



Izba Administracji Skarbowej w Lublinie
Dział Kontroli Wewnętrznej - IWW

UNP: 0601-20-014231
0601-IWW.0322.1.2020.3

INFORMACJA PUBLICZNA
O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH PRZEZ PRACOWNIKÓW
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W LUBLINIE W URZĘDACH
SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO ORAZ LUBELSKIM
URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM W BIAŁEJ PODLASKIEJ
W 2019 ROKU.

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a, tiret drugi, uwzględniając ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2019 roku w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej.

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej w 2019 roku przeprowadzono 38 kontroli.

W Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej przeprowadzono 11 kontroli, w tym 7 w trybie zwykłym i 4 w trybie uproszczonym, w których przedmiotem było:

1. Prawdliwość postępowania przy potwierdzaniu wywozu towarów TAX FREE – 2 kontrole.
2. Prawdliwość realizacji zadań z zakresu kontroli transportu drogowego – przewóz towarów pojazdami DMC do 3500 kg – 1 kontrola.
3. Weryfikacja zadeklarowanej wartości celnej towarów tekstylnych i obuwia, sprowadzanych z Krajów Dalekiego Wschodu – 1 kontrola.
4. Kontrola poprawności i terminowości prowadzonych postępowań administracyjnych z uwzględnieniem czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika – 1 kontrola.
5. Prawdliwość realizacji zadań wpływających na skuteczność kontroli na drogowych przejściach granicznych (odstąpienia od czynności kontrolnych, wycofanie pojazdu na wniosek strony) – 1 kontrola.
6. Prawdliwość prowadzenia i dokumentowania kontroli w zakresie gier hazardowych – 1 kontrola.

7. Prawidłowość zachowania zasad bezpieczeństwa na kanale podczas wykonywania pracy w Budynku Kontroli Szczególnej – kanał rewizyjny w związku z wypadkiem podróznego – 1 kontrola;
8. Prawidłowość funkcjonowania komórek realizacji oraz komórki Służby Dyżurnej, w zakresie wykonywania kontroli, o której mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów (Dz. U. z 2018 r. poz. 2332 z późn. zm.) – 1 kontrola;
9. Prawidłowość działania Lubelskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Białej Podlaskiej w zakresie kontroli pociągu towarowego w związku ze zdarzeniem opisanym w meldunku specjalnym 308000-CZD.033.1.120.2019.AM z dnia 6 czerwca 2019 r. – 1 kontrola.
10. Prawidłowość zarządzania w zakresie generowania godzin nadliczbowych – 1 kontrola.

Ponadto w 2019 roku zostały wydane 3 wystąpienia pokontrolne z kontroli planowych wszczętych w 2018 r., z których 1 została zakończona wynikiem pozytywnym, 2 zakończono wynikiem pozytywnym z uchybieniami.

W urzędach skarbowych woj. lubelskiego przeprowadzono 27 kontroli (16 kontroli w trybie zwykłym oraz 11 w trybie uproszczonym) w następującym zakresie:

1. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników wykazujących zwroty w podatku od towarów i usług – 2 kontrole.
2. Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie spraw karnych skarbowych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z maja 2013 r. Nr NU/093-0013/12/16034 – 1 kontrola.
3. Efektywność działań egzekucyjnych podejmowanych w celu likwidacji zaległości podatkowych – 1 kontrola.
4. Prawidłowość wykorzystania JPK w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowania egzekucyjnego – 3 kontrole.
5. Prawidłowość postępowania urzędu przed dokonaniem pierwszej rejestracji podatnika – 2 kontrole.
6. Podatki majątkowe, w tym czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika – 1 kontrola.
7. Prawidłowość i terminowość postępowania urzędu w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć – 1 kontrola.
8. Zarządzanie zaległościami podatkowymi w zakresie działań komórki wierzycielskiej – 2 kontrole.
9. Prawidłowość planowania, realizacji, dokumentowania kontroli podatkowych – 1 kontrola.
10. Prawidłowość obsługi i realizacja nadpłat/zwrotów podatku – 1 kontrola.
11. Sprawy karne skarbowe – 1 kontrola.
12. Wydawanie zaświadczeń – 3 kontrole.
13. Szybkość wszczynania postępowań egzekucyjnych na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych. Prawidłowość dokumentowania doręczeń tytułów wykonawczych i stosowanych środków egzekucyjnych – 1 kontrola.

14. Prawidłowa kwalifikacja pism w zakresie orzecznictwa egzekucyjnego i terminowość rozpatrywania środków zaskarżania w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym – 1 kontrola.
15. Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie spraw karnych skarbowych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 17 lutego 2017 r. nr 0601—KWWZ.0710.26.2016.11 – 1 kontrola.
16. Egzekucja administracyjna – 1 kontrola.
17. Poprawność wprowadzania i rzetelność danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących – 1 kontrola.
18. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników wykazujących zwroty w podatku od towarów i usług oraz podatników zarejestrowanych jako sprzedawcy w procedurze TAX FREE – 1 kontrola.
19. Prawidłowość postępowania Urzędu w sprawach zwrotu podatku na inne zaległości podatkowe (zaliczenia, realizacja zajęć – wynagrodzenie prowizyjne) w związku z doniesieniem – 1 kontrola.
20. Weryfikacja informacji zawartych w doniesieniu – 1 kontrola.

Ponadto w 2019 roku Dyrektor tut. Izby wydał 10 wystąpień pokontrolnych z kontroli planowych wszczętych w 2018 roku, z których 6 zakończono wynikiem pozytywnym, 3 pozytywnym z uchybieniami, a 1 z wynikiem pozytywnym z nieprawidłowościami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie skierował do Naczelników kontrolowanych Urzędów wystąpienia pokontrolne lub sprawozdania (w przypadku kontroli w trybie uproszczonym), w których:

- przedstawił zalecenia pokontrolne mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień,
- zobowiązał do przedstawienia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym terminie,
- zobowiązał również każdorazowo, w terminie 9 miesięcy od dnia wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym do złożenia dodatkowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli, w których zostały wskazane nieprawidłowości bądź uchybienia.

W toku 38 kontroli przeprowadzonych w 2019 roku w urzędach skarbowych woj. lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej działalność kontrolowanych jednostek oceniono:

- w 11 przypadkach pozytywnie;
- w 15 przypadkach pozytywnie z uchybieniami;
- w 3 przypadkach pozytywnie z nieprawidłowościami;
- w 9 przypadkach dokumentacja pokontrolna jest w toku przygotowania.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
dr hab. Leszek Bielecki

