



Krajowa Administracja
Skarbowa

SPRAWOZDANIE ZA ROK 2022 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 2023r., poz. 190)/

Katowice, luty 2023

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

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

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

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

I. Struktura organizacyjna

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

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

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

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

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

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

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

e-PUAP: identyfikator ky4c7id171

Informacje dotyczące aktualnych danych teleadresowych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, jak i podległych Urzędów zamieszczone są na stronie internetowej BIP pod adresem: <https://www.slaskie.kas.gov.pl/>.

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 **od 01.01.-31.12.2022r. pionowy organizacyjny**, w skład których wchodzi komórki organizacyjne, to:

- 1) Pion Wsparcia, Logistyki i Usług, Poboru i Egzekucji, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Obsługi Prawnej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Obsługi Prawnej,
 - b) Referat Audytu Wewnętrznego,
 - c) Referat Komunikacji,
 - d) Dział Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji,
 - e) Wydział Kontroli Wewnętrznej, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Kontroli Wewnętrznej,
 - Drugi Dział Kontroli Wewnętrznej,
 - f) Dział Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
 - g) Wieloosobowe Stanowisko ds. Ochrony Danych,
 - h) Wydział Wsparcia Zarządzania i Obsługi Kancelaryjnej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Obsługi Kancelaryjnej,
 - i) Referat Nadzoru nad Obsługą Klienta;
- 2) Pion Personalny, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Personalny,
 - b) Wieloosobowe Stanowisko Partnera Personalnego,
 - c) Pierwszy Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - d) Drugi Dział Kadr i Administracji Personalnej,
 - e) Trzeci Dział Kadr i Administracji Personalnej;
- 3) Pion Orzecznictwa, w skład którego wchodzi:
 - a) Pierwszy Dział Podatków Dochodowych,
 - b) Drugi Dział Podatków Dochodowych, Majątkowych i Sektorowych,
 - c) Wydział Podatku od Towarów i Usług, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Drugi Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Trzeci Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - Czwarty Dział Podatku od Towarów i Usług,
 - d) Wydział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier oraz Postępowania Celnego,
 - e) Referat Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej,
 - f) Wieloosobowe Stanowisko Centrum Kompetencyjne Rejestrów Działalności na rzecz Spółek lub Trustów oraz Działalności w zakresie Walut Wirtualnych;
- 4) Pion Poboru i Egzekucji, w skład którego wchodzi:
 - a) Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej, w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Dział Spraw Wierzycielskich,
 - Drugi Dział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej,
 - Trzeci Dział Spraw Wierzycielskich,
 - b) Dział Egzekucji Administracyjnej,
 - c) Dział Nadzoru nad Zarządzaniem Zaległościami,
 - d) 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;

- 5) Pion Kontroli, Cła i Audytu, w skład którego wchodzi:
- a) Dział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi,
 - b) Dział Zarządzania Ryzykiem,
 - c) Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA,
 - d) Referat Audytu Środków Publicznych,
 - e) Dział Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych,
 - f) Dział Spraw Karnych Skarbowych,
 - g) Referat Współpracy Międzynarodowej,
 - h) Wydział Strategiczne Centrum Analiz,
 - i) Wydział Service Desk SISC;
- 6) Pion Finansowo-Księgowy, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Rachunkowości Budżetowej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Rachunkowości Budżetowej,
 - b) Wydział Płac, w skład którego wchodzi:
 - Dział Płac,
 - Pierwszy Referat Płac,
 - Drugi Referat Płac,
 - c) Wydział Planowania i Kontroli Finansowej, w skład którego wchodzi:
 - Dział Planowania i Kontroli Finansowej,
 - Referat Planowania i Kontroli Finansowej;
- 7) Pion Logistyki i Usług, w skład którego wchodzi:
- a) Wydział Logistyki, w skład którego wchodzi:
 - Dział Logistyki,
 - b) Wydział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, w skład którego wchodzi:
 - Dział ds. Inwestycji i Remontów,
 - c) Wydział Zamówień Publicznych oraz Archiwum, w skład którego wchodzi:
 - Dział Archiwum.

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

Na podstawie *Statutu Izby Administracji Skarbowej*, stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie *organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów* zostało wydane Zarządzenie Nr 43/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 05.06.2019r. w sprawie *nadania Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach*. Treść ww. zarządzenia była zmieniana przez wydawane w latach 2020-2021 zarządzenia zmieniające.

Dnia 30 grudnia 2021 roku zostało wydane nowe Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie *nadania Regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach* tj. Zarządzenie o Nr 165/2021 uchylające ww. Zarządzenie Nr 43/2019.

Zarządzenie Nr 165/2021 weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

W Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w roku 2022 zostały przeniesione z Pionu Poboru i Egzekucji, Kontroli, Cła i Audytu (który w 2022 roku zmienił nazwę na *Pion Poboru i Egzekucji*) komórki: Dział Spraw Karnych Skarbowych i Referat Współpracy Międzynarodowej do Pionu

Kontroli, Cła i Audytu oraz Centrów Kompetencyjnych (którego nazwa również uległa zmianie na *Pion Kontroli, Cła i Audytu*). Natomiast Wydział Centrów Kompetencyjnych Optymalizacji Procesów Biznesowych oraz Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP składający się z Działu Modelowania i Optymalizacji Procesów Biznesowych, Działu Skoordynowanej Współpracy z Centrami Kompetencyjnymi oraz Referat Rejestracji Podatników i Płatników w CRP KEP przeniesiono z Pionu Kontroli, Cła i Audytu do Pionu Poboru i Egzekucji.

Ponadto, w Izbie utworzono w Pionie Orzecznictwa nową komórkę *Wieloosobowe Stanowisko Centrum Kompetencyjne Rejestrów Działalności na rzecz Spółek lub Trustów oraz Działalności w zakresie Walut Wirtualnych*. Do zadań ww. komórki należy w szczególności:

- 1) prowadzenie rejestrów działalności na rzecz spółek lub trustów oraz działalności w zakresie walut wirtualnych oraz określanie organizacyjnych warunków i technicznych sposobów ich prowadzenia;
- 2) przetwarzanie informacji o podmiotach wpisanych do rejestrów, o których mowa w pkt 1;
- 3) rozpatrywanie wniosków o wpis do rejestrów, o których mowa w pkt 1, dokonywanie aktualizacji wpisów oraz wykreślania podmiotów z rejestrów;
- 4) nakładanie kar pieniężnych, o których mowa w odpowiednio w art. 153a oraz w art. 153b ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 5) udostępnianie w sieci teleinformatycznej, o którym mowa w art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, danych z rejestrów, o których mowa w pkt 1;
- 6) prowadzenie akt rejestrowych, o którym mowa w art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców;
- 7) kontrola, o której mowa w art. 43 ust. 7 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spełniania warunków wymaganych do wykonywania działalności gospodarczej w zakresie działalności na rzecz spółek lub trustów oraz w zakresie walut wirtualnych.

Podjęte na przestrzeni ww. lat 2019-2022 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.

Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania ww. struktura Izby uległa zmianie, gdyż wydano nowe Zarządzenie Nr 142/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21.12.2022r., które uchyliło obowiązujące w roku 2022 ww. Zarządzenie Nr 165/2021 i wprowadziło od 01.01.2023r. m.in.:

- zmianę nazwy „Pionu Wsparcia, Logistyki i Usług, Poboru i Egzekucji” na „Pion Wsparcia, Logistyki i Usług”,
- zmianę w Pionie Wsparcia, Logistyki i Usług nazwy, symbolu i katalogu zadań komórki obsługi klienta (wcześniej - Referat Nadzoru nad Obsługą Klienta, teraz - Referat Wsparcia Obsługi Klienta),
- utworzenie w Pionie Kontroli, Cła i Audytu Drugiego Działu Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi,
- połączenie w Pionie Finansowo-Księgowym Wydziału Rachunkowości Budżetowej z Wydziałem Planowania i Kontroli Finansowej tworząc Wydział Rachunkowości Budżetowej oraz Planowania i Kontroli Finansowej wraz z podległymi trzema działami,
- likwidację w Pionie Logistyki i Usług Wydziału Zamówień Publicznych oraz Archiwum wraz z podległym mu Działem Archiwum i utworzenie w ich miejsce dwóch odrębnych komórek organizacyjnych podległych bezpośrednio pod Zastępcę Dyrektora tj. Działu Zamówień

Publicznych oraz Działu Archiwum.

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

II. Zatrudnienie

Zatrudnienie* wg stanu na dzień 31 grudnia 2022r. (liczba etatów)		
1. Członkowie korpusu służby cywilnej		5326,9583
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	644,8333
2. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej		666
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	35
3. Pracownicy poza korpusem służby cywilnej		59,5
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	27,75
4. RAZEM		6052,4583
w tym	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach (bez podległych Urzędów)	707,5833

* zestawienie obejmuje osoby przebywające na urloпах wychowawczych, bezpłatnych i oddelegowanych oraz zatrudnione na umowę o pracę na zastępstwo.

III. Uregulowania wewnętrzne

W 2022 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 2022 r. wydanych zostało 146 dokumentów prawa wewnętrznego (zarządzeń) odnoszących się do realizowanych w tut. Izbie procesów podstawowych i pomocniczych. Wydane regulacje wewnętrzne dotyczyły m.in:

- 1) zmian organizacyjnych w nadanych Regulaminach organizacyjnych: Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, podległych Urzędów Skarbowych i Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach;
- 2) wprowadzenia:
 - Zasad korzystania w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach z systemów bankowości elektronicznej,
 - Zasad (polityki) rachunkowości w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad postępowania na wypadek włamania, pożaru lub innych zdarzeń losowych mogących wystąpić w magazynach depozytowo-likwidacyjnych Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach,
 - Zasad alokacji wydatków z budżetu tradycyjnego do budżetu zadaniowego na rok 2022,
 - Zasad przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Zasad i trybu udzielania zgody na podjęcie dodatkowego zatrudnienia lub zajęcia zarobkowego przez członków korpusu służby cywilnej, urzędników służby cywilnej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zatrudnionych lub pełniących służbę w Izbie

Administracji Skarbowej w Katowicach,

- Zasad awansowania członków korpusu służby cywilnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Instrukcji terminowego odpisywania przedawnionych podatkowych i niepodatkowych należności Skarbu Państwa w urzędach skarbowych woj. śląskiego;
- 3) wdrożenia do produkcyjnego stosowania w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach Systemu kadrowo-płacowego SyKaP KAS oraz powołania koordynatorów i ich zastępców do spraw współpracy z Centrum Kompetencyjnym ds. Utrzymania i Rozwoju SyKaP KAS,
- 4) stosowania Ceremoniału Krajowej Administracji Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;
- 5) bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej oraz powołania Zespołu do przeglądu dokumentów w zakresie ochrony radiologicznej;
- 6) stosowania Instrukcji dotyczącej wymagań bezpieczeństwa i higieny służby podczas poboru, analizy laboratoryjnej, składowania oraz transportu próbek paliw oraz innych substancji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;
- 7) ustalenia planu inwentaryzacji składników majątku Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2022;
- 8) powołania Zespołu ds.:
- postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - zarządzania kryzysowego w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - przeglądu stanu technicznego nieruchomości i urządzeń będących w trwałym zarządzie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - organizacji obchodów Dnia Krajowej Administracji Skarbowej w województwie śląskim,
 - Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - oceny stosowanych rozwiązań związanych ze zwalczaniem przestępczości hazardowej,
 - optymalizacji kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Etyki w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;
- 9) powołania/wyznaczenia:
- Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych oraz zastępców Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - składu osobowego stałego dyżuru w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Rzecznika Dyscyplinarnego w sprawach odpowiedzialności dyscyplinarnej funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach,
 - Koordynatora Czynności Kancelaryjnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach.

Ponadto, wśród wydanych zarządzeń były również zarządzenia zmieniające zarządzenia wydawane w latach wcześniejszych, które dotyczyły m.in. zmian w sprawie:

- wprowadzenia zasad ustalania i rozliczania należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych oraz używania pojazdów prywatnych do celów służbowych wjazdach lokalnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach,
- zasad bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach pracy wyposażonych w monitory ekranowe oraz zasad zapewnienia zatrudnionym urządzeń korygujących wzrok do stosowania podczas pracy przy obsłudze monitorów ekranowych,

- wprowadzenia Zasad komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej województwa śląskiego oraz powołania Zespołu redakcyjnego BIP+,
- wprowadzenia Instrukcji określającej zasady gospodarowania odpadami w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach.

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

IV. Kontrole zewnętrzne

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w roku 2022 w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach (tylko IAS bez US i UCS)		
Organ kontrolujący	Temat kontroli	Wykaz nieprawidłowości i zaleceń
Najwyższa Izba Kontroli	Działania Krajowej Administracji Skarbowej w celu ograniczenia szarej strefy w Internecie.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Państwowa Inspekcja Pracy	Przestrzeganie przepisów prawa pracy w zakresie przeciwdziałania mobbingowi oraz wynagradzania pracowników. Ponadto w trakcie kontroli sprawdzono realizację wniosków zawartych w wystąpieniu z 2021 r. w zakresie udzielania urlopu wypoczynkowego.	Nieprawidłowości: 1. niewykorzystywanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników zgodnie z art. 163 Kodeks pracy najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Zalecenia: 1. udzielanie urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 Kodeks pracy najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego (nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167(2) K.p.), 2. podjęcie działań, mających na celu udzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, do którego nabyli prawa w 2020 r.
Państwowa Inspekcja Pracy	Kontrola przestrzegania przez pracodawcę przepisów prawnej ochrony pracy, w szczególności dotyczących rozliczenia i zwrotu należności z tytułu podróży służbowych. W trakcie kontroli sprawdzono realizację środków prawnych wydanych w wyniku ostatniej kontroli PIP.	Nieprawidłowości: 1. nieprawidłowe rozliczanie delegacji pracowników z tytułu podróży służbowej, 2. niewykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez pracowników zgodnie z art. 163 Kodeks pracy najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Zalecenia: 1. dostosowanie zasad ustalania i rozliczania należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych oraz używania pojazdów

		prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych, 2. dokonanie analizy i rozliczenia należności z tytułu podróży służbowych, za okres nieprzedawniony, 3. niezwłoczne udzielenie pracownikom zaległego urlopu wypoczynkowego, do którego nabyli prawo w roku 2020 i 2021 r.
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie	Postępowanie z substancjami kontrolowanymi, nowymi substancjami i fluorowanymi gazami cieplarnianymi, w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych, wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej, a także systemami ochrony przeciwpożarowej oraz gaśnicami zawierającymi substancje kontrolowane, nowe substancje lub fluorowane gazy cieplarniane lub od nich uzależnionymi.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Zabrze	Kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Zawierciu	Ocena zgodności wykonania obiektu budowlanego zgodnie z projektem budowlanym.	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim	Ocena zgodności z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej rozwiązań technicznych zastosowanych w obiekcie.	Nie stwierdzono nieprawidłowości

V. Kontrole przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Kontrole przeprowadzone w roku 2022 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach	
Temat/tematyka kontroli	Wykaz nieprawidłowości
Weryfikacja prawidłowości działań komórek organizacyjnych urzędu skarbowego w przedmiocie realizacji zadań w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych w szczególności w formie wpisu hipoteki przymusowej i ustanowienia zastawu skarbowego.	1. Brak wnikliwej analizy monitorującej sytuację majątkową zobowiązanych, czym naruszono przepisy Instrukcji w sprawie zasad postępowania w przypadku dochodzenia zaległości po umorzeniu postępowania egzekucyjnego. 2. Nieuzasadnione odpisanie zaległości z uwagi na przedawnienie. 3. Zwłoka w przypisaniu na karty kontowe odsetek

	stałych od zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy. Stwierdzona zwłoka przyczyniła się do przedawnienia należności.
Kontrola w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe prowadzonych w komórkach dochodzeniowo-śledczych.	1. Zwłoka we wszczęciu dochodzeń, w tym beczynność organu, skutkująca przedawnieniem karalności czynów zabronionych. 2. Zwłoka w wydaniu postanowienia o wszczęciu dochodzenia lub odmowie wszczęcia.
Weryfikacja deklaracji VAT z wykazaną kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z uwzględnieniem wpływu na ostateczne rozliczenie.	Brak bieżącego wezwania podatnika do złożenia korekty deklaracji VAT celem wyjaśnienia rozbieżności powstałej po wydaniu decyzji zmieniającej kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, skutkujące przedawnieniem oraz brakiem możliwości wyegzekwowania korekty deklaracji za ten miesiąc z kwotą podatku podlegającą wpłacie do urzędu.
Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.	1. Nieprawidłowy okres zawieszenia postępowania. 2. Wydanie postanowienia o zwolnieniu na podstawie art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji po terminie do załatwienia sprawy. 3. Nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych wynoszące od 183 do 849 dni. 4. Zagubienie dokumentu - tytułu wykonawczego. 5. Dokonanie zajęcia rachunku bankowego (ZRBA) przy braku tytułu wykonawczego TW.
Realizacja zadań regulaminowych w Pionie Orzecznictwa Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.	1. Orzekanie przez Dyrektora Pionu IZPO w sprawie wyłączenia naczelnika urzędu skarbowego bez stosownego umocowania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. 2. Realizowanie zadań wykraczających poza zakres zadań określonych w Regulaminie Organizacyjnym dla Pionu IZPO Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.
Zasadność i prawidłowość wydawania postanowień o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy na podstawie art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.	1. Brak wskazywania konkretnej przyczyny przedłużenia terminu w wydawanych postanowieniach w trybie art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej. 2. Wysłanie postanowień z art. 140 Ordynacji podatkowej do podatnika po upływie terminu pierwotnego załatwienia sprawy lub wyznaczonego uprzednio wydanym postanowieniem o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy.
Ocena prawidłowości realizacji zadań regulaminowych.	Nieprawidłowe przypisanie uprawnień do nadzoru nad ochroną osób i mienia urzędu.

Ocena przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartej umowy na usługi ochrony osób i mienia w obiektach IAS w Katowicach i KAS w Bielsku-Białej, ze szczególnym uwzględnieniem trybu postępowania w zakresie prawidłowości wykonania czynności przez zamawiającego, w szczególności zabezpieczenie interesu zamawiającego, naliczania kar umownych, możliwość rozwiązania umowy.	1. Brak należytego zabezpieczenia interesu Zamawiającego poprzez niedochowanie należytej staranności przy sporządzeniu Umowy. 2. Brak zawarcia z Wykonawcą Umowy o powierzeniu danych osobowych.
Ocena stanu etatowego komórek realizacji wykonujących zadania, o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1857) z uwzględnieniem wyznaczonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w marcu 2017 r. minimalnej liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, jaka powinna zapewnić efektywną realizację tych zadań w każdej z izb administracji skarbowej.	Brak zrealizowania rekomendacji dotyczących limitu funkcjonariuszy wykonujących zadania SENT.
Sprawdzenie przestrzegania zasad bezpieczeństwa dokumentacji spraw przed dostępem osób nieuprawnionych, w szczególności w związku z przepisami o tajemnicy skarbowej oraz ochronie danych osobowych.	Pozostawienie w pomieszczeniach kontrolowanego urzędu niezabezpieczonych dokumentów i pieczętek.
Ocena prawidłowości przyjętego w urzędzie trybu postępowania w zakresie ochrony danych osobowych.	Udostępnienie osobie nieupoważnionej danych osobowych.
Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi (art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług) oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury (art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług).	1. Brak umorzenia postępowania podatkowego wszczętego na wniosek strony w związku z wycofaniem wniosku o stwierdzenie nadpłaty. 2. Przeksięgowanie kwoty nadpłaty w nienależnej wysokości oraz przed stwierdzeniem jej zasadności. 3. Rozpatrzenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty bez weryfikacji wymogów formalnych w zakresie umocowania współnika spółki cywilnej do złożenia wniosku w imieniu spółki. 5. Brak weryfikacji poprawności danych zadeklarowanych przez wierzyciela w deklaracji VAT w zakresie spełnienia warunków zawartych w art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług. 6. Sporządzenie analizy zasadności nadpłaty i polecenia jej zwrotu na podstawie korekty deklaracji VAT-7, która w decyzji dotyczącej umorzenia postępowania podatkowego w sprawie stwierdzenia nadpłaty została uznana za bezskuteczną. 7. Dokonanie zwrotu nadpłaty podatku VAT na rachunek bankowy podatnika przed terminem sporządzenia polecenia zwrotu nadpłaty i stwierdzenia jej zasadności.

Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych wobec zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz działań wobec zobowiązań podatkowych, które uległy przedawnieniu.	1. Brak realizacji zajęcia środka transportu. 2. Brak wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomości.
Dokonanie oceny stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w Pomocniczym magazynie broni IAS.	Nieprawidłowości nie stwierdzono.
Prawidłowość, zasadność oraz terminowość podejmowanych czynności w sprawach karnych skarbowych.	1. Nieuzasadniona beczynność procesowa organu. 2. Brak wykonania zaleceń i wskazówek zawartych w postanowieniach sądu w związku ze składanymi przez naczelnika urzędu wnioskami o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
Typowanie podmiotów do weryfikacji odliczenia ulgi prorodzinnej i prawidłowość wydawanych rozstrzygnięć w tym zakresie.	1. Nieprawidłowa obsługa dokumentów w podsystemie SPED, skutkująca wystosowaniem wezwania do podatnika pomimo złożenia prawidłowej korekty zeznania. 2. Wskazanie w uzasadnieniu decyzji kwoty zobowiązania, niezgodnej z sentencją decyzji oraz występowanie błędów rachunkowych w zakresie kwoty obliczonego podatku.
Weryfikacja zasadności dokonanego zwrotu nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok podatkowy 2019r. na podstawie zeznania PIT-37 złożonego wspólnie przez podatników.	1. Nienależny zwrot na rachunek bankowy podatnika kwoty podatku w trakcie postępowania odwoławczego prowadzonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. 2. Nieprawidłowości przy obsłudze dokumentów w systemie PoltaxPlus.
Ocena stanu ilościowego uzbrojenia przechowywanego w Głównym oraz Pomocniczym Magazynie Broni w Katowicach oraz sposobu przestrzegania wybranych przepisów związanych z jego posiadaniem, przechowywaniem i zabezpieczeniem przed utratą.	1. Przypadki rozbieżności w Pomocniczym magazynie broni: a) pomiędzy ustalonym w trakcie oględzin stanem amunicji i stanem wpisanym w Księżce stanu amunicji, b) pomiędzy ustalonym w trakcie oględzin stanem broni i stanem wpisanym w Księżce stanu broni. 2. Przypadek rozbieżności w Głównym magazynie broni pomiędzy ustalonym w trakcie oględzin stanem amunicji i stanem wpisanym w Księżce stanu amunicji.
Atmosfera pracy w Urzędzie Skarbowym w Chorzowie.	Nieprawidłowości nie stwierdzono
Ocena terminowości i rzetelności ewidencjonowania zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego wpływających do CZS4 i spraw oraz oceny terminowości czynności w ramach postępowania sprawdzającego oraz postępowania przygotowawczego.	1. Beczynność w prowadzeniu i nieterminowe podejmowanie czynności w ramach postępowania sprawdzającego oraz postępowania przygotowawczego w zakresie spraw prowadzonych i pozostających w nadzorze kierownika działu CZS4. 2. Nierzetelne, w tym niezgodne ze stanem rzeczywistym i nieterminowe, dekretnowanie spraw. 3. Nierzetelne i nieterminowe wprowadzanie danych do SI ESKS. 4. Sprawowanie nieskutecznej kontroli funkcjonalnej.

VI. Audyty przeprowadzone przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach

Audyty przeprowadzone w roku 2022 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach	
Temat/tematyka audytów	Wykaz nieprawidłowości
76 audytów operacji w zakresie: 1. gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej / t.j. Dz.U. z 2022, poz. 813 ze zm./ w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006) w zakresie: - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, - Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, - Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, - Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK, - Programu Operacyjnego INTERREG V-A RCZ-PL, - Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze, - Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, - Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa. 2. gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Erasmus+ na lata 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej / t.j. Dz.U. z 2022, poz. 813 ze zm./ w związku z art. 30 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1288/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. ustanawiającego Erasmus+: unijny program na rzecz kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu oraz uchylającego decyzje nr 1719/2006/WE, 1720/2006/WE i nr	Ustalenia o charakterze finansowym dotyczyły następujących obszarów: – kwalifikowalności wydatków określonych w przepisach unijnych i krajowych (m.in. niekwalifikujący się beneficjent, niekwalifikowalni grantobiorcy, uczestnicy projektu i wydatki niedotyczące projektu), – niezgodnej z umową realizacji projektu, – braku odpowiedniej ścieżki audytu, – podwójnego finansowania wydatków (z innych źródeł), – zamówień publicznych/konkurencyjności (konflikt interesów mający wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia). Ustalenia o charakterze niefinansowym (formalnym) dotyczyły obszarów: promocji projektu, ścieżki audytu, zamówień publicznych/konkurencyjności.

1298/2008/WE (Dz. Urz. UE L 347/50 z 20.12.2013r.). 3. gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Korpusu Solidarności 2018-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 813 ze zm.) w związku z art. 19 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2018/1475 z dnia 2 października 2018 r. ustanawiającego ramy prawne Europejskiego Korpusu Solidarności oraz zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 1288/2013, rozporządzenie (UE) nr 1293/2013 i decyzję nr 1313/2013/UE. 4. gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 813 ze zm.) oraz art. 5.5 ust. 1 pkt c Regulacji w sprawie wdrażania Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2014-2021 i art. 5.5 ust. 1 pkt c Regulacji w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021.	
9 audytów systemu zarządzania i kontroli w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /t.j. Dz.U. z 2022, poz. 813 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 ramach: - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, (w Instytucji Zarządzającej-Zarząd Województwa Śląskiego, Instytucji	1) Audyt Systemów INTERREG PL-SK - KK/CCP Krajowy Kontroler (Wojewoda Śląski) nie przeprowadził zaplanowanej kontroli na miejscu Projektu. Poinformował, że wydłużenie terminu realizacji ww. projektu do dn. 31.12.2022r. spowodowało konieczność przełożenia zaplanowanej kontroli na miejsce na okres 1 kwartału 2023 r., kiedy to partner projektu – Uniwersytet Śląski w Katowicach złoży częściowy końcowy wniosek o płatność. Krajowy Kontroler poinformował, że uwzględni powyższą zmianę w Planie kontroli wraz z aktualizacjami Roczego planu kontroli w lipcu 2022 r. i w styczniu 2023r. 2) Audyt systemów RPOWSL 2014-2020 <u>Instytucja Certyfikująca</u>: uchybienia w procedurze sporządzania i poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości rocznego zestawienia wydatków: – brak spójności pomiędzy opisem zawartym w części Projektu Zestawienia Wydatków - za rok obrachunkowy 2021-2022 - związanym z wyjaśnieniem różnic, a prawidłowymi danymi

Certyfikującej, Instytucji Pośredniczącej-Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, Instytucji Pośredniczącej - Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach), - Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój w Instytucji Pośredniczącej - w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, - Programu Operacyjnego INTERREG V-A PL-SK - w Śl. Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, - Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze - w Instytucji Pośredniczącej-Samorządzie Województwa Śląskiego, - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w Instytucji Wdrażającej – WFOŚiGW w Katowicach.	finansowymi ujętymi w tym dokumencie i wynikającymi z ewidencji księgowej Instytucji Zarządzającej, pełniącej funkcję Instytucji Certyfikującej, – brak prezentacji w ww. Projekcie Zestawienia Wydatków korekty systemowej, która została ujęta w ww. systemie księgowym oraz podlegała certyfikacji do KE w trakcie roku obrachunkowego 2021-2022. <u>Instytucja Zarządzająca:</u> główne ustalenia z Audytu Systemu Zarządzania i Kontroli dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020: – brak procedur gwarantujących, weryfikację oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosków o dofinansowanie oraz osób nadzorujących ocenę, – obowiązujące procedury nie obejmują wszystkich procesów niezbędnych do prawidłowego zamknięcia programu operacyjnego RPO WSL 2014 – 2020, – pozyskane informacje wskazują, że istnieje ryzyko niezrealizowania części wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020, – brak jest wiarygodnego mechanizmu nadzoru nad stopniem wykonania kontroli na miejscu przewidzianych do wykonania przez poszczególne Instytucje zaangażowane we wdrażanie RPO WSL 2014-2020, – stwierdzono znaczne opóźnienia w realizacji kontroli na miejscu zaplanowanych przez poszczególne Instytucje zaangażowane we wdrażanie RPO WSL. System Zarządzania i Kontroli dla RPO WSL został oceniony w kategorii 2 - System funkcjonuje, potrzebne są jednak pewne usprawnienia. W celu minimalizacji stwierdzonych zagrożeń/ niedoskonałości systemu zarządzania i kontroli, Instytucja Audytowa zawarła w Sprawozdaniu z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli zalecenia, a Instytucja Zarządzająca zobowiązała się do ich wprowadzenia. W pozostałych audytach - brak ustaleń.
19 audytów certyfikacyjnych gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji oraz Europejskiego Funduszu Rolniczego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej /Dz.U. z 2022, poz. 813 ze zm./ w	Ustalenie o charakterze niefinansowym (audyt przeprowadzony w IP – Samorządzie Województwa zrealizowanej dla Powiatu Myszkowskiego w ramach Poddziałania 4.3 Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa zrealizowanej w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich).

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).	Ustalenia formalne: w zakresie zgodności z obowiązującymi procedurami, w zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi WoPP i WoP zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami obowiązującymi w okresie obsługi tych wniosków, z wyjątkiem zachowania 6 miesięcznego terminu wezwania Beneficjenta do zawarcia umowy o przyznanie pomocy, który został przekroczony o 63 dni. Podstawa prawna: § 16 ust. 1 i ust. 5 Rozporządzenia z dnia 14.07.2016 r., w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania WoPP, właściwy organ samorządu województwa w przypadku pozytywnego rozpatrzenia WoPP, wzywa podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy.
11 audytów przeprowadzono w zakładach pracy chronionej w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – wydatkowaniu środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych niezgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych i zakładowym regulaminem wykorzystania tych środków, – braku wymaganych środków na wyodrębnionym rachunku bankowym zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, – nieterminowym przekazywaniu należnych wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy ZFRON, – nie dokonaniu wpłaty sankcji w wysokości 30% środków zwróconych w trybie autokorekty na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych, – nie dokonaniu zwrotu na rachunek PFRON niewykorzystanego limitu środków w ramach IPR oraz niepokrytych odpisami amortyzacyjnymi wydatków na zakup środków trwałych sfinansowanych ze środków zfron w związku z utratą statusu ZPChr.
4 audyty przeprowadzono w podmiotach, które otrzymały wsparcie finansowe z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. przeznaczone na przeciwdziałanie skutkom gospodarczym epidemii COVID-19 w ramach rządowej Tarczy Antykryzysowej.	Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły nadmiernego pobrania subwencji oświatowych wskutek przedstawienia nierzetelnych danych stanowiących podstawę wyliczenia pomocy oraz nieprawidłowego przeznaczenia (wydatkowania) środków pozyskanych z PFR.
2 audyty przeprowadzono w firmie transportowej otrzymującej od Marszałka Województwa Śląskiego dopłaty do ulgowych biletów pasażerskich.	Brak nieprawidłowości

40 audytów przeprowadzono w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w placówkach oświatowych prowadzonych przez j.s.t. oraz inne podmioty (fundacje, spółki, osoby fizyczne) w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej oraz w zakresie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatową subwencji ogólnej.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy ogólnej liczby uczniów o uczniów, którzy do dnia sprawozdawczego nie podjęli nauki, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, – zawyżeniu liczby dzieci w placówce oświatowej przy podmiocie leczniczym, – braku ważnych opinii o potrzebie objęcia ucznia pomocą w klasie terapeutycznej, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej nauczania domowego wobec nieuprawnionych dzieci, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej dodatkowej nauki języka mniejszości narodowej wobec uczniów, którym nie zorganizowano obowiązkowej nauki historii i kultury własnej mniejszości narodowej, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w odniesieniu do których placówka nie prowadziła zajęć rewalidacyjnych, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej dzieci, w odniesieniu do których placówka nie prowadziła zajęć z zakresu wczesnego wspomagania rozwoju, – wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów z dodatkową nauką języka polskiego, którzy nie byli uprawnieni do jej pobierania, – zawyżeniu na dzień sprawozdawczy liczby uczniów korzystających z nauczania indywidualnego, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.
5 audytów przeprowadzono w organach prowadzących placówki oświatowe w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi w formie dotacji dla szkół i przedszkoli.	Stwierdzone nieprawidłowości polegały na sfinansowaniu ze środków pochodzących z dotacji: – wydatków niezwiązanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, – wydatków, które nie zostały zapłacone lub zostały opłacone z innego źródła, – wydatków z tytułu wynagrodzenia dyrektora Przedszkola, pełniącej funkcję z naruszeniem przepisów art. 62 ustawy z dnia 14.12.2016 r. – Prawo oświatowe, – wydatków dotyczących wynagrodzeń za usługi edukacyjne z naruszeniem przepisu art. 10a ustawy z dnia 26.01.1982 r. – Karta Nauczyciela, – zawyżeniu liczby uczniów w miesięcznych rozliczeniach dotacji i tym samym nadebranie przypadającej na nich części dotacji.

1 audyt przeprowadzono w podmiocie, który otrzymał wsparcie finansowe z Funduszu Wsparcia Kultury z przeznaczeniem na przeciwdziałanie skutkom gospodarczym epidemii COVID-19 w ramach rządowej Tarczy Antykryzysowej.	Brak nieprawidłowości
--	-----------------------

VII. Skargi na działalność jednostki

Skargi złożone w 2022 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		
Ilość skarg złożonych w 2022 roku na działalność Izby Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych jednostek		93 skargi, w tym: – 84 skargi załatwiono we własnym zakresie, – 9 skarg przekazano do załatwienia zgodnie z właściwością do innych organów
w tym	Ilość skarg uznanych za zasadne	– 9 skarg

Niezależnie od powyższego do Izby Administracji Skarbowej wpłynęło w 2022 roku 45 skarg złożonych w toku postępowania jurysdykcyjnego, które zostały przekazane do postępowania zgodnie z art. 234 Kodeksu postępowania administracyjnego.

VIII. Wykonanie budżetu

Wykonanie budżetu w roku 2022 przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach przedstawia się następująco:

- w zakresie dochodów:
 - środki planowane – wysokość 1 585 000 zł,
 - wykonanie – wysokość 2 004 525,95 zł.
- w zakresie wydatków Budżetu Państwa:
 - środki planowane – wysokość 772 440 171 zł,
 - wykonanie – wysokość 766 096 151,57 zł.