



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Katowicach

2401-IWW3\_.0150.1.2020

2401-20-070688

**INFORMACJA O PRZEPROWADZONYCH  
KONTROLACH W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH  
(URZĘDACH SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA  
ŚLĄSKIEGO) I W KOMÓRKACH  
ORGANIZACYJNYCH IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ W KATOWICACH W ROKU 2019**

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret 2, uwzględniając art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1429, ze zm.), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2019 r. w jednostkach podległych (urzędach skarbowych województwa śląskiego) i w komórkach organizacyjnych tut. Izby.

Wydział Kontroli Wewnętrznej (IWW) w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w 2019 r. przeprowadził łącznie 45 kontroli, w tym:

- 34 kontroli planowanych – 30 kontroli w jednostkach podległych i 4 w tut. Izbie, w 5 komórkach organizacyjnych, gdyż w trakcie jednych czynności kontrolnych kontrolą objęto dwie komórki organizacyjne tut. Izby;
- 11 kontroli poza planem - 8 kontroli w jednostkach podległych i 3 w komórkach organizacyjnych tut. Izby.

Przeprowadzone kontrole zakończono wynikiem:

- pozytywnym z uchybieniami – 14 kontroli,
- pozytywnym z nieprawidłowościami – 13 kontroli,
- negatywnym – 6 kontroli,
- pozytywnym – 6 kontroli,
- syntetyczny opis oceny końcowej – 7 kontroli.

W 2019 r. najwięcej kontroli przeprowadzono w obszarze terminowości i efektywności postępowań egzekucyjnych (10 kontroli) oraz prawidłowości i terminowości (dokonywania) dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług (8 kontroli).

**Kontrole planowane**

L.p.	Temat kontroli	Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ocena końcowa
1	Dokonanie oceny sposobu prowadzenia czynności audytowych, o których mowa w Rozdziale 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947, ze	Izba Administracji Skarbowej - Dział Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności	Pozytywna

	zm.).	Audytowych	
2	Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w głównym i pomocniczym magazynie broni zlokalizowanym w siedzibie Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach oraz w pomieszczeniu służbowym znajdującym się w budynku Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Częstochowie przy ul. Rejtana 9, jak i sposobu przestrzegania wybranych przepisów związanych z jego posiadaniem, przechowywaniem i zabezpieczeniem przed utratą.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
3	Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w: - pomocniczym magazynie broni zlokalizowanym w Cieszynie przy ul. Rady Księstwa Cieszyńskiego 11, - pomocniczym magazynie broni zlokalizowanym w siedzibie Delegatury Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Bielsku-Białej przy ul. T. Regera 32. Analiza sposobu przestrzegania wybranych przepisów dot. gospodarowania oraz użytkowania uzbrojenia.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
4	Kontrola stosowania reakcji na ryzyko wystąpienia korupcji oraz oceny adekwatności reakcji ograniczających ryzyko wystąpienia sytuacji korupcyjnych do stwierdzonego zagrożenia.	Izba Administracji Skarbowej - Pierwszy Dział Spraw Wierzycielskich	Pozytywna z uchybieniami
5	Ocena sposobu prowadzenia postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych.	Izba Administracji Skarbowej - Dział Zamówień Publicznych	Pozytywna z nieprawidłowościami
6-7	Prawidłowość i terminowość udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
8-12	Prawidłowość i terminowość dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Pozytywna z uchybieniami
		Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Żywcu	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Tychach	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Kłobucku	Pozytywna z nieprawidłowościami
13-15	Prawidłowość i terminowość dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług.	Urząd Skarbowy w Będzinie	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach	Pozytywna z nieprawidłowościami
		Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej	Pozytywna z nieprawidłowościami
16	Procedura 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.	Izba Administracji Skarbowej - Wydział Rachunkowości Budżetowej oraz Referat Planowania i Kontroli Finansowej	Pozytywna z uchybieniami dot. Pierwszego Działu Rachunkowości Budżetowej Negatywna dot. Referatu Planowania i Kontroli

ul. Dąbrowska 25  
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00  
fax: +48 32 207 60 10

			Finansowej
17	Przedawnienia zobowiązań podatkowych.	Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
18	Sposób postępowania z towarami zajętych do spraw karnych skarbowych po zatwierdzeniu przez DIAS w Katowicach postanowień o umorzeniu dochodzenia wydanych przez Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Negatywna
19-20	Sposób realizacji przepisów dotyczących wybranych specjalnych procedur celnych - rozliczanie procedur uszlachetniania czynnego i końcowego przeznaczenia.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach Oddziały Celne: Czechowice-Dziedzice, Gliwice, Racibórz i Delegatury: Bielsko-Biała i Rybnik	Pozytywna z uchybieniami
		Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
21	Sposób realizacji zadań zawartych w dokumencie Rekomendacje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie zasad prowadzenia działań przez jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej w obszarze zapobiegania i zwalczania nieprawidłowości podatkowych i celnych.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami
22	Sprawdzenie sposobu stosowania czynności weryfikacyjnych dotyczących podatku akcyzowego w okresie II półrocza 2018 i I półrocza 2019 r.	Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z nieprawidłowościami
23-24	Sprawdzenie stosowania reakcji na ryzyko wystąpienia korupcji oraz ocenę adekwatności reakcji ograniczających ryzyko wystąpienia sytuacji korupcyjnych do stwierdzonego zagrożenia.	Urząd Skarbowy w Zabrze	Pozytywna
		Urząd Skarbowy w Chorzowie	Pozytywna z uchybieniami
25-34	Terminowość i efektywność prowadzonych egzekucyjnych postępowań	Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach	Negatywna
		Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Cieszynie	Negatywna
		Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Negatywna
		Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Negatywna
		Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Pozytywna z uchybieniami
		Urząd Skarbowy w Będzinie	Pozytywna z uchybieniami
		Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach	Pozytywna z nieprawidłowościami

## Kontrole poza planem

L.p.	Temat kontroli	Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ocena końcowa
1	Czynności podjęte przez urząd do podmiotu wskazanego w piśmie Ministerstwa Finansów DPP nr DPP4.8622.92.2019.	Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej	Syntetyczny opis oceny końcowej (zarzuty podnoszone w materiale nadesłanym przez Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów, nie znalazły potwierdzenia)
2	Kontrola w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w związku ze znalezieniem kserokopii dokumentu przed siedzibą w Katowicach, przy ulicy Paderewskiego 32 B.	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach	Syntetyczny opis oceny końcowej (wyniki przeprowadzonych czynności wskazały na brak możliwości jednoznacznego zidentyfikowania pracownika, który wydrukował pismo oraz doprowadził do zdarzenia, które spowodowało znalezienie tego pisma przed budynkiem IAS w Katowicach przy ul. Paderewskiego 32 B)
3	Kontrola w zakresie zasadności i prawidłowości wszczęcia i prowadzenia postępowań karnych skarbowych zaewidencjonowanych w Systemie ESKS pod nr RKS 1300/2017 oraz RKS 1310/2017, w szczególności mając na uwadze zawieszenie biegu terminu zobowiązania podatkowego na podst. art. 70 § 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna
4	Kontrola w zakresie zasadności i terminowości wszczęcia i prowadzenia postępowania karnego skarbowego zaewidencjonowanego w Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych pod nr RKS 50/2018 r. mając na uwadze zawieszenie biegu terminu zobowiązania podatkowego na podst. art. 70 § 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.	Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Pozytywna z nieprawidłowościami
5	Kontrola została przeprowadzona w związku ze skargą podatnika w zakresie oceny trybu postępowania urzędu przy rozpoznawaniu wniosków złożonych przez podatnika.	Urząd Skarbowy w Rybniku	Syntetyczny opis oceny końcowej (ustalenia zawarte w sprawozdaniu wskazują na potrzebę podjęcia działań zaradczych)
6	Poprawność i terminowość wprowadzania, obsługi i przetwarzania danych w systemach informatycznych.	Urząd Skarbowy w Tychach	Pozytywna z nieprawidłowościami
7	Postępowanie kontrolno-wyjaśniające w związku ze skargą na pracownika w zakresie ujawnienia osobom trzecim danych objętych tajemnicą skarbową.	Drugi Urząd Skarbowy w Częstochowie	Syntetyczny opis oceny końcowej (podniesione w skardze zarzuty nie potwierdziły się)
8	Prawidłowość funkcjonowania komórek realizacji Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach, w zakresie kontroli SENT realizowanych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 9 marca 2017 r.	Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach	Pozytywna z uchybieniami

ul. Dąbrowskiego 10  
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00  
fax: +48 32 207 60 10

	o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów (Dz. U. 2018.2332 tj. ze zmianami) oraz prawidłowość funkcjonowania komórki Służby Dyżurnej w zakresie realizacji zadań związanych z ww. ustawą.		
9	Prawidłowość odbić w RCP przy opracowywaniu stanowiska do sprawozdania MF.	Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	Syntetyczny opis oceny końcowej (w wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono ingerencji w RCP)
10	Sposób prowadzenia postępowań nr 2401-ILZ-1.261.52.2019 i 2401-ILZ-1.261.60.2019.	Izba Administracji Skarbowej - Wydział Zamówień Publicznych oraz Archiwum	Syntetyczny opis oceny końcowej (kontrolowane postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie ze sposobem określonym w § 9 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 73/2015 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach)
11	Sprawdzenie trybu postępowania przy wydawaniu decyzji w drugiej instancji znak: 2401-IOV1_4103.48.2018.DM z dnia 29.10.2018 r.	Izba Administracji Skarbowej - Wydział Podatku od Towarów i Usług oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach	Syntetyczny opis oceny końcowej (nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień w zakresie naruszenia przepisów ustawy Ordynacja podatkowa i regulacji zawartych w Regulaminie organizacyjnym IAS w Katowicach)

Sporządziła:

Magdalena Tykierka  
Starszy Ekspert Skarbowy

Akceptowała:

Tatiana Liksza-Osuch  
Kierownik  
Referatu

Zatwierdził:  
Na oryginale podpisał  
Z upoważnienia Dyrektora Izby  
Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Janusz Łuckoś  
Naczelnik Wydziału