



Krajowa Administracja
Skarbowa

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2021 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 2022r., poz. 135)/

Katowice, luty 2022

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, 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 roku 2021 zlikwidowano Oddziały Celne w Raciborzu, Chorzowie i Żywcu oraz uległy zmianie dane teleadresowe Oddziału Celnego w Częstochowie.

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 31.12.2021 r. pionowy organizacyjny**, w skład których wchodzi komórki organizacyjne, to:

- 1) Pion Wsparcia, Logistyki i Usług, Poboru i Egzekucji, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Obsługi Prawnej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Obsługi Prawnej,
 - b) Referat Audytu Wewnętrznego,
 - c) Referat Komunikacji,
 - d) Dział Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji,
 - e) Wydział Kontroli Wewnętrznej, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej,
 - Drugi Dział 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,
 - i) Referat Nadzoru nad Obsługą Klienta;
- 2) Pion Personalny, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Personalny,
 - b) Wieloosobowe Stanowisko Partnera Personalnego,
 - c) Pierwszy Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - d) Drugi Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - e) 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) 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,
 - d) Wydział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier oraz Postępowania Celnego,
 - e) 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,
 - 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 oraz Centrów Kompetencyjnych, 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) Wydział 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 Skoordynowanej Współpracy z Centrami Kompetencyjnymi,
 - Referat Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP,
 - h) Wydział Service Desk SISC;
- 6) Pion Finansowo-Księgowy, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Rachunkowości Budżetowej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Rachunkowości Budżetowej,
 - b) Wydział Płac, w skład którego wchodzi:
 - Dział Płac,
 - Pierwszy Referat Płac,
 - Drugi Referat Płac,
 - c) Wydział Planowania i Kontroli Finansowej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Planowania i Kontroli Finansowej,
 - Referat Planowania i Kontroli Finansowej;
- 7) Pion Logistyki i Usług, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Logistyki, w skład którego wchodzi:
 - Dział Logistyki,
 - b) Wydział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, w skład którego wchodzi:
 - Dział ds. Inwestycji i Remontów,
 - c) Wydział Zamówień Publicznych oraz Archiwum, w skład którego wchodzi:
 - Dział Archiwum.

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 latach 2020-2021 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 2021 roku Ministerstwo Finansów wdrożyło nowy model IT – integracja usług informatycznych w resorcie. Usługi IT to kluczowy element rozwoju każdej organizacji. Celem wprowadzenia nowego modelu funkcjonowania usług informatycznych, było stworzenie optymalnego środowiska do powstawania i obsługi przyjaznych oraz zaawansowanych rozwiązań. Wpisuje się to w ideę klientocentryczności, której założeniem jest dostarczanie naszym podatnikom najlepszej jakości usług. Wobec powyższego od 1 stycznia 2021 r. w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach został zlikwidowany Pion Informatyki - pracownicy tego Pionu stali się pracownikami Centrum Informatyki Resortu Finansów (dalej CIRF). CIRF w nowym modelu pełni funkcję informatycznego centrum usług wspólnych resortu. Głównym zadaniem zintegrowanego zespołu jest pełna obsługa informatyczna wszystkich jednostek.

W Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w roku 2021 zostały utworzone nowe komórki: Referat Nadzoru nad Obsługą Klienta w Pionie Wsparcia, Logistyki i Usług, Poboru i Egzekucji oraz Wieloosobowe Stanowisko Partnera Personalnego w Pionie Personalnym. W dalszej kolejności przeniesiono Wydział Service Desk SISC do Pionu Kontroli, Cła i Audytu oraz Centrów Kompetencyjnych.

Ponadto w Izbie, w ramach optymalizacji struktury, w 2021 roku wprowadzono zmiany w Pionie Logistyki i Usług, 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 2021r. (liczba etatów)		
1. Członkowie korpusu służby cywilnej		5239,2083
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	635,9583
2. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej		621
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	33
3. Pracownicy poza korpusem służby cywilnej		62,5
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	26,75
4. RAZEM		5922,7083
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	695,7083

* zestawienie nie obejmuje osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na zastępstwo

III. Uregulowania wewnętrzne

W 2021 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 2021 r. wydanych zostało 165 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:
 - Mechanizmów ograniczających ryzyko wystąpienia konfliktu interesów,
 - Zasad naliczania i księgowania składek na Pracownicze Plany Kapitałowe w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad rozliczania w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w roku 2021 wydatków z paragrafów 4010, 4020, 4050, 4110, 4120, 4180 z Programu Wieloletniego „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2020-2022”,
 - Zasad sporządzania sprawozdań statystycznych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, urzędach skarbowych woj. śląskiego i Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach,
 - Zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w urzędach podległych Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad alokacji wydatków z budżetu tradycyjnego do budżetu zadaniowego na rok 2021,
 - Zasad komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej województwa śląskiego" oraz powołania Zespołu redakcyjnego BIP+,
 - Zasad wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad sporządzania, ewidencjonowania i przechowywania upoważnień i pełnomocnictw w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
 - Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Instrukcji w sprawie zasad i trybu postępowania z oświadczeniami o stanie majątkowym składanymi przez osoby niebędące pracownikami Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla budynku Izby Administracji Skarbowej w Katowicach - budynków określonych Urzędów Skarbowych,
 - Instrukcji określającej zasady organizacji i przeprowadzania szkoleń w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;
- 3) wydawania i ustalania kosztów sporządzania kopii oraz odpisów dokumentów;
- 4) stosowania kwalifikowanego podpisu elektronicznego w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach i urzędach skarbowych woj. śląskiego;
- 5) stosowania systemu wsparcia informatycznego „Centralny Service Desk” w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach;
- 6) zabezpieczania wykonania zobowiązań w trybie art. 33 i następnych Ordynacji podatkowej;
- 7) ustalenia planu inwentaryzacji składników majątku Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2021;
- 8) tworzenia i nadzorowania systemu prawa wewnętrznego w Izbie Administracji Skarbowej

w Katowicach i podległych urzędach.

9) powołania Zespołu ds.:

- postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
- identyfikacji zjawisk związanych z omijaniem ceł antydumpingowych lub/i wyrównawczych,
- działań informacyjno-edukacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w obszarze nielegalnego urządzania i prowadzenia gier hazardowych, w tym w sieci Internet,
- organizacji obchodów Dnia Krajowej Administracji Skarbowej w województwie śląskim;

10) powołania/wyznaczenia:

- Koordynatora ds. eksploatacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ryzykiem (ZISAR),
- Koordynatora wykonującego zadania Lokalnego Punktu Kontaktowego z zakresu analizy ryzyka w Systemie Rejestrów Wspólnej Polityki Rolnej oraz jego Zastępcy w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
- Koordynatora do spraw współpracy z Centrum Informatyki Resortu Finansów oraz jego Zastępcy,
- Koordynatora ds. służby w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego,
- Komisji Regionalnej do przeprowadzenia postępowania w sprawie kandydatów na przewodników psów służbowych w Służbie Celno-Skarbowej,
- Zakładowej Komisji Przetargowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
- Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych oraz zastępców Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych w Izbie Administracji Skarbowej 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 2021 w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach		
Organ kontrolujący	Temat kontroli	Wykaz nieprawidłowości i zaleceń
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Katowicach	Kontrola warunków pracy w związku z interwencją (COVID-19)	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości
Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Wodzisławiu Śląskim	Kontrola realizacji nałożonych obostrzeń mających na celu ograniczenie rozprzestrzeniania epidemii wirusa SARS-CoV-2. Kontrola została przeprowadzona ze względu na interwencję podatnika dotyczącą nieprzestrzegania obostrzeń sanitarnych - brak dystansu społecznego.	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Kontrola Projektu nr POIS.01.03.01-00-0140/16 pn. "Wzrost efektywności energetycznej w budynkach Izby	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości

	Skarbowej w Katowicach - termomodernizacja budynku Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach".	
Ministerstwo Finansów	Wybrane zagadnienia z zakresu egzekucji administracyjnej okres objęty kontrolą od dnia 01.08.2018r. do dnia 30.11.2020r.	<u>Ustalenia kontroli :</u> – utrzymanie w mocy zaskarżonego postanowienia w sprawie odmowy umorzenia postępowania egzekucyjnego pomimo niezgodności treści orzeczenia z treścią art. 32 ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, – niewstrzymanie czynności egzekucyjnych po wydanym w sprawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach i wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego, – opieszałość w przekazaniu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego informacji o wyroku NSA, w sprawie zajętych w postępowaniu egzekucyjnym ruchomości, – nieprawidłowa współpraca pomiędzy komórkami organizacyjnymi Izby i urzędów skarbowych, – niewłaściwe sprawowanie nadzoru nad organem egzekucyjnym, – opieszałość w podpisaniu wezwań do uzupełnienia braków formalnych w złożonych zażaleniach, – niepodjęcie, w toku kontroli wewnętrznej, kwestii skuteczności dokonanego w postępowaniu egzekucyjnym zajęcia ruchomości. <u>Zalecenia:</u> – orzekać, w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej, tak, aby treść wydanych rozstrzygnięć była zgodna z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz doktryną sądów administracyjnych, – wstrzymywać z urzędu, na czas określony, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, czynności egzekucyjne lub postępowanie egzekucyjne prowadzone przez nadzorowany organ, – niezwłocznie informować nadzorowany organ o zapadłych wyrokach sądów administracyjnych, w szczególności mających istotne znaczenie dla sprawy, – opracować i wdrożyć zasady ukierunkowane na wypracowanie sprawnej komunikacji pomiędzy pracownikami, – stosować wytyczne, w szczególności w zakresie sprawowania skutecznego nadzoru nad pracownikami Izby i urzędów skarbowych, – prowadzić nadzór pozainstytucjonalny, m.in. w przypadku nałożenia obowiązku sprawozdawczego na nadzorowany organ,

		w sposób dociekliwy i rzetelny, a w sytuacji wątpliwości, co do otrzymanych informacji - wyjaśniać je na bieżąco, – niezwłocznie kierować wezwania do uzupełnienia braków formalnych, w przypadku stwierdzenia, że wniesione pismo (np. zażalenie) nie spełnia wymagań ustalonych w przepisach prawa, – minimalizować koszty dokonywanych wydatków ze środków publicznych nie dopuszczając tym samym do ograniczenia wyborów pomiędzy różnymi sposobami realizacji założonego celu, – ustalać, w toku prowadzonych kontroli wewnętrznych, w sposób rzetelny i wyczerpujący stan faktyczny przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, tak, aby odzwierciedlał on rzeczywisty stan rzeczy w zakresie objętym kontrolą stanowiący podstawę do dokonania obiektywnej oceny działalności jednostki kontrolowanej, – dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości oraz omówić wyniki kontroli przeprowadzając odpowiednie szkolenia, – zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej, – osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości w zależności od okoliczności ich powstawania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.
Państwowa Inspekcja Pracy	Wybrane zagadnienia z zakresu prawa pracy	<u>Ustalenia kontroli:</u> – niewykorzystanie przez pracowników części przysługującego za dany rok urlopu wypoczynkowego. <u>Zalecenia:</u> – udzielać urlopu wypoczynkowego pracownikom z zachowaniem zasad wynikających z art. 152, 161 i 162 Kodeksu pracy, – przestrzegać obowiązku przeciwdziałania mobbingowi, tj. podejmować wszelkie możliwe i dostępne działania prewencyjne w celu wyeliminowania ryzyka wystąpienia zjawiska mobbingu, a także zdarzeń potencjalnie mobbingowych (art. 943 § 1 Kodeksu pracy).

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Kontrola ex-post postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Wykonanie robót budowlano-montażowych termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego w Chorzowie”, realizowanego w ramach Projektu nr POIS.01.03.01-00-0139/16 pn.: „Wzrost efektywności energetycznej w budynkach Izby Skarbowej w Katowicach – termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Chorzowie.	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości
Państwowa Agencja Atomistyki	Kontrola zgodności wykonywanej działalności związanej z narażeniem na promieniowanie jonizujące, z warunkami określonymi w zezwoleniu i z przepisami regulującymi działalność objętą zezwoleniem.	<u>Ustalenia kontroli:</u> W wyniku kontroli stwierdzono, że działalność w kontrolowanym zakresie nie jest obecnie prowadzona. <u>Zalecenia:</u> – wystąpić o wygaszenie posiadanych zezwoleń według wskazania, – przekazać do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki zaktualizowanego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.05.2021 r. w sprawie planów postępowania awaryjnego w przypadku zdarzeń radiacyjnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1086), zakładowego planu postępowania awaryjnego dla działalności wykonywanej na podstawie obowiązującego zezwolenia, – przekazać do wzorcowania w zakresie pomiaru promieniowania X posiadanego urządzenia dozymetrycznego, – przeprowadzić szkolenia nieprzeszkolonych zgodnie ze znowelizowaną w 2019 r. ustawą – Prawo atomowe, osób zatrudnionych w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące zgodnie z posiadanym programem szkoleń w zakresie ochrony radiologicznej.
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Gliwicach	Kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych w kontekście praktycznego sprawdzenia organizacji ewakuacji.	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Gliwicach	Kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych w kontekście praktycznego sprawdzenia organizacji ewakuacji.	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie	Postępowanie z substancjami kontrolowanymi, nowymi substancjami i fluorowanymi gazami cieplarnianymi, w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych, wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej, a także systemami ochrony przeciwpożarowej oraz gaśnicami zawierającym substancje kontrolowane, nowe substancje lub fluorowane gazy cieplarniane lub od nich uzależnionymi.	Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Mikołowie	Kontrola budynku US w Mikołowie wraz z otoczeniem.	<u>Ustalenia kontroli:</u> – nie przedłożono aktualnego protokołu z badania wydajności i ciśnienia instalacji hydrantów wewnętrznych, – przedłożono protokół z przeglądu instalacji przeciwpożarowego wyłącznika prądu z uwagą o zastosowaniu nieprawidłowego okablowania. <u>Zalecenia:</u> – doprowadzić do pełnej sprawności technicznej przeciwpożarowego wyłącznika prądu w budynku urzędu oraz sprawność techniczną potwierdzić udokumentowanym przeglądem.
--	--	--

V. Kontrole przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Kontrole przeprowadzone w roku 2021 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w trybie zwykłym	
Temat/tematyka kontroli	Wykaz nieprawidłowości
Kontrola stanu ilościowego uzbrojenia oraz przestrzegania przepisów związanych z jego posiadaniem, przechowywaniem i zabezpieczeniem przed utratą (4 lokalizacje - Śląski Urząd Celno-Skarbowy).	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Ocena wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów (Śląski Urząd Celno-Skarbowy).	– zwłoka w przekazywaniu prawomocnych orzeczeń między komórkami organizacyjnymi jednostki, – zwłoka w wykonaniu orzeczeń, – nieprawidłowe przekazywanie orzeczeń do realizacji.
Prawidłowość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania (3 Urzędy Skarbowe).	– przewlekłość prowadzonych postępowań, – nieprecyzyjne, o dużym stopniu uogólnienia wskazywanie przyczyn niezafatwienia sprawy w ustawowym lub we wskazanym terminie, – w postanowieniach wydawanych w oparciu o art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej, wskazanie jako przyczyny niezafatwienia sprawy w określonym terminie przez organ, konieczność wypełnienia przesłanki wynikającej z art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej.
Prawidłowość realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru podatników podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych (1 Urząd Skarbowy)	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Skuteczność typowania podmiotów do kontroli podatkowej (1 Urząd Skarbowy).	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Sposób prowadzenia postępowań w sprawach o udzielenie zamówień publicznych (Izba Administracji Skarbowej w Katowicach).	– zawarcie umowy, w której nie określono sposobu rozliczenia się zamawiającego z wykonawcą, – niezastosowanie przepisów w zakresie braku podstaw wykluczenia wykonawcy, – niezastosowanie pełnej klauzuli informacyjnej w zakresie przepisów RODO w SIWZ.

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych (4 Urzędy Skarbowe).	– zwłoka we wprowadzeniu tytułów wykonawczych do systemu, – przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych, – opóźnienie w podjęciu pierwszej czynności, – dopuszczenie do przedawnienia należności, – zwłoka w zastosowaniu środka egzekucyjnego.
Weryfikacja deklaracji VAT z wykazaną kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z uwzględnieniem wpływu na ostateczne rozliczenie (2 Urzędy Skarbowe).	– brak bieżącej weryfikacji i dostatecznej rzetelności w przeprowadzeniu czynności w zakresie kwot z przeniesienia i złożonych deklaracji.
Weryfikacja prawidłowości działań komórek organizacyjnych w przedmiocie realizacji zadań w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych w szczególności w formie wpisu hipoteki przymusowej i ustanowienia zastawu skarbowego (3 Urzędy Skarbowe).	– brak aktywności w zakresie działań zmierzających do zabezpieczenia należności podatkowych poprzez wpis hipoteki przymusowej, – brak aktywności w kierunku monitorowania podmiotów posiadających zabezpieczone wierzytelności, – brak aktywności w zakresie poszukiwania składników majątku zobowiązanych, – niewłaściwe szacowanie wartości nieruchomości.
Weryfikacja ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (2 Urzędy Skarbowe).	– niezawiadomienie strony o niedotrzymaniu terminu załatwienia sprawy określonym w art. 139 Ordynacji podatkowej, – załatwienie sprawy po terminie o którym mowa w art. 139 Ordynacji podatkowej, – brak weryfikacji lub nierzetelna weryfikacja złożonych deklaracji, – brak efektywnego wykorzystania dostępnych narzędzi informatycznych, – akceptacja karty nadpłaty pomimo braku właściwego udokumentowania odbioru darowizny przez podatnika.
Wszczywanie postępowań przygotowawczych w aspekcie przedawnienia zobowiązań podatkowych (1 Urząd Skarbowy).	– naruszenie przez finansowy organ terminowości postępowania przygotowawczego, – przedawnienie karalności czynów zabronionych w sprawach o przestępstwa skarbowe, – brak realizacji przez Naczelnika Urzędu polecenia Dyrektora Izby zawartego w Postanowieniu o przedłużeniu okresu trwania dochodzenia.

Oprócz ww. kontroli planowych prowadzonych w trybie zwykłym (wg stanu na 31.12.2021r. - 6 z nich pozostaje w realizacji), tut. Izba Administracji Skarbowej w 2021 roku przeprowadziła 14 kontroli pozaplanowych (2 w trybie zwykłym i 12 w trybie uproszczonym).

VI. Audyty przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Audyty przeprowadzone w roku 2021 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach	
Temat/tematyka audytów	Wykaz nieprawidłowości
73 audyty 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 2021, poz. 422 ze zm./ w związku z art. 127 ust. 1	Ustalenia o charakterze finansowym dotyczyły następujących obszarów: kwalifikowalności wydatków określonych w przepisach unijnych i krajowych, niezgodnej z umową realizacji projektu, braku odpowiedniej ścieżki audytu, zamówień publicznych/konkurencyjności, pomocy publicznej,

<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) w zakresie:</i> - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, - Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, - 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, - Programu Erasmus+ na lata 2014-2020 oraz Europejskiego Korpusu Solidarności 2018-2020.	niekwalifikowalności ostatecznych uczestników projektu. Ustalenia o charakterze niefinansowym (formalnym) dotyczyły obszarów: promocji projektu, ścieżki audytu (nieprawidłowy opis faktur), w systemie SL2014 wykazano błędny stopień realizacji części wskaźników (% do zakładanych), zamówień publicznych/ konkurencyjności.
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 2021, poz. 422 ze zm./ 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 w ramach:</i> - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, (w Instytucji Zarządzającej-Zarząd Województwa Śląskiego, Instytucji Certyfikującej, Instytucji Pośredniczącej-Śląskim Centrum	1) Audyt Systemów INTERREG PL-SK - KK/CCP a) Kontroler nie przeprowadził dwóch kontroli, zaplanowanych do realizacji w I półroczu 2021r., b) zawyżenie kosztów kwalifikowanych (zaliczenie do wydatków kwalifikowanych kosztów nadzoru inspektorskiego dot. miejsca odpoczynku, które zostało wykonane po upływie terminu realizacji Projektu), c) brak w liście sprawdzającej pytań dot. obowiązku badania Planów postępowań na dany rok, aby wykluczyć sytuację w której dane zamówienie zostało podzielone na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy PZP) 2) Audyt systemów RPOWSL 2014-2020 W zakresie badania potwierdzono spełnienie obowiązujących wymogów, jednakże niewielkie usprawnienia są potrzebne w następujących zakresach: <u>Zakres:</u> Odpowiedni wybór operacji Zalecono przy najbliższej aktualizacji składu <i>Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020</i> dokonać przeglądu listy Instytucji podmiotów zgłaszających (w tym obserwatorów) w celu jej aktualizacji. <u>Zakres:</u> Odpowiednie kontrole zarządcze

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 Śl. Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach), - Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze (w Instytucji Pośredniczącej-Samorządzie Województwa Śląskiego).	1. Zalecono, aby wszystkie instytucje weryfikowały informacje zawarte w oświadczeniach beneficjentów ostatecznych/odbiorców pomocy/uczestników projektu poprzez pozyskanie dokumentów źródłowych potwierdzających wiarygodność złożonych oświadczeń lub poprzez weryfikację w bazach/systemach z jednoczesnym udokumentowaniem przeprowadzonej weryfikacji. 2. Zalecono IZ by w trakcie swoich kontroli systemowych w IP zweryfikowała wdrożenie ww. mechanizmu kontrolnego. 3. Zalecono by IZ przeprowadziła działania naprawcze/monitoringowe w ŚCP (np. przegląd: metodologii doboru projektów do kontroli/ struktury organizacyjnej ŚCP oraz zakresu zadań komórki ds. kontroli) w celu zapewnienia, iż IP ŚCP będzie w stanie skontrolować projekty wybrane do kontroli/ wizyty monitoringowej/ kontroli trwałości na miejscu zgodnie z zatwierdzoną metodologią doboru projektów do kontroli. 4. Należy rozważyć wprowadzenie nowego czynnika ryzyka do metodologii wyboru projektów do kontroli na miejscu w Rocznych Planach Kontroli odnoszącego się do wydatków ponoszonych w związku z ograniczeniem skutków wystąpienia COVID-19. <u>Zakres:</u> Efektywne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych Instytucja powinna dokonać przeglądu strategii/analizy ryzyka dla RPOWSL pod kątem zapisów Wytycznych dotyczących unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego w trakcie najbliższej samooceny ryzyka nadużyć finansowych. 3) Audyt Systemu Rybactwo i Morze - Procedury KP-611-442-ARiMR, Nr KP-611-472-ARiMR i Nr KP-611-475-ARiMR dotyczące wyboru projektów w zakresie ich oceny formalnej i merytorycznej nie zawierają weryfikacji w zakresie ewentualnej pomocy de minimis, otrzymanej w związku z jednorazową amortyzacją zakupionego środka trwałego. 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 2019 r.) - Ustalenie 15 dot. wszystkich samorządów - nie zostało wdrożone do dnia 30.06.2021 r. - 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, • sposobie 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 2019 r.) - Ustalenie 15 dot. wszystkich samorządów - nie zostało wdrożone do dnia 30.06.2021 r.
9 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 2021, poz. 422 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): – ustalenia formalne: a) naruszenie § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Scalanie gruntów” w ramach poddziałania: Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – UMWSŁ wezwał Wnioskodawcę do podpisania Umowy o przyznaniu pomocy w dniu 29.09.2017r. po upływie wymaganego terminu (cztery miesiące). Opóźnienie wyniosło 6 dni, b) naruszenie § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 grudnia 2015 r. - Płatności z konta ARiMR na konto Powiatu Częstochowskiego dokonano 31.05.2021r. Trzymiesięczny termin płatności (z uwzględnieniem wstrzymania biegu terminu), upływał w dniu 15.04.2021r. - zatem wezwanie zostało wystosowane po upływie wymaganego terminu. Opóźnienie wyniosło 46 dni.
33 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 część oświatową subwencji ogólnej.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy ogólnej liczby uczniów o uczniów, którzy do dnia sprawozdawczego nie podjęli nauki, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, – zawyżeniu liczby dzieci w placówce oświatowej przy podmiocie leczniczym, – braku ważnych opinii o potrzebie objęcia ucznia pomocą w klasie terapeutycznej, – 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 wspomagania rozwoju, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.
15 audytów 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 dokonaniu wpłaty sankcji w wysokości 30% środków zwróconych w trybie autokorekty na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych, – nie dokonaniu zwrotu na rachunek PFRON niewykorzystanego limitu środków w ramach IPR oraz niepokrytych odpisami amortyzacyjnymi wydatków na zakup środków trwałych sfinansowanych ze środków zfron w związku z utratą statusu ZPChr.
18 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 niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, – wydatków, które nie dokumentowały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych („puste faktury”), – wydatków, które nie zostały zapłacone lub zostały opłacone uprzednio z innego źródła, – wydatków z tytułu wynagrodzenia dyrektora Przedszkola, pełniącej funkcję z naruszeniem przepisów art. 62 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, – wydatków dotyczących wynagrodzeń za usługi edukacyjne z naruszeniem przepisu art. 10a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, oraz – zawyżeniu liczby uczniów w miesięcznych rozliczeniach dotacji i tym samym nadebranie przypadającej na nich części dotacji, – 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.

2 audyty przeprowadzono w podmiotach, które otrzymały wsparcie finansowe z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. przeznaczone na przeciwdziałanie skutkom gospodarczym epidemii COVID-19 w ramach rządowej Tarczy Antykryzysowej.	Brak nieprawidłowości
---	-----------------------

VII. Skargi na działalność jednostki

Skargi złożone w 2021 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		
Ilość skarg złożonych w 2021 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		96 skarg, w tym: – 82 skargi załatwiono we własnym zakresie (nie uwzględniono skarg rozpatrzonych w toku postępowania jurysdykcyjnego). – 12 skarg na działanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (skargi przekazano do załatwienia zgodnie z właściwością do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej), – 2 skargi wycofano.
w tym	Ilość skarg uznanych za zasadne	– 16 skarg (dot. skarg załatwionych zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi).

VIII. Wykonanie budżetu

Wykonanie budżetu w roku 2021 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach przedstawia się następująco:

- w zakresie dochodów:
 - środki planowane – wysokość 1 564 000,00 zł,
 - wykonanie – wysokość 1 784 720,87 zł.
- w zakresie wydatków Budżetu Państwa:
 - środki planowane – wysokość 761 487 707 zł,
 - wykonanie – wysokość 732 196 209,10 zł.