



Krajowa Administracja  
Skarbowa

# **SPRAWOZDANIE ZA ROK 2019**

## **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 2020**

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](mailto:kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl)

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/>

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 31.12.2019 r. **piony organizacyjne**, w skład których wchodzi komórki organizacyjne, to:

- 1) Pion Wsparcia, 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;

2) Pion Zarządzania, w skład którego wchodzi:

- a) Dział Wsparcia Zarządzania,
- b) Wydział Kadr, Spraw Pracowniczych i Socjalnych oraz Szkoleń, w skład którego wchodzi:
  - Pierwszy Dział Kadr,
  - Drugi Dział Kadr,
  - Trzeci Dział Kadr oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych,
  - Czwarty Dział Kadr i Szkoleń,
- c) Dział Obsługi Kancelaryjnej,
- d) 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,
- e) Wydział Service Desk SISC;

3) Pion Orzecznictwa, w skład którego wchodzi:

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

- 4) Pion Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Spraw Wierzycielskich, w skład którego wchodzi:
    - Pierwszy Dział Spraw Wierzycielskich,
    - Drugi Dział Spraw Wierzycielskich,
    - Referat Spraw Wierzycielskich,
    - Referat Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej,
  - b) Wydział Egzekucji Administracyjnej, w skład którego wchodzi:
    - Dział Egzekucji Administracyjnej,
    - Referat Egzekucji Administracyjnej,
  - c) Dział Nadzoru nad Zarządzaniem Zaległościami,
  - d) Dział Spraw Karnych Skarbowych,
    - Pierwszy Referat Spraw Karnych Skarbowych,
    - Drugi Referat Spraw Karnych Skarbowych,
  - e) Referat Współpracy Międzynarodowej;
- 5) Pion Kontroli, Cła i Audytu, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem, w skład którego wchodzi:
    - Dział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej,
    - Referat Zarządzania Ryzykiem,
  - b) Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA,
  - c) Referat Audytu Środków Publicznych,
  - d) Dział Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych,
  - e) Dział Strategiczne Centrum Analiz;
- 6) Pion Finansowo-Księgowy, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Rachunkowości Budżetowej (IFR), w skład którego wchodzi:
    - Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej,
    - Drugi Dział 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) Czwarty Dział Wsparcia Informatycznego,
- f) Piąty Dział Wsparcia Informatycznego,
- g) Szósty Dział Wsparcia Informatycznego,
- h) Pierwszy Dział Infrastruktury Sieciowej i Serwerowej oraz Wsparcia Informatycznego,
- i) Drugi Dział Infrastruktury Sieciowej i Serwerowej oraz Wsparcia Informatycznego.

## **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.

Do momentu wejścia w życie Zarządzenia Nr 43/2019 Izba Administracji Skarbowej w Katowicach funkcjonowała na podstawie *Regulaminu organizacyjnego*, nadanego Zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 06.03.2017r., którego moc obowiązująca rozpoczęła się z dniem 01.03.2017 r. oraz którego treść była zmieniana przez wydawane w ciągu 2018 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 Izbie, w ramach optymalizacji struktury, w 2019 roku m.in. wprowadzono zmiany w Pionie Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu oraz utworzono w tym pionie Dział Nadzoru nad Zarządzaniem Zaległościami, zmieniono bądź zmodyfikowano nazwy komórek organizacyjnych.

Ponadto, Dyrektor tut. Izby przejął z dniem 1 stycznia 2019 r. zadania związane z wykonywaniem audytów, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 10a i art. 25 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019r. poz. 768 ze zm.), tj. audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (UE) oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA (zadania wcześniej realizowane były przez pracowników Ministerstwa Finansów). W Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach powyższe związane było z przeniesieniem z Ministerstwa Finansów do tut. Izby etatów i powstaniem w Pionie Kontroli, Cła i Audytu: *Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA*.

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

## II. Zatrudnienie

| Zatrudnienie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (liczba etatów)* |                                                                       |                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1. Członkowie korpusu służby cywilnej</b>                       |                                                                       | <b>5.569,83</b> |
| w tym                                                              | Izba Administracji Skarbowej w Katowicach<br>(bez podległych Urzędów) | 853,08          |
| <b>2. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej</b>                   |                                                                       | <b>648</b>      |
| w tym                                                              | Izba Administracji Skarbowej w Katowicach<br>(bez podległych Urzędów) | 7               |
| <b>3. Pracownicy poza korpusem służby cywilnej</b>                 |                                                                       | <b>61,75</b>    |
| w tym                                                              | Izba Administracji Skarbowej w Katowicach<br>(bez podległych Urzędów) | 22              |
| <b>4. RAZEM</b>                                                    |                                                                       | <b>6.279,58</b> |
| w tym                                                              | Izba Administracji Skarbowej w Katowicach<br>(bez podległych Urzędów) | 882,08          |

\*Zestawienie nie obejmuje osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na zastępstwo.

## III. Uregulowania wewnętrzne

W 2019 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 2019 r. wydanych zostało 118 dokumentów prawa wewnętrznego (zarządzeń) odnoszących się do realizowanych w tut. Izbie procesów podstawowych i pomocniczych. Wydane regulacje wewnętrzne dotyczyły m.in:

- 1) nadania Regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz nadania Regulaminów organizacyjnych podległym Urzędowi Skarbowemu i Śląskiemu Urzędowi Celno-Skarbowemu w Katowicach,
- 2) wyznaczenia:
  - Koordynatora ds. Czynności Kancelaryjnych oraz jego Zastępcy,
  - zarządzającego pracą i uprawnieniami oraz jego zastępcy w Scentralizowanym Systemie Poboru (SSP),
  - Koordynatora Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem ZEFIR2,
  - Koordynatora oraz jego Zastępcy do wykonywania zadań na rzecz Centrum Kompetencyjnego ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów,
- 3) organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska,
- 4) wprowadzenia:
  - Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- Regulaminu pracy,
  - Procedury regulującej pracę na stanowisku psychologa,
  - Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
  - Instrukcji w sprawie zasad postępowania w przypadku dochodzenia zaległości po umorzeniu postępowania egzekucyjnego lub w sytuacji nieprzystąpienia przez organ egzekucyjny do egzekucji,
  - Instrukcji dotyczącej zabezpieczania wykonania zobowiązań,
  - Instrukcji określającej postępowanie podczas wypadku lub choroby zawodowej pozostających w związku z pracą/służbą,
  - Zasad komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej województwa śląskiego oraz powołania Zespołu redakcyjnego BIP+,
  - Instrukcji ustalającej zasady postępowania w przypadku powstania szkody w majątku Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
  - Procedury postępowania przy realizacji Projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020,
  - Instrukcji określającej zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
  - Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla budynków Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (dla danego US),
  - Procedury postępowania z sumami depozytowymi,
  - Zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej,
  - Zasad stosowania kwalifikowanego podpisu elektronicznego,
  - Zasad postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami,
- 5) gromadzenia informacji o prowadzonych postępowaniach odszkodowawczych,
  - 6) wykazu prac wykonywanych przez co najmniej dwie osoby, w celu zapewnienia asekuracji oraz wykazu prac szczególnie niebezpiecznych,
  - 7) prowadzenia obsługi prawnej przez komórkę obsługi prawnej,
  - 8) ujednolicenia aplikacji funkcjonujących w urzędach skarbowych województwa śląskiego,
  - 9) wdrożenia systemu wsparcia informatycznego „Centralny Service Desk”,
  - 10) określenia zasad funkcjonowania, eksploatacji i utrzymania Ewidencji Pośredniczących Podmiotów Akcyzowych „CARBO” oraz publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów listy pośredniczących podmiotów węglowych i gazowych oraz rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych,
  - 11) przyznawania świadczeń socjalnych z funduszu socjalnego emerytów i rencistów Służby Celnej, Służby Celno-Skarbowej oraz członków ich rodzin,
  - 12) powołania Zespołu ds.:
    - analizy oświadczeń o stanie majątkowym pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zatrudnionych i pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
    - jakości danych gromadzonych w systemach informatycznych eksploatowanych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i urzędach skarbowych woj. śląskiego,
    - przeprowadzenia weryfikacji formalnej złożonych ofert, testu wiedzy, testu kompetencyjnego oraz rozmów kwalifikacyjnych oraz Zespołu ds. przeprowadzenia testu sprawności fizycznej,

13) powołania:

- Rzecznika Dyscyplinarnego w sprawach odpowiedzialności dyscyplinarnej funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
- Komisji socjalnej w sprawach przyznawania świadczeń socjalnych z funduszu socjalnego emerytów i rencistów Policji, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej oraz ich rodzin,
- Regionalnego Zespołu Analitycznego,
- Komisji Dyscyplinarnej dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
- koordynatora i jego zastępców do spraw systemu informatycznego „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych”,
- Komisji inwentaryzacyjnej,
- Koordynatora wykonującego zadania Lokalnego Punktu Kontaktowego z zakresu analizy ryzyka w Systemie Rejestrów Wspólnej Polityki Rolnej oraz jego Zastępcy.

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

## IV. Kontrole zewnętrzne

| <b>Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w roku 2019 w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Organ kontrolujący</b>                                                                          | <b>Temat kontroli</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Wykaz nieprawidłowości i zaleceń</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ministerstwo Finansów                                                                              | Kontrola w zakresie wykonania zadań obronnych w jednostkach organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Finansów na 2019 r.                                                                                                                                                                                                                                | Do dnia 24.01.20 r. nie wpłynął do tut. IAS dokument pokontrolny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Sosnowcu                                              | Kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych i innych unormowań, w związku ze zmianą operatora monitoringu pożarowego                                                                                                                                                                                                                                             | Nie stwierdzono nieprawidłowości, nie wydano zaleceń.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie                                          | Kontrola przestrzegania przepisów p.poż. m.in. w zakresie stwierdzenia poprawności działania systemu sygnalizacji pożarowej oraz systemu transmisji alarmów pożarowych i sygnałów uszkodzeniowych (Przeprowadzono 3 kontrole dot. 2 budynków. Z uwagi na nieprawidłowości dot. jednego obiektu, po ich usunięciu ponownie przeprowadzono kontrolę w tym samym zakresie). | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>– nieprawidłowe działanie systemu transmisji alarmów pożarowych do Centrum Odbiorczego Alarmów Pożarowych (COAP) (brak przesyłania alarmów pożarowych II-stopnia torem radiowym i telefonicznym).<br>Odmówiono uzgodnienia sposobu podłączenia urządzeń sygnalizacyjno-alarmowych systemu sygnalizacji pożarowej kontrolowanego budynku do stacji odbiorczej alarmów pożarowych (SOAP) Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie. |

|                           |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Państwowa Inspekcja Pracy | Kontrola w zakresie sprawdzenia realizacji uprzednich decyzji i wystąpień organów Państwowej Inspekcji Pracy oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy. | Wydano decyzje ustne w nw. zakresie, zrealizowane w trakcie kontroli: <ul style="list-style-type: none"> <li>–zapewnienie swobodnego dostępu do rozdzielni elektrycznej usytuowanej w korytarzu prowadzącym z pomieszczenia służącego do składowania materiałów biurowych do sali obsługi klienta,</li> <li>–oznakowanie znakiem bezpieczeństwa skrajnych ramp służących do wyładunku materiałów biurowych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Państwowa Inspekcja Pracy | Przestrzeganie przez pracodawcę przepisów prawa pracy w zakresie rozwiązywania z pracownikami stosunku pracy.                                                                                 | Stwierdzone nieprawidłowości: <ul style="list-style-type: none"> <li>–przesłanie pracownikom pisemnej informacji o rozwiązaniu stosunku pracy przed wystawieniem świadectwa pracy.</li> </ul> Zalecono: <ul style="list-style-type: none"> <li>–przechowywanie dokumentów w aktach osobowych pracownika zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,</li> <li>–wydawanie pracownikowi świadectwa pracy niezwłocznie - w dniu, w którym następuje rozwiązanie stosunku pracy, a jeżeli nie jest to możliwe, w ciągu 7 dni od dnia upływu tego terminu przesyłanie świadectwa pracy pracownikowi za pośrednictwem operatora pocztowego albo doręczenie mu je w inny sposób.</li> </ul>                                                                                                                                                                        |
| Państwowa Inspekcja Pracy | Przestrzeganie wybranych przepisów prawa pracy (bhp), w szczególności w zakresie zatrudniania osób niepełnosprawnych.                                                                         | Stwierdzone nieprawidłowości: <ul style="list-style-type: none"> <li>–brak w aktach osobowych pracownika bieżącej informacji o aktualnych obowiązujących warunkach zatrudniania, w związku z ustalonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności,</li> <li>–stwierdzenie w aktach osobowych pracownika informacji o ukaraniu pracownika karą porządkową, mimo upływu roku nienagannej pracy.</li> </ul> Zalecono: <ul style="list-style-type: none"> <li>–udzielenie pracownikowi posiadającemu orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym właściwej informacji o warunkach pracy w zakresie obowiązującego go wymiaru czasu pracy oraz o terminie nabycia prawa do przysługującego pracownikowi urlopu dodatkowego,</li> <li>–usuwanie z akt osobowych informacji o ukaraniu pracownika karą porządkową po roku nienagannej pracy.</li> </ul> |
| Najwyższa Izba Kontroli   | Skuteczność i efektywność administracji skarbowej w poborze podatków                                                                                                                          | Nieprawidłowości nie stwierdzono, zaleceń nie wydano.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ministerstwo Finansów                                     | Weryfikacja prawidłowości podejmowanych działań w wybranych obszarach, we wskazanym okresie, z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych mających związek z badanym zagadnieniem - przyjmowanie, rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków                                                                                                                                                                                                                                                          | Nieprawidłowości nie stwierdzono.<br>Wydano zalecenia w zakresie uchybień:<br>– kontynuacja niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Izby i zapobieganie powstawaniu uchybień,<br>– każdorazowo przy zmianie struktury organizacyjnej Izby dokonywać przeglądu i aktualizacji aktów prawa wewnętrznego,<br>– przestrzegać terminów do załatwienia sprawy wynikających z przepisów Działu VIII Kpa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Państwowa Inspekcja Pracy                                 | Rozwiązanie stosunku pracy ze wskazanymi pracownikami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>– pisma informujące o przyznaniu dodatku kontrolerskiego zostały sporządzone z datą późniejszą niż początkowy okres, na który dodatek ten został przyznany,<br>– pracodawca dokonał wypowiedzenia zmieniającego pracownikowi objętego szczególną ochroną stosunku pracy, bez zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej.<br>Zalecono:<br>– przestrzeganie przepisów prawa poprzez zawiadamianie pracownika o przyznaniu dodatku kontrolerskiego w terminie poprzedzającym okres, na który dodatek ten został przyznany.<br>– przestrzeganie zakazu dokonywania zmiany warunków pracy i wynagradzania pracownikowi objętemu szczególną ochroną stosunku pracy, bez zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej. |
| 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2221 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. | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>– brak udokumentowanego sprawdzenia szczelności pomieszczenia, w którym znajduje się stałe urządzenie gaśnicze gazowe,<br>– brak aktualnego badania technicznego zbiornika ze środkiem gaśniczym, potwierdzającego sprawność techniczną i funkcjonalną urządzenia.<br>Zalecono:<br>– sprawdzenie szczelności pomieszczenia, w którym znajduje się stałe urządzenie gaśnicze gazowe w kontrolowanym budynku oraz udokumentowanie;<br>– przeprowadzenie okresowego badania technicznego zbiornika z środkiem gaśniczym potwierdzające sprawność techniczną i funkcjonalną stałego urządzenia gaśniczego gazowego w kontrolowanym budynku.                                                                                 |

## V. Kontrole przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

| <b>Kontrole przeprowadzone w roku 2019 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w trybie zwykłym</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat/tematyka kontroli</b>                                                                                                                                                                  | <b>Wykaz nieprawidłowości</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w magazynie broni. Analiza sposobu przestrzegania wybranych przepisów dot. gospodarowania oraz użytkowania uzbrojenia (1 kontrola) | Brak nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Prawidłowość i terminowość udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (2 kontrole)                                                                                                         | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>–nieuzasadniona zwłoka w załatwieniu sprawy,<br>–nieprecyzyjne wskazywanie przyczyn niezakończoności sprawy w postanowieniach o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy,<br>–nieterminowa oraz nieprawidłowa obsługa dokumentów w systemie komputerowym.                 |
| Prawidłowość i terminowość dokonywanych zwrotów podatku VAT (8 kontrole)                                                                                                                        | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>–niezachowanie ustawowego terminu zwrotu podatku VAT oraz niewłaściwa forma zwrotu,<br>–błędy w zakresie dokonywanych analiz zasadności zwrotów podatku VAT,<br>–błędy formalne w zakresie wydawania i ewidencjonowania dokumentów,<br>–niezrealizowanie dyspozycji podatnika. |
| Przedawnienia zobowiązań podatkowych (1 kontrola)                                                                                                                                               | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>–nieodpisanie w terminie przedawnionych zaległości podatkowych,<br>–zwłoka w podejmowanych czynnościach przez urząd.                                                                                                                                                           |
| Sposób realizacji przepisów dotyczących wybranych specjalnych procedur celnych – rozliczanie procedur uszlachetniania czynnego i końcowego przeznaczenia (2 kontrole)                           | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>–nieskuteczny dozór w zakresie towarów nieunijnych oraz niewystarczające monitorowanie terminów w zakresie procedur,<br>–zwłoka i braki w przeprowadzanych analizach i kontrolach,<br>–niejednorodność w zakresie adnotacji dokonywanych w systemie komputerowym.              |
| Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych (10 kontrole)                                                                                                                   | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>–zwłoka w podejmowaniu czynności egzekucyjnych,<br>–brak wykorzystania informacji dot. znanych składników majątku,<br>–nieterminowa oraz nieprawidłowa obsługa dokumentów w systemie komputerowym.                                                                             |
| Stosowanie reakcji na ryzyko wystąpienia korupcji oraz ocena adekwatności reakcji ograniczających ryzyko wystąpienia sytuacji korupcyjnych do stwierdzonego zagrożenia (3 kontrole)             | Brak nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Ocena sposobu prowadzenia czynności audytowych, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z 16.11.2016 r. o KAS (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 z późn. zm.) (1 kontrola)                                | Brak nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stosowanie „Procedury dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach” wprowadzonej zarządzeniem Nr 186/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 27 grudnia 2017 r. (1 kontrola)                 | Kontrola w toku.                                                                                                                                                                                                                                 |
| Sposób postępowania z towarami zajętymi do spraw karnych skarbowych po zatwierdzeniu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach postanowień o umorzeniu dochodzenia wydanych przez Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach (1 kontrola) | Stwierdzone nieprawidłowości:<br>– błędy i nieterminowość wpisów do systemu komputerowego,<br>– zwłoka w podejmowaniu czynności,<br>– opieszałość w realizacji rozstrzygnięć sądów,<br>– nieskuteczny sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej. |
| Sposób realizacji zadań określonych w dokumencie Rekomendacje Szefa KAS (1 kontrola)                                                                                                                                                                                     | Brak nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                           |
| Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia w głównym i pomocniczym magazynie (1 kontrola)                                                                                                                                                                              | Brak nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                           |
| Kontrola w zakresie stosowania czynności weryfikacyjnych dotyczących podatku akcyzowego (1 kontrola)                                                                                                                                                                     | Kontrola w toku.                                                                                                                                                                                                                                 |

Oprócz ww. kontroli w trybie zwykłym, tut. Izba Administracji Skarbowej przeprowadziła 13 kontroli w trybie uproszczonym.

## VI. Audyty przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

| Audyty przeprowadzone w roku 2019 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Temat/tematyka audytów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Wykaz nieprawidłowości                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 70 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 /Dz.U. z 2019, poz. 768 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:<br>- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa | Ustalenia o charakterze finansowym dotyczyły 8 projektów w następujących obszarach: wybór operacji do dofinansowania, ścieżka audytu, księgowość, zamówienia publiczne, pomoc publiczna.<br><br>Ustalenia o charakterze niefinansowym dotyczyły obszarów: promocji projektu, ścieżki audytu (nieprawidłowy opis faktur), w systemie SL2014 wykazano błędny stopień realizacji części wskaźników (% do zakładanych). |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Śląskiego na lata 2014-2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020,</li> <li>- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020,</li> <li>- Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój,</li> <li>- Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój,</li> <li>- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko,</li> <li>- Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK,</li> <li>- Programu Operacyjnego INTERREG V-A RCZ-PL,</li> <li>- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze,</li> <li>- Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna,</li> <li>- Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>11 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 /Dz.U. z 2019, poz. 768 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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),</li> <li>- Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój w Instytucji Pośredniczącej –Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach),</li> <li>- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w WFOŚiGW w Katowicach,</li> <li>- Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach,</li> <li>- Programu Operacyjnego INTERREG V-A RCZ-PL w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach,</li> <li>- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze w Instytucji Pośredniczącej-Samorządzie Województwa Śląskiego.</li> </ul> | <p>1) Audyt Systemów EWT CZ-PL - KK/CCP (ustalenie w obszarze zamówień publicznych)</p> <p>2) Audyt systemów RPOWSL 2014-2020 (ustalenie - Dodatek 3 do Projektu Zestawienia Wydatków/EFS).</p> <p>Ustalenia dot. procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedura szczegółowa nr 17 w ramach Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera; Pomoc publiczna/de minimis</li> <li>- Brak w Projekcie Zestawienia wydatków ustaleń Instytucji Audytowej z audytów operacji dot. roku obrachunkowego 2016-2017</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>17 audytów 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 2019, poz. 768 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).</p> | <p>Ustalenie o charakterze niefinansowym (audyty przeprowadzone w IP – Samorządzie Województwa Śląskiego).<br/> Niezachowanie 4 miesięcznego terminu wezwania Beneficjenta do zawarcia umowy wynikającego z §12 ust. 1 rozporządzenia MRiRW z 4.09.2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy na operacje typu Budowa lub modernizacja dróg lokalnych w ramach poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego PROW na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1414).<br/> Ustalenie o charakterze formalnym, niepociągające za sobą skutków finansowych.</p>                                                     |
| <p>1 kontrola w ramach sprawowania funkcji specjalnej jednostki WPR.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Brak ustaleń.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>10 audytów przeprowadzono w zakładach pracy chronionej w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzeniu w sposób nierzetelny ewidencji środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych oraz wykazanie w bilansach nierzetelnych danych w pozycji fundusze specjalne,</li> <li>- zadeklarowaniu wpłat na Państwowy Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie niższej niż należna,</li> <li>- 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,</li> <li>- braku wymaganych środków na wyodrębnionym rachunku bankowym zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.</li> </ul> |
| <p>3 audyty przeprowadzono u przewoźników w zakresie prawidłowości pobierania dopłat do autobusowych przewozów pasażerskich z tyt. stosowania ustawowych ulg.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pobraniu przez przedsiębiorstwa komunikacyjne dopłat do biletów miesięcznych za przewóz osób na liniach nie posiadających cech przewozu regularnego,</li> <li>- sprzedaży biletów objętych dopłatą w wys. innych niż wynikające z cennika,</li> <li>- sprzedaży biletów ulgowych na rzecz placówek oświatowych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>33 audyty przeprowadzono w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w placówkach oświatowych prowadzonych przez inne podmioty niż j.s.t. 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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zawyżeniu na dzień sprawozdawczy ogólnej liczby uczniów, liczby wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych i specjalnych ośrodków wychowawczych,</li> <li>- wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas integracyjnych lub sportowych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa,</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaliczeniu do kategorii uczniów/ wychowanków z niepełnosprawnością sprzężoną uczniów/wychowanków, w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności,</li> <li>- wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej dzieci, w odniesieniu do których placówka nie prowadziła zajęć z zakresu wczesnego wspomagania rozwoju,</li> <li>- zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych oraz liczby wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w związku z nieprawidłowym wyliczeniem średniej liczby uczniów/ wychowanków,</li> <li>- zawyżeniu ogólnej liczby uczniów, wychowanków i dzieci w odniesieniu do których szkoła/placówka nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, zajęć rewalidacyjno – wychowawczych bądź opinią o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju (orzeczenia, opinie wydane po terminie sprawozdawczym, orzeczenia nieważne na dany etap edukacyjny).</li> </ul> |
| 3 audyty przeprowadzono w gminach uzdrowiskowych w zakresie prawidłowości i zgodności z prawem wydatkowania dotacji z budżetu państwa dla gminy uzdrowiskowej realizującej zadania związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.                                                                                                       | Nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1 audyt przeprowadzony w spółce prawa handlowego na zlecenie Departamentu Gwarancji i Poręczeń w zakresie oceny zgodności realizacji kontraktu z postanowieniami umowy o udzielenie kredytu w ramach pomocy związanej między Rządem RP a Rządem Republiki Mjanmy.                                                                               | Nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3 audyty (w tym 1 koordynowany) przeprowadzone w organach prowadzących placówki oświatowe w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi w formie dotacji dla szkół/placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, dla niepublicznej szkoły muzycznej oraz na prowadzenie środowiskowego domu samopomocy. | <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zawyżeniu liczby słuchaczy szkół niepublicznych o uprawnieniach publicznych o słuchaczy, którzy zapisali się do tych szkół ale przed dniem sprawozdawczym zrezygnowali z nauki, uczestniczyli jedynie w kursach językowych, ukończyli takie szkoły ale w innych miastach bądź w ogóle nie zapisywali się na zajęcia w tych szkołach a także zawyżeniem liczby uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, skutkujące pobraniem dotacji w zawyżonych kwotach,</li> <li>- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1 audyt przeprowadzony w spółce prawa handlowego w zakresie prawidłowości gospodarowania przez spółkę węglową środkami publicznymi pochodzącymi z dotacji i innych bezzwrotnych świadczeń.                                                                                                                                                      | Nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 czynności audytowych, o których mowa w Rozdziale 3 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2019, poz. 768 ze zm./ w zakresie <u>wydawania pozwoleń celnych</u> określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9.10.2013r. ustanawiającym unijny kodeks celny.                                                                                                                                                                         | Brak istotnych nieprawidłowości skutkujących odmową wydania pozwolenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 37 czynności audytowych, o których mowa w Rozdziale 3 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2019, poz. 768 ze zm./ w zakresie <u>ponownej oceny pozwoleń celnych</u> określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9.10.2013r. ustanawiającym unijny kodeks celny w związku ze zmianami wprowadzonymi do unijnych przepisów celnych (art. 15 ust. 1 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28.07.2015 r.). | Stwierdzono przypadki uchybień mniejszej wagi w zakresie warunków określonych w art. 39 lit. a unijnego kodeksu celnego (przestrzeganie przepisów celnych i podatkowych), art. 39 lit. b unijnego kodeksu celnego (prawidłowość prowadzonych ewidencji), art. 39 lit. c unijnego kodeksu celnego (wypłacalność), nieskutkujące koniecznością zawieszenia lub cofnięcia pozwolenia. W jednym przypadku stwierdzono istotne naruszenie warunków określonych w art. 39 lit. a unijnego kodeksu celnego skutkujące cofnięciem pozwolenia. |
| 20 czynności audytowych, o których mowa w Rozdziale 3 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2019, poz. 768 ze zm./ w zakresie <u>zmiany pozwoleń celnych</u> określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9.10.2013r. ustanawiającego unijny kodeks celny                                                                                                                                                                            | Brak istotnych nieprawidłowości skutkujących odmową dokonania zmiany pozwolenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 28 czynności audytowych, o których mowa w Rozdziale 3 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2019, poz. 768 ze zm./ w zakresie <u>monitorowania pozwoleń celnych</u> określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9.10.2013r. ustanawiającym unijny kodeks celny.                                                                                                                                                                     | Stwierdzono uchybienia mniejszej wagi w zakresie warunków określonych w art. 39 lit. a unijnego kodeksu celnego (przestrzeganie przepisów celnych i podatkowych), art. 39 lit. b unijnego kodeksu celnego (prawidłowość prowadzonych ewidencji), art. 39 lit. c unijnego kodeksu celnego (wypłacalność) oraz art. 156 rozporządzenia wykonawczego (monitorowanie kwoty referencyjnej), nieskutkujące koniecznością zawieszenia lub cofnięcia pozwolenia.                                                                              |

## VII. Skargi na działalność jednostki

| Skargi złożone w 2019 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek               |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ilość skarg złożonych w 2019 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek</b> |                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>– 9 skarg na działanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (przekazano do załatwienia zgodnie z właściwością do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej),</li> <li>– 55 skarg na działanie Naczelników Urzędów Skarbowych woj. śląskiego oraz Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego załatwiono zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi (nie uwzględniono skarg złożonych w toku postępowań administracyjnych).</li> </ul> |
| w tym                                                                                                                    | <b>Ilość skarg uznanych za zasadne</b> | – 9 (dot. skarg załatwionych zawiadomieniem o sposobie załatwienia skargi).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## **VIII. Wykonanie budżetu**

Wykonanie budżetu w roku 2019 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach przedstawia się następująco:

- w zakresie dochodów:
  - środki planowane – wysokość 1 078 000,00 zł,
  - wykonanie – wysokość 1 760 008,56 zł.
- w zakresie wydatków Budżetu Państwa:
  - środki planowane – wysokość 669 461 949,00 zł,
  - wykonanie – wysokość 668 401 555,92 zł.