



Administracja
Podatkowa

Izba Skarbowa w Lublinie

Samodzielny Oddział
Kontroli Wewnętrznej KW

Informacja
o kontrolach urzędów skarbowych
woj. lubelskiego
w 2014 r.

Opracował:

Kierownik Samodzielnego Referatu

Marcin Siwecki

Zaakceptował:

WICEDYREKTOR
Izby Skarbowej

Mirosław Frąk

Zatwierdził:

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda

I. WPROWADZENIE

Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.), do zakresu działania dyrektorów izb skarbowych należy nadzór nad urzędami skarbowymi. Nadzór obejmuje prawidłowość realizowania przez urzędy skarbowe zadań wynikających z przepisów prawa oraz wytycznych Ministra Finansów i zaleceń dyrektora izby skarbowej.

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie nadzoruje pracę 22 urzędów skarbowych województwa lubelskiego. Kontrole w urzędach skarbowych województwa lubelskiego w 2014 roku przeprowadzane były na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz zarządzenia Nr 38/2011 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 6 grudnia 2011 r. oraz zarządzenia nr 8/2014 z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego.

W Planach kontroli na 2014 r. opracowanych przez Samodzielny Oddział Nadzoru nad Urzędami Skarbowymi NU ujętych zostało do kontroli 12 urzędów skarbowych: US Chełm, US Krasnystaw, US Puławy, US Łęczna, Pierwszy US Lublin, US Zamość, US Łuków, US Hrubieszów, US Ryki, US Lubartów, US Opole Lubelskie, US Janów Lubelski. Łącznie w ww. Urzędach Skarbowych przeprowadzone zostać miały 33 kontrole, w tym na I kwartał 2014 r. zaplanowano 10 kontroli w 5 Urzędach Skarbowych. Ponadto w ww. planie ujęte zostały 3 kontrole koordynowane ze wskazaniem, iż urzędy skarbowe do kontroli zostaną wytypowane w oparciu o program kontroli oraz że termin kontroli zostanie określony przez Ministerstwo Finansów Departament Administracji Podatkowej.

Pismem z dnia 24 stycznia 2014 r. nr AP7/0683/42/TBC/13/14/20 Ministerstwo Finansów poleciło przeprowadzenie w I kwartale 2014 r. kontroli w zakresie: „*Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśnienia i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych*”. Wykonując powyższe polecenie przedmiotowe kontrole zostały przeprowadzone w 4 urzędach skarbowych (US Puławy, US Łęczna, US Chełm, Trzeci US Lublin) – według przekazanego programu kontroli.

W związku ze zmianami organizacyjnymi wprowadzonymi z dniem 1 kwietnia 2014 r. na okres od II do IV kwartału 2014 r. sporządzono nowy plan kontroli urzędów skarbowych.

W I kwartale 2014 r. przeprowadzono łącznie 11 kontroli planowych (w trybie zwykłym) w 5 urzędach skarbowych.

Lp.	US	Plan kontroli NU		Plan kontroli KW	Realizacja (kontrole planowe)
			kontrole koordynowa ne		
1.	US Chełm	x	x		6
2.	US Krasnystaw	x			
3.	Pierwszy US Lublin	x			1
4.	Trzeci US Lublin		x		1
5.	US Łęczna	x	x		1
6.	US Puławy	x	x		2
7.	US Tomaszów Lub.			x	
		5	4	1	11

Nowy plan kontroli obejmował również zmiany w Planie kontroli opracowanym przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy Kontroli Wewnętrznej KW na 2014 r., który zakładał kontrolę w 4 Urzędach Skarbowych. W I kwartale 2014 r. nie przeprowadzono zaplanowanej kontroli w Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim z zakresu załatwiania skarg i wniosków w trybie Działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego. Ww. kontrolę przeprowadzono w IV kwartale 2014 r.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawarte są w załączonej do pisma „Informacji o kontrolach urzędów skarbowych województwa lubelskiego w I kwartale 2014” oraz „Planie kontroli urzędów skarbowych województwa lubelskiego za okres II-IV kwartału 2014 r.”.

W Planie kontroli na II-IV kwartał 2014 r. zaplanowano 18 kontroli w 11 Urzędach skarbowych. W ww. okresie zaplanowano 2 kontrole koordynowane: „Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowania przepisów o pomocy publicznej” oraz „Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie monitorowania zaległości podatkowych objętych ryzykiem przedawnienia.

W II-IV kwartale 2014 r. przeprowadzono 16 kontroli planowych w 11 Urzędach Skarbowych oraz 1 kontrolę w trybie uproszczonym (kontrola pozaplanowa).

Lp.	US	Plan kontroli	Kontrole koordynowane	Realizacja		Realizacja (kontrole planowe)
				Kontrole planowe	Kontrole pozaplanowe	
1.	US Biała Podlaska	x	x	1		1
2.	Pierwszy US Lublin	x	x	1		1
3.	US Kraśnik	x	x	1		1
4.	US Krasnystaw	x	x	1		1
5.	US Łuków	x		3		2
6.	US Lubartów	x	x	1		1
7.	US Zamość	x	x	1		1
8.	US Ryki	x	x	1		1
9.	US Tomaszów Lub.	x	x	2		2
10.	US Opole Lubelskie	x		1		1
11.	US Janów Lubelski	x		3	1	4
		11	8	16	1	16

Łącznie w 2014 r. przeprowadzono 28 kontroli w 15 Urzędach Skarbowych. Zrealizowano 3 kontrole koordynowane, którymi objęto 12 Urzędów Skarbowych.

Ponadto w Planie kontroli w komórkach organizacyjnych Izby Skarbowej w Lublinie na 2014 r. opracowanym przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy Kontroli Wewnętrznej zaplanowano 4 kontrole. Na I kwartał 2014 r. zaplanowano 1 kontrolę. Kontroli nie przeprowadzono.

W planie kontroli w komórkach organizacyjnych Izby Skarbowej w Lublinie na okres III-IV kwartału 2014 r. zaplanowano 2 kontrole. Przeprowadzono 1 kontrolę.

II. KONTROLE PLANOWE KOMÓRKI NU - I KWARTAŁ 2014 R.

W I kwartale 2014 r. przeprowadzono 11 kontroli w 5 urzędach skarbowych w zakresie:

- identyfikacji i rejestracji podatników i płatników (US Chełm),
- czynności sprawdzających i analitycznych (US Chełm),
- kontroli podatkowej (US Puławy),
- weryfikacji działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśniania i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych (US Puławy, US Łęczna, US Chełm, Trzeci US Lublin),
- egzekucji administracyjnej (US Chełm),
- spraw karnych skarbowych (US Chełm),
- rachunkowości budżetowej (Pierwszy US Lublin),
- stanu technicznego budynków (US Chełm).

Nie zostały przeprowadzone zaplanowane na I kwartał 2014 r. kontrole w zakresie identyfikacji i rejestracji podatników i płatników (US Krasnystaw) oraz rachunkowości podatkowej (US Chełm, US Łęczna). Przyczyną niezrealizowania kontroli w US Krasnystaw było wykonywanie przez kontrolera odpowiedzialnego za ww. obszar innych, pilnych i ważnych zadań związanych z konsolidacją procesów pomocniczych w jednostkach administracji podatkowej (praca w zespole wojewódzkim). Natomiast obowiązek przeprowadzenia w okresie 2 miesięcy (luty, marzec) priorytetowych kontroli koordynowanych w 4 urzędach skarbowych spowodował konieczność rezygnacji z kontroli w zakresie rachunkowości podatkowej. Nadmienić jednak należy, że tematyka ww. kontroli koordynowanych mieści się w zakresie przedmiotowym kontroli obszaru rachunkowości podatkowej. Dodatkowo należy wskazać, iż w wymienionych powyżej 4 urzędach skarbowych objętych kontrolą koordynowaną znalazły się 2 urzędy skarbowe, w których zaplanowana była kontrola rachunkowości podatkowej.

III. KONTROLE PLANOWE DOTYCHCZASOWEJ KW – I KWARTAŁ 2014 R.

Zaplanowana na I kwartał 2014 r. kontrola w zakresie „*Zalätwanie skarg i wniosków w trybie Działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego*” w US Tomaszów Lubelski nie została wykonana. Przyczyną niezrealizowania ww. kontroli było – stosownie do informacji sporządzonej przez osobę kierującą Wieloosobowym Stanowiskiem Pracy Kontroli Wewnętrznej KW (pismo z dnia 10 kwietnia 2014 r. nr WZ/016-0014/14/11685 – kopia w załączeniu) – wyłączenie na polecenie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie jednego spośród dwóch pracowników komórki KW z wykonywania obowiązków służbowych oraz zaangażowania ww. pracownika w wykonywanie zadań związanych z konsolidacją procesów pomocniczych w administracji podatkowej (legislacja, projektowanie). Znaczne zwiększenie obciążenia obowiązkami wykonywanymi w siedzibie Izby Skarbowej przez pracownika, który przejął całość zadań skutkowało brakiem możliwości wykonania kontroli zaplanowanych na I kwartał 2014 r.

IV. KONTROLE PLANOWE KOMÓRKI KW - II-IV KWARTAŁ 2014 R.

W II-IV kwartale 2014 r. przeprowadzono 16 kontroli planowych w 11 Urzędach Skarbowych w następujących tematach:

- weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowania przepisów o pomocy publicznej (US Biała Podlaska, Pierwszy US Lublin, US Kraśnik, US Krasnystaw),
- rachunkowość podatkowa – realizacja dochodów budżetu państwa (US Łuków),
- skuteczność działań podjętych w celu wyeliminowania zaległości we wpłatach należności budżetowych dot. pracowników jednostki; temat został rozszerzony o kontrolę ewidencji tytułów wykonawczych (US Łuków),
- sprawy karne skarbowe (US Łuków, US Opole Lubelskie, US Janów Lubelski),
- weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie monitorowania zaległości podatkowych objętych ryzykiem przedawnienia (US Lubartów, US Zamość, US Ryki, US Tomaszów Lubelski),
- załatwianie skarg i wniosków w trybie Działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego (US Tomaszów Lubelski),
- czynności sprawdzające i analityczne (US Janów Lubelski),
- egzekucja administracyjna (US Janów Lubelski).

Nie zostały przeprowadzone zaplanowane w II-IV kwartale 2014 r. w Urzędzie Skarbowym w Zamościu kontrole w zakresie egzekucji administracyjnej i stanu technicznego budynków. Odstąpienie od kontroli w zakresie egzekucji administracyjnej zgodnie z wnioskiem w sprawie zmiany w planie kontroli nr KW/0210-0006/14/23864 z dnia 5 sierpnia 2014 r. wiązało się z koniecznością zapewnienia odpowiedniej obsady kontrolerów na zaplanowaną w III kwartale 2014 r. kontrolę koordynowaną w zakresie „*Weryfikacji działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie monitorowania zaległości podatkowych objętych ryzykiem przedawnienia*”. Ponadto jeden z pracowników komórki KW, który miał uczestniczyć w ww. kontroli koordynowanej został oddelegowany do komórki ZRKP na okres od 1 lipca do 30 września 2014 r., w związku z czym pojawiła się konieczność włączenia w skład zespołu kontrolnego do wykonania ww. kontroli koordynowanej pracowników, którzy mieli przeprowadzić kontrolę w zakresie egzekucji administracyjnej.

W zakresie kontroli stanu technicznego budynków w Urzędzie Skarbowym w Zamościu odstąpiono od kontroli w formie wizji lokalnej i badania dokumentów w siedzibie Urzędu. Wpływ na powyższe miało wejście do stosowania „Procedury przejścia” w konsolidacji procesów pomocniczych w administracji podatkowej. Procedury przejścia w obszarze zarządzania majątkiem i zamówień publicznych wyznaczyła harmonogram działań i przepływu informacji m.in. w zakresie rzeczowym planowanej kontroli. Zamierzony efekt zostanie osiągnięty po zakończeniu Procedury przejścia i wejścia w życie reorganizacji administracji podatkowej w obszarze konsolidacji procesów pomocniczych.

V. KONTROLE WEWNĘTRZNE DOTYCHCZASOWEJ KOMÓRKI KW – I KWARTAŁ 2014 R.

Zaplanowana na I kwartał 2014 r. kontrola wewnętrzna w zakresie „*Dyscypliny pracy*” nie została wykonana. Przyczyną niezrealizowania ww. kontroli było – stosownie do informacji sporządzonej przez osobę kierującą Wieloosobowym Stanowiskiem Pracy Kontroli Wewnętrznej KW (pismo z dnia 10 kwietnia 2014 r. nr WZ/016-0014/14/11685 – kopia w załączeniu) – wyłączenie na polecenie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie jednego spośród dwóch pracowników komórki KW z wykonywania obowiązków służbowych oraz zaangażowania ww. pracownika w wykonywanie zadań związanych z konsolidacją procesów pomocniczych w administracji podatkowej (legislacja, projektowanie). Znaczne zwiększenie obciążenia obowiązkami wykonywanymi w siedzibie Izby Skarbowej przez pracownika, który przejął całość zadań skutkowało brakiem możliwości wykonania kontroli zaplanowanych na I kwartał 2014 r.

Temat kontroli zrealizowano w IV kwartale 2014 r.

VI. KONTROLE WEWNĘTRZNE KOMÓRKA KW – II-IV KWARTAŁ 2014 R.

W 2014 r. przeprowadzono kontrolę wewnętrzną w Samodzielnym Referacie Kadr i Szkolenia w zakresie realizacji zadań związanych z dyscypliną pracy.

Nie zrealizowano planu kontroli w zakresie kontroli komórki Informacji Niejawnych.

Kontroli w zakresie „Zabezpieczania dokumentacji znajdującej się w jednostce” nie przeprowadzono z uwagi na objęcie ww. zagadnienia audytem wewnętrznym oraz zaangażowanie komórki IN w zadania związane z „Procedurą przejścia” w ramach konsolidacji procesów pomocniczych w administracji podatkowej (wniosek w sprawie zmiany w planie kontroli nr KW/0210-0010/14/29744 z dnia 3 października 2014 r.).

Lublin, dnia 30 stycznia 2015 r.

