sporządzanie dokumentacji z czynności sprawdzających w sposób niezgodny z obowiązującymi standardami, – nieprawidłowe wprowadzanie danych do wewnętrznych systemów KAS.
Prawidłowość postępowania w zakresie potwierdzania wyprowadzenia towarów poza obszar UE na podstawie dowodów alternatywnych (1 kontrola)	– brak kompletności danych w adnotacjach systemowych przy generowaniu komunikatu potwierdzającego wyprowadzenie towarów z UE.
Ocena prawidłowości wykonania czynności dotyczących zajęcia samochodów w postępowaniu egzekucyjnym oraz w postępowaniu zabezpieczającym prowadzonym wobec wskazanych podmiotów.	– niewywiązanie się organu egzekucyjnego z obowiązków dozorca, – przejęcie przez organ egzekucyjny dozoru nad zajętymi ruchomościami, bez możliwości jego faktycznego sprawowania, – niesporządzenie Protokołu z podjętych czynności, – nieprawidłowy sposób ustalenia właściciela posesji w toku podejmowanych działań, – zastosowanie niewystarczających środków dozoru w stosunku do zajętych ruchomości, skutkujących niedostatecznym zabezpieczeniem dozorowanych pojazdów, – niezawiadomienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o zaistnieniu istotnych zdarzeń w sprawie, – nierzetelne sporządzenie postanowienia wydanego przez organ egzekucyjny, – przyjęcie błędnego trybu doręczenia korespondencji adresatowi, – sporządzenie Protokołów zajęcia ruchomości w nieprawidłowy sposób, – nieumieszczenie na zajętych (niezarejestrowanych) ruchomościach znaków ujawniających na zewnątrz ich zajęcie.

Weryfikacja prawidłowości działań komórek organizacyjnych urzędu w przedmiocie realizacji zadań w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych (2 kontrole)	– brak aktywności komórki spraw wierzycielskich w odniesieniu do działań zmierzających do zabezpieczenia należności podatkowych poprzez wpis hipoteki lub ustanowienie zastawu skarbowego, – nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych dotyczących zabezpieczenia wykonania zobowiązań oraz monitorowania podmiotów posiadających zaległości, w szczególności wobec których umorzono postępowanie egzekucyjne, – nieterminowe wprowadzanie danych do systemów informatycznych.
Prawidłowość wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów (1 kontrola)	Kontrola w toku.

Oprócz ww. kontroli w trybie zwykłym, tut. Izba Administracji Skarbowej przeprowadziła 4 kontrole w trybie uproszczonym.

VI. Audyty przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Audyty przeprowadzone w roku 2020 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach	
Temat/tematyka audytów	Wykaz nieprawidłowości
66 audytów operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej / t.j. Dz.U. z 2020, poz. 505 ze zm./ w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006) w zakresie: - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, - Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko,	Ustalenia o charakterze finansowym dotyczyły następujących obszarów: niezgodnej z umową realizacji projektu, braku odpowiedniej ścieżki audytu, zamówień publicznych/konkurencyjności, pomocy publicznej, kwalifikowalności podatku VAT. Ustalenia o charakterze niefinansowym dot. obszarów: promocji projektu, ścieżki audytu (nieprawidłowy opis faktur), w systemie SL2014 wykazano błędny stopień realizacji części wskaźników (% do zakładanych), zamówień publicznych/konkurencyjności.

- Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, - Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK - Programu Operacyjnego INTERREG V-A RCZ-PL - Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze, - Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, - Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa.	
9 audytów systemu zarządzania i kontroli w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /t.j. Dz.U. z 2019, poz. 768/ w związku z art. 127 ust.1 <i>rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006</i>) w ramach: - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, (w Instytucji Zarządzającej-Zarząd Województwa Śląskiego, Instytucji Certyfikującej, Instytucji Pośredniczącej-Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, Instytucji Pośredniczącej - Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach), - Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój w Instytucji Pośredniczącej (w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach), - Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK (w Sl. Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach), - Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze (w Instytucji Pośredniczącej-Samorządzie Województwa Śląskiego).	1) Audyt Systemów INTERREG PL-SK - KK/CCP - nieprawidłowości w zakresie wyłonienia osób, którym Krajowy Kontroler powierzył wykonanie zleconych mu funkcji w zakresie kontroli zamówień publicznych (outsourcing). Ponadto Kontroler nie udzielił informacji, jakie działania naprawcze wdrożył w odniesieniu do części ustaleń IA, przedstawionych w Sprawozdaniu z audytu systemu za okres obrachunkowy 2018/2019 i dotyczących przedmiotowego outsourcingu. 2) Audyt systemów RPOWSL 2014-2020 - ustalenie niewdrożenia jednej rekomendacji wydanej w związku z przeprowadzonym w ramach zeszłorocznego audytu systemu badania follow-up zaleceń Komisji Europejskiej wydanych w ramach misji REGIO/C.4/KD/lb (2017) 5315747, uchybienia w zakresie agregacji i przekazywania do Komisji Europejskiej danych zawartych w Sprawozdaniu Rocznym Instytucji Zarządzającej z wdrażania RPO WSL. Dodatkowo rekomendowano niewielkie usprawnienia w procedurach Instytucji Zarządzającej/Certyfikującej oraz Instytucji Pośredniczących w zakresie: - doprecyzowania procedur i sposobu dokumentowania stwierdzonych nieprawidłowości, - terminowego przekazywania informacji o nieprawidłowościach do Komisji Europejskiej, - określenia częstotliwości wyboru projektów do kontroli trwałości oraz dokumentowania procesu wyboru, - weryfikacji oświadczeń ekspertów, tak by składane oświadczenia były weryfikowane, co najmniej przy wykorzystaniu dostępnych systemów/baz danych. 3) Audyt Systemu Rybactwo i Morze (ustalenia: wzory umów o dofinansowanie przekazane przez IZ do IP-SW, nie precyzują obowiązków beneficjenta w zakresie: - wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji, - określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowane jedynie do pewnych limitów, - podatku VAT, - sposobu amortyzowania zakupionych środków trwałych. Przedmiotowe ustalenie było ujęte w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 (grudzień 2019r.) – Ustalenie dot. wszystkich samorządów i nie zostało wdrożone do dn. 30.06.2020 r.

13 audytów certyfikacyjnych gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji oraz Europejskiego Funduszu Rolniczego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2018, poz. 508 ze zm./ w związku z art. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 908/2014 z dnia 6.08.2014r. ustanawiającego zasady dotyczące stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do agencji płatniczej i innych organów, zarządzania finansami, rozliczania rachunków, przepisów dotyczących kontroli, zabezpieczeń i przejrzystości).	Ustalenie o charakterze niefinansowym (audyty przeprowadzone w IP – Samorządzie Województwa Śląskiego): – Wezwanie podmiotu ubiegającego się o przyznanie pomocy (po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy) do podpisania umowy, nastąpiło 91 dni po terminie 4 miesięcy od przekazania wniosku o przyznanie pomocy zarządowi województwa przez LGD, (z uwzględnieniem wstrzymania biegu tego terminu wynikającym z treści §24 w zw. z § 22 pkt.1 i 23 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 9.10.2015 r. poz. 1570 z późn. zm.). – Wypłata środków finansowych dokonana została przez ARiMR (po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy i przesłaniu zlecenia płatności przez SW) 27 dni po terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o płatność pierwszej transzy, o której mowa w § 29 ust. 1 pkt 1 (z uwzględnieniem wstrzymania biegu tego terminu wynikającym z treści §24 ww. rozporządzenia). W zakresie testów mechanizmów kontrolnych stwierdzono: a) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego, iż SW w prawidłowy sposób dokona rejestracji wpływu WoPP wraz z dokumentacją dot. przeprowadzonej oceny, b) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego, iż w terminie 3 miesięcy od dnia przekazania WoPP do SW przez LGD, właściwy organ samorządu województwa wezwie wnioskodawcę do zawarcia umowy, c) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego, iż SW w prawidłowy sposób dokona rejestracji wpływu WoP, d) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego, iż dane z Wniosku o przyznanie pomocy, Wniosku o Płatność oraz numer rachunku bankowego zostały wprowadzone do systemu informatycznego OFSA, zgodnie z treścią art. 125 ust 2 lit. d) i e) rozporządzenia 1303/2013, e) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego, iż w celu zachowania odpowiedniego śladu rewizyjnego inspektorzy przeprowadzający kontrolę po jej zakończeniu dołączyli do raportu kopie/zdjęcia kopię/zdjęcie wniosku o przyznanie pomocy (bez załączników) oraz kopię/zdjęcie wniosku/wniosków o płatność (bez załączników), f) brak mechanizmu kontrolnego zapewniającego weryfikację, że płatności dokonano w formie
--	--

	bezugotówkowej za pośrednictwem rachunku bankowego.
43 audyty przeprowadzono w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w placówkach oświatowych prowadzonych przez j.s.t. oraz inne podmioty (fundacje, spółki, osoby fizyczne) w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej oraz w zakresie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatową subwencji ogólnej.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy ogólnej liczby uczniów oraz liczby wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas integracyjnych lub dwujęzycznych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa, – zawyżeniu liczby uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej w związku z nie realizowaniem podstawy programowej i wymaganego wymiaru godzin zajęć z języka mniejszości narodowej, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną, oraz liczby dzieci z autyzmem, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej dzieci, w odniesieniu do których placówka nie prowadziła zajęć z zakresu wczesnego wspomaganie rozwoju, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej słuchaczy szkoły policealnej, którzy zgodnie ze złożonymi oświadczeniami nie pobierali nauki w szkole, – zawyżeniu ogólnej liczby uczniów i dzieci w odniesieniu do których szkoła/placówka nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego bądź opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (orzeczenia, opinie wydane po terminie sprawozdawczym, orzeczenia nieważne na dany etap edukacyjny), – braku dokumentacji umożliwiającej przeprowadzenie audytu i zweryfikowanie liczby słuchaczy szkoły policealnej kosmetycznej oraz stwierdzeniu na podstawie innych czynności sprawdzających braku oznak prowadzenia działalności gospodarczej, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów pochodzenia romskiego, wobec których szkoła nie organizowała dodatkowych zajęć edukacyjnych.
4 audyty przeprowadzono w zakładach pracy chronionej w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – wydatkowaniu środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych niezgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych i zakładowym regulaminem wykorzystania tych środków, – braku wymaganych środków na wyodrębnionym rachunku bankowym zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, – nieterminowym przekazywaniu należnych wpłat na

	wyodrębniony rachunek bankowy ZFRON, – nie dokonanie wpłaty sankcji w wysokości 30% środków zwróconych w trybie autokorekty na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych.
12 audytów przeprowadzono w organach prowadzących placówki oświatowe w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi w formie dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych oraz dla niepublicznej szkoły muzycznej.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – sfinansowaniu ze środków pochodzących z dotacji wydatków na usługi medyczne – prywatną opiekę medyczną dla dzieci uczęszczających do przedszkola i prowadzenie żłobka, nie zaliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa do zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, – dwukrotnym ujęciu w rozliczeniach dotacji wydatków udokumentowanych tymi samymi fakturami, – sfinansowaniu zajęć z języka angielskiego, które na podstawie umów o świadczenie usług wychowawczo – opiekuńczo – edukacyjnych były finansowane przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola, – zawyżeniu liczby uczniów w miesięcznych rozliczeniach dotacji i tym samym nadebranie przypadającej na nich części dotacji, – sfinansowaniu z dotacji wynagrodzeń osoby fizycznej prowadzącej szkołę niepubliczną pełniącą funkcję dyrektora ds. administracyjnych, wynagrodzeń nauczycieli kwalifikacyjnych kursów zawodowych wynikających z zawartych umów zleceń, pomimo obowiązku od dnia 1.09.2018 r. zatrudniania nauczycieli w szkołach niepublicznych na podstawie umów o pracę, składek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek zdrowotnych od wynagrodzeń wypłaconych członkom zarządu organu prowadzącego szkoły niepubliczne, niezwiązane z procesem kształcenia, wychowania i opieki, – nie przedłożeniu dokumentacji umożliwiającej przeprowadzenie audytu i zweryfikowanie prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji skutkujące stwierdzeniem, że pobrane i niezwrócone jednostkom samorządu terytorialnego dotacje wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem.
1 audyt przeprowadzono w uczniowskim klubie sportowym w zakresie prawidłowości i zgodności z prawem wydatkowania środków publicznych otrzymanych w formie dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – przedłożeniu do podmiotu dotującego niezgodnych z prawdą oświadczeń o niezaleganiu w podatkach wobec urzędu skarbowego na dzień podpisania umów dotacji, o nieprowadzeniu odpłatnej działalności gospodarczej oraz o nieodliczaniu podatku VAT z przedstawionych dokumentów do rozliczenia dotacji, – załączeniu do ofert konkursowych nierzetelnych sprawozdań finansowych prezentujących dane ujęte w sprawozdaniach finansowych z lat ubiegłych, – nie przedstawieniu wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej zadania publicznego finansowanego z dotacji.

VII. Skargi na działalność jednostki

Skargi złożone w 2020 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		
Ilość skarg złożonych w 2020 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		81 skarg, w tym: – 7 skarg na działanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (skargi przekazano do załatwienia zgodnie z właściwością do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej), – 74 skargi na działanie Naczelników Urzędów Skarbowych woj. śląskiego oraz Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach załatwione zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi (nie uwzględniono skarg złożonych w toku postępowań administracyjnych).
w tym	Ilość skarg uznanych za zasadne	– 11 skarg (dot. skarg załatwionych zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi).

VIII. Wykonanie budżetu

Wykonanie budżetu w roku 2020 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach przedstawia się następująco:

- w zakresie dochodów:
 - środki planowane – wysokość 1 305 000,00 zł,
 - wykonanie – wysokość 2 346 023,87 zł.
- w zakresie wydatków Budżetu Państwa:
 - środki planowane – wysokość 709 753 312,00 zł,
 - wykonanie – wysokość 688 528 051,68 zł.