



Izba Administracji Skarbowej w Lublinie
Dział Kontroli Wewnętrznej - IWW

UNP: 0601-19-00059
0601-IWW.0321.1.2019.5

INFORMACJA PUBLICZNA
O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH PRZEZ PRACOWNIKÓW
I FUNKCJONARIUSZY IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W LUBLINIE
W URZĘDACH SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO ORAZ
LUBELSKIM URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM W BIAŁEJ PODLASKIEJ
W 2018 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 2016 r. poz. 1764 ze zm.) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2018 roku w urzędach województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej.

Pracownicy i funkcjonariusze Izby Administracji Skarbowej w Lublinie przeprowadzili w 2018 roku na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) 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 44 kontrole.

Funkcjonariusze przeprowadzili w Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej oraz w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie 13 kontroli z których:

- **7 kontroli przeprowadzono w trybie zwykłym**, w tym:
 - 4 kontrole w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Zamościu;
 - 2 kontrole w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Lublinie;
 - 1 kontrolę w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Białej Podlaskiej.
- **6 kontroli przeprowadzono w trybie uproszczonym**, w tym:
 - 2 kontrole w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Lublinie;
 - 2 kontrole w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Białej Podlaskiej;
 - 1 kontrolę w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Delegatura w Zamościu;
 - 1 kontrolę w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie.

Przedmiot kontroli w trybie zwykłym obejmował:

- Monitoring rezultatów wdrożenia zaleceń pokontrolnych w sprawie wykorzystania funkcjonalności „*Losowanie funkcjonariuszy na stanowiska służby*” - 3 kontrole.
- Realizacja poleceń w sprawie określenia zakresu i trybu prowadzenia kontroli celnych oraz nadzoru nad wybranymi towarami wrażliwymi znajdującymi się na przejściu granicznym - 1 kontrola.
- Prawdliwość odpraw autokarów na kierunku przywozowym, wykonywanych przez funkcjonariuszy celno – skarbowych – 2 kontrole.
- Prawdliwość postępowania w procedurze dopuszczenia do obrotu – 1 kontrola.

Natomiast w toku kontroli przeprowadzonych w trybie uproszczonym kontrolą objęto:

- Prawdliwość sprawowanego nadzoru nad wybranymi towarami wrażliwymi znajdującymi się w Oddziale Celnym – 1 kontrola;
- Prawdliwość odprawy pojazdu w Oddziale Celnym Drogowym w Dorohusku w związku z pismem Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej w Chełmie - 2 kontrole;
- Prawdliwości postępowania Urzędu Skarbowego w sprawie przedłużenia zwolnienia ze złożenia zabezpieczenia w podatku akcyzowym wobec wybranego podmiotu – 1 kontrola;
- Prawdliwość procedury przekazania skanera z Zielonej Góry Naczelnikowi Lubelskiego Urzędu Celno - Skarbowego i przyczyny jego niedziałania - 1 kontrola;
- Prawdliwość postępowania przy potwierdzaniu wywozu towarów w ramach TAX FREE – 1 kontrola.

Zgodnie z ustawą o kontroli w administracji rządowej, w przypadku kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym ustalenia dokonane w jej trakcie oraz oceny opisuje się w wystąpieniu pokontrolnym, natomiast kontrola przeprowadzona w trybie uproszczonym kończy się sporządzeniem sprawozdania z kontroli.

Zauważyć należy, iż w toku kontroli przeprowadzonych w 2018 roku w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej działalność kontrolowanej jednostki oceniono:

- w 2 przypadkach - pozytywnie,
- w 2 przypadkach - pozytywnie z uchybieniami,
- 5 kontroli zakończono wynikiem pozytywnym z nieprawidłowościami,
- 2 kontrole zakończono wynikiem negatywnym.

Jednocześnie wskazać należy, iż w przypadku 1 kontroli sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli zawiera 2 oceny. Jeden z kontrolowanych obszarów oceniono pozytywnie, drugi zaś negatywnie.

W 3 sprawach dokumentacja z przeprowadzonych kontroli na dzień sporządzenia niniejszej informacji jest w trakcie przygotowania.

W wyniku przeprowadzonych w 2018 roku kontroli wystosowano do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej 4 wystąpienia pokontrolne oraz 6 sprawozdań zawierających zalecenia pokontrolne.

Naczelnik ww. Urzędu Celno-Skarbowego poinformował o realizacji zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach naprawczych mających na celu wyeliminowanie z pracy urzędu wskazanych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto w 2018 roku wydano 5 wystąpień pokontrolnych z kontroli planowych wszczętych w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej w 2017 roku, z których:

- 4 kontrole zakończono wynikiem pozytywnym z uchybieniami,
- 1 kontrolę zakończono wynikiem pozytywnym z nieprawidłowościami.

Pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w 2018 roku przeprowadzili w urzędach skarbowych woj. lubelskiego 31 kontroli, w tym **23 w trybie zwykłym, natomiast 8 w trybie uproszczonym.**

Kontrole planowe w trybie zwykłym przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w:

- Chełmie,
- Hrubieszowie,
- Puławach,
- Lubartowie,
- Trzecim Urzędzie Skarbowym w Lublinie,
- oraz Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie.

Przedmiotem kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Chełmie było:

- „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”.
- „Przestrzeganie obowiązków dotyczących prawidłowej rejestracji i aktualizacji danych podatników”.
- „Prawidłowość i efektywność prowadzenia egzekucji z wierzytelności, nieruchomości, ruchomości, na podstawie tytułów wykonawczych dotyczących zaległości podatkowych”.
- „Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań pokontrolnych”.

Ustalenia dokonane w toku ww. kontroli oraz oceny opisane zostały w wystąpieniach pokontrolnych, z których 3 kontrole zakończyły się wynikiem pozytywnym, dotyczących następujących tematów: „*Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług*”, „*Przestrzeganie obowiązków dotyczących prawidłowej rejestracji i aktualizacji danych podatników*”, „*Prawidłowość i efektywność prowadzenia egzekucji z wierzytelności, nieruchomości, ruchomości, na podstawie tytułów wykonawczych dotyczących zaległości podatkowych*”. Natomiast kontrola przeprowadzona w ww. Urzędzie w zakresie: „*Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań pokontrolnych*” oceniona została pozytywnie z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonych kontroli wystosowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie 4 wystąpienia pokontrolne zawierające zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Naczelnik ww. Urzędu poinformował o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Przedmiotem kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym Hrubieszowie było:

- „Przedawnienie zaległości podatkowych”,
- „Prawidłowość postępowania urzędu skarbowego w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydawania w tym zakresie rozstrzygnięć”,
- „Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych w sprawach przenoszenia odpowiedzialności”,
- „Stosowanie instrumentów przewidzianych przepisami prawa dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych”,
- „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”,
- „Prawidłowość planowania, realizacji, dokumentowania kontroli podatkowych”,
- „Prawidłowość postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych”.

Ustalenia dokonane w powyższych kontrolach oraz oceny opisane zostały w 7 wystąpieniach pokontrolnych, z których 3 kontrole zakończyły się wynikiem pozytywnym, dotyczących następujących tematów: *„Stosowanie instrumentów przewidzianych przepisami prawa dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych”*, *„Prawidłowość planowania, realizacji, dokumentowania kontroli podatkowych”*, *„Prawidłowość postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych”*. Natomiast 2 kontrole przeprowadzone w ww. Urzędzie w zakresie: *„Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych w sprawach przenoszenia odpowiedzialności”* oraz *„Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”* oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dwie kontrole w zakresie: *„Przedawnienia zaległości podatkowych”* oraz *„Prawidłowość postępowania urzędu skarbowego w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydawania w tym zakresie rozstrzygnięć”* oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wystąpieniach pokontrolnych zawarto zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Naczelnik ww. Urzędu poinformował o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych.

W Trzecim Urzędzie Skarbowym w Lublinie została przeprowadzona kontrola w zakresie: *„Działania podejmowane przez urząd skarbowy w zakresie weryfikacji odliczeń strat z lat ubiegłych”*. Kontrola została zakończona wynikiem pozytywnym z uchybieniami. W wystąpieniu pokontrolnym zawarto zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Naczelnik ww. Urzędu poinformował o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych.

W Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie została przeprowadzona kontrola w zakresie: „*Prawidłowość obsługi i realizacja nadpłat/zwrotów podatku*”. Kontrola została zakończona wynikiem pozytywnym z nieprawidłowościami.

Ponadto w 2018 roku przeprowadzono kontrole planowe w Urzędach Skarbowych w Puławach i Lubartowie. Czynności kontrolne w tych Urzędach zostały zakończone, natomiast w trakcie przygotowania jest dokumentacja pokontrolna.

Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Puławach obejmowały następujące zagadnienia:

- „Przedawnienie zobowiązań podatkowych”.
- „Prawidłowość wydawanych rozstrzygnięć w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów, dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych”.
- „Prawidłowość postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych”.
- „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”.
- „Prawidłowość planowania, realizacji, dokumentowania kontroli podatkowych”.

Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Lubartowie obejmowały następujące zagadnienia:

- „Prawidłowość postępowania organu podatkowego w stosunku do podatników podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych”.
- „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników nieskładających deklaracji dla podatku od towarów i usług”.
- „Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań pokontrolnych”.
- „Przestrzeganie obowiązków dotyczących prawidłowej rejestracji i aktualizacji danych podatników”.
- „Prawidłowość i efektywność prowadzenia egzekucji z wierzytelności, nieruchomości, ruchomości, na podstawie tytułów wykonawczych dotyczących zaległości podatkowych”.

W wyniku powyższych kontroli na dzień sporządzenia niniejszej informacji wydano jedno wystąpienie pokontrolne zakończone wynikiem pozytywnym.

Obok kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w trybie zwykłym pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w 2018 roku przeprowadzili **8 kontroli poza planem w trybie uproszczonym w:**

- Urzędzie Skarbowym w Łukowie w zakresie: „*Egzekucji administracyjnej*”,
- Trzecim Urzędzie Skarbowym w Lublinie w zakresie: „*Poprawność wprowadzania i rzetelność danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących*”,

- Urzędzie Skarbowym w Puławach w zakresie: „Wykorzystywanie plików JPK” oraz „Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS),
- Urzędzie Skarbowym w Zamościu w zakresie: „Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS),
- Urzędzie Skarbowym w Rykach w zakresie: „Weryfikacja postępowania Urzędu Skarbowego w Rykach w stosunku do wybranych podatników”,
- Urzędzie Skarbowym w Lubartowie w zakresie: „Wykorzystywanie plików JPK”,
- Urzędzie Skarbowym w Biłgoraju w zakresie: „Prowadzenie postępowania egzekucyjnego wobec wybranych podmiotów”.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w trybie uproszczonym wystosowano do Naczelników kontrolowanych Urzędów 7 sprawozdań z kontroli. W 1 przypadku dokumentacja pokontrolna jest w toku przygotowania.

Kontrole w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Lublinie, Urzędzie Skarbowym w Zamościu oraz Urzędzie Skarbowym w Rykach zostały zakończone wynikiem pozytywnym. Kontrole przeprowadzone w Urzędach Skarbowych w: Łukowie, Puławach oraz Biłgoraju zostały zakończone wynikiem pozytywnym z uchybieniami. Natomiast przypadku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Lubartowie dokumentacja pokontrolna jest na etapie przygotowania.

Reasumując w toku 44 kontroli przeprowadzonych w 2018 roku w Urzędach Skarbowych woj. lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Białej Podlaskiej działalność kontrolowanych jednostek oceniono:

- w 12 przypadkach pozytywnie;
- w 10 przypadkach pozytywnie z uchybieniami;
- w 8 przypadkach pozytywnie z nieprawidłowościami;
- w 2 przypadkach negatywnie.

W 13 przypadkach dokumentacja pokontrolna jest w toku przygotowania.

Ponadto w 2018 roku wydano 5 wystąpień pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2017 roku w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku, w których działalność kontrolowanej jednostki oceniono pozytywnie w zakresie: „Skarg i wniosków”, „Obsługi bezpośredniej”, „Kontroli merytorycznej deklaracji” oraz w zakresie „Podatków majątkowych”. Kontrola w zakresie „Czynności sprawdzających i analitycznych” została zakończona wynikiem pozytywnym z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

dr hab. Leszek Bielecki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Data wydruku: 11.02.2019 r.

