



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Katowice, dnia 18 maja 2018 r.

**Izba Administracji  
Skarbowej  
w Katowicach**

2401-IWW2.0150.1.2018.1

2401-18-074109

**INFORMACJA O PRZEPROWADZONYCH KONTROLACH  
W URZĘDACH SKARBOWYCH WOJ. ŚLĄSKIEGO  
W ROKU 2017**

Na podstawie art.6 ust.1 pkt 4 lit. a, uwzględniając art.5 ust.1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2017 r. w podległych urzędach województwa śląskiego.

**Kontrole planowane – w trybie zwykłym**

L.p.	Temat kontroli	Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ocena końcowa
1-2	Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w głównym magazynie broni oraz sposobu przestrzegania wybranych przepisów związanych z posiadaniem, przechowywaniem i zabezpieczaniem broni przed utratą	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
3-6	Ocena sposobu postępowania w zakresie potwierdzania wyprowadzenia towarów poza obszar celný Unii Europejskiej na podstawie dowodów alternatywnych	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
7-9	Ocena sposobu sprawowania dozoru celnego nad towarami dostarczonymi w procedurze tranzytu	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
10	Ocena sposobu wykorzystania i użytkowania samochodów służbowych	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
11	Ocena sposobu wykorzystania i użytkowania samochodu służbowego w okresie 09-10.2017	Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Pozytywna z nieprawidłowościami

12	Ocena sposobu wykorzystania i użytkowania samochodu służbowego w okresie 09-10.2018	Urząd Skarbowy w Pszczynie	Pozytywna z nieprawidłowościami
13-15	Ocena trybu postępowania przy przyjmowaniu, przechowywaniu, napełnianiu oraz ewidencjonowaniu tuszu specjalnego oraz poduszek do tuszu specjalnego	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
16-19	Ocena zasadności odstąpienia od wykonania dyrektyw nadanych zgłoszeniom celnym	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
20	Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych do wybranego podmiotu	Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Negatywna
21-26	Przestrzeganie procedury oraz czas trwania postępowań wszczętych na wniosek podatnika	Urząd Skarbowy w Będzinie	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Myszkowie	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Pszczynie	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Jastrzębiu-Zdroju	Pozytywna z uchybieniami
		Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Pozytywna z nieprawidłowościami
27-31	Terminowość prowadzenia postępowań podatkowych zagrożonych przedawnieniem zobowiązań podatkowych	Urząd Skarbowy w Żywcu	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Drugi Urząd Skarbowy w Częstochowie	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Rybniku	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich	Pozytywna z uchybieniami
		Drugi Urząd Skarbowy w Gliwicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
32-37	Wykonywane czynności i stosowane środki egzekucyjne /terminowość i prawidłowość/	Urząd Skarbowy w Mikołowie	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Bytomiu	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Żywcu	Pozytywna z nieprawidłowościami

		Urząd Skarbowy w Zawierciu	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach	Pozytywna z uchybieniami
38-42	Zabezpieczenia zobowiązań podatkowych	Urząd Skarbowy w Mysłowicach	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Żorach	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Raciborzu	Pozytywna z uchybieniami
43-48	Zakres i prawidłowość stosowania uprawnień wynikających z przepisów art. 143 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa oraz art. 268 a ustawy z 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego	Urząd Skarbowy w Cieszynie	Pozytywna z uchybieniami
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Mysłowicach	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Lublińcu	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim	Pozytywna z uchybieniami
49*	Przeprowadzenie analizy prawidłowości ustalania kwot długu celnego oraz jego księgowania na kontach Systemu Tradycyjnych Środków Własnych UE	Urząd Celny w Bielsku -Białej	Pozytywna

\*- kontrola przeprowadzona przez Dyrektora Izby Celnej w Katowicach w I kwartale 2017 r.

### Kontrole doraźne – w trybie uproszczonym

L.p.	Temat kontroli	Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ocena końcowa
1	Analiza dodatków zadaniowych przyznawanych pracownikom IS i IAS w Katowicach w latach 2016-2017	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach	z ustaleniami tematycznymi
2-9	Atmosfera pracy oraz występowanie zjawisk mobbingowych	Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	z ustaleniami tematycznymi
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach	bez ustaleń
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach - Delegatura w Częstochowie	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Raciborzu	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Będzinie	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Bytomiu	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Jaworznie	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy	bez ustaleń

		w Zabrze	
10-14	Atmosfera pracy	Drugi Urząd Skarbowy w Częstochowie	bez ustaleń
		Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	bez ustaleń
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie	bez ustaleń
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
15	Badanie występowania zjawisk korupcyjnych w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu	Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	bez ustaleń
16	Efektywność, prawidłowość przeprowadzenia i dokumentowania kontroli podatkowych zakończonych w 2016 r. w podobszarze ryzyka „Produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane”, w związku z anonimowym wystąpieniem przekazanym do realizacji przez Ministerstwo Finansów	Urząd Skarbowy w Kłobucku	z ustaleniami tematycznymi
17	Kontrola w związku z pismem BIPP Kancelarii Prezydenta RP	Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich	z ustaleniami tematycznymi
18	Podejmowane czynności do wybranego podatnika - osoba prawna	Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
19	Podejmowane czynności w zakresie podatku od towarów i usług w wybranych podmiotach	Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej	z ustaleniami tematycznymi
20	Podejmowanie czynności do wybranego podatnika - osoba prawna	Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich	z ustaleniami tematycznymi
21	Podejmowanie czynności do wybranych podatników - osoby fizyczne	Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich	bez ustaleń
22	Postępowania podatkowe w zakresie orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osób trzecich - terminowość i prawidłowość prowadzenia, ze szczególnym uwzględnieniem postępowań obejmujących zaległości przedawniające się	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach	z ustaleniami tematycznymi
23	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku z pismem Ministerstwa Finansów nr AP6.056.95.2016.KUK z dnia 29 grudnia 2016 r.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie	z ustaleniami tematycznymi
24-26	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w zakresie wytypowanego podmiotu gospodarczego	Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
		Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
		Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	z ustaleniami tematycznymi
27	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku z pismem Biura Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Nr AP6.056.51.2017.KUK z dnia 22.03.2017 r.	Urząd Skarbowy w Zabrze	z ustaleniami tematycznymi
28	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku z pismem Biura Szefa Krajowej Administracji Skarbowej znak AP6.056.51.2017.KUK z dnia 22 marca 2017 r. Analiza czynności organu podatkowego dotyczących terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT oraz deklaracji VAT złożonych do kontrolowanego urzędu w okresie 1.01. – 31. 12.2016 r.	Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	z ustaleniami tematycznymi

29	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku ze skargą	Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie	z ustaleniami tematycznymi
30	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku z pismem dotyczącym wydłużonego czasu obsługi zgłoszeń dokonywanych w CUDO Tychy z uwzględnieniem obsługi w OC Sławków	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	bez ustaleń
31	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w zakresie wytypowanych podmiotów	Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	z ustaleniami tematycznymi
32	Prawidłowość dokumentowania i przeprowadzania kontroli podatkowych oraz weryfikacja stopnia realizacji wniosków o kontrole w 2016 r.	Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich	z ustaleniami tematycznymi
33	Prawidłowość działania komórki egzekucji w aspekcie przedawnienia zobowiązań	Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
34-37	Prawidłowość ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Chorzowie	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Bytomiu	bez ustaleń
		Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej	bez ustaleń
38-41	Prawidłowość prowadzenia ewidencji i rozliczania sum depozytowych	Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Chorzowie	z ustaleniami tematycznymi
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Bytomiu	z ustaleniami tematycznymi
42	Prawidłowość prowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz innych czynności wobec wybranego podmiotu	Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku -Białej	z ustaleniami tematycznymi
43	Prawidłowość przeprowadzania postępowań podatkowych do wybranego podmiotu	Urząd Skarbowy w Chorzowie	z ustaleniami tematycznymi
44	Prawidłowość realizowania zadań w US w Mikołowie przez Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy, Analiz i Planowania (AP) oraz Pierwszy i Trzeci Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-1, OB-3)	Urząd Skarbowy w Mikołowie	z ustaleniami tematycznymi
45	Prawidłowość realizowania zadań w US w Tychach przez Samodzielny Ref. Analiz i Planowania (AP) oraz Dział Obsługi Bezpośredniej (OB)	Urząd Skarbowy w Tychach	z ustaleniami tematycznymi
46	Sprawdzenie zasadności kwestii podniesionych w skardze z dnia 2 lutego 2017 r.	Urząd Skarbowy w Pszczynie	z ustaleniami tematycznymi
47	Sprawdzenie zasadności skargi z 16.01.2017 - Sprawność załatwiania spraw spadkowych w II półroczu 2016	Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim	z ustaleniami tematycznymi
48	Sprawność i terminowość prowadzenia postępowań podatkowych oraz przyczyny uchylecia decyzji NUS za 2015 i 2016	Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach	z ustaleniami tematycznymi
49-55	Sprawność załatwiania spraw spadkowych w II półroczu 2016	Urząd Skarbowy w Rybniku	z ustaleniami tematycznymi
		Drugi Urząd Skarbowy w Gliwicach	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Będzinie	z ustaleniami tematycznymi

Urząd Skarbowy w Jaworznie		z ustaleniami tematycznymi	
58	Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT w 2016 roku w kontekście zarzutów podniesionych w doniesieniu anonimowym przekazanym przez Ministerstwo Finansów	Urząd Skarbowy w Będzinie	z ustaleniami tematycznymi
59	Terminowość załatwiania spraw przez komórkę SW	Urząd Skarbowy w Myszkowie	z ustaleniami tematycznymi
60-62	Współpraca organu egzekucyjnego z wierzycielami	Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich	z ustaleniami tematycznymi
		Urząd Skarbowy w Sosnowcu	z ustaleniami tematycznymi
		Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	z ustaleniami tematycznymi
63*	Sprawdzenie informacji zawartych w notatce służbowej z dnia 27.01.2017 r. dotyczącej dostawy preparatu smarowego	Urząd Celny w Bielsku -Białej	z ustaleniami tematycznymi

\*- kontrola przeprowadzona przez Dyrektora Izby Celnej w Katowicach w I kwartale 2017 r.

Sporządziła:  
Starszy Ekspert Skarbowy  
Olimpia Tomczyk-Bździuch

Akceptował:  
Robert Drozdek  
Kierownik Działu

Gabriela Kuś  
Naczelnik Wydziału

Zatwierdził:

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach  
Mariusz Gojny  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/