



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP: 0601-18-020248
0601-IWW.0921.9.2018.1

**INFORMACJA PUBLICZNA
O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH PRZEZ PRACOWNIKÓW
I FUNKCJONARIUSZ IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W LUBLINIE (uprzednio
pracownicy Izby Skarbowej w Lublinie i funkcjonariusze Izby Celnej w Białej Podlaskiej)
W URZĘDACH SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO, URZĘDACH
CELNYCH WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO ORAZ W LUBELSKIM URZĘDZIE
CELNO-SKARBOWYM W BIAŁEJ PODLASKIEJ W 2017 ROKU.**

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a, tiret drugi, uwzględniając art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2017 roku w urzędach skarbowych województwa lubelskiego, urzędach celnych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej.

Kontrole przeprowadzone były 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.

W 2017 roku łącznie przeprowadzono 26 kontroli. W tym ww. funkcjonariusze przeprowadzili 14 kontroli z których:

- **9 kontroli przeprowadzono w trybie zwykłym**, w tym:
 - 3 w komórkach podległych Izbie Celnej w Białej Podlaskiej tj. w Wydziale Akcyzy i Gier, Wydziale Procedur Celnych, Wydziale Likwidacji Towarów,
 - 6 w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej,
- **5 kontroli w trybie uproszczonym** w tym:
 - 2 w Urzędach Celnym w Lublinie i w Zamościu,
 - 3 w Lubelskim Urzędzie Celno-Skrabowym w Białej Podlaskiej.

Przedmiot kontroli przeprowadzonych w trybie zwykłym obejmował:

1. „Terminowość postępowań odwoławczych zagrożonych przedawnieniem” – 2 kontrole.
2. „Prawidłowość przygotowania i niszczenia depozytów” – 1 kontrola.
3. „Efektywność i skuteczność ponownych rewizji celnych pojazdów na kierunku przywozowym, wykonywanych przez kierowników zmian w ramach sprawowanego nadzoru służbowego oraz dokumentowanie i wykorzystanie wyników kontroli” – 3 kontrole niezakończone.
4. „Weryfikacja kwot zabezpieczeń pojedynczych składanych w formie depozytu gotówkowego do procedury tranzytu unijnego/wspólnego” – 1 kontrola.
5. „Kontrola prawidłowości postępowania przy obsłudze procedury tranzytu i wywozu” – 1 kontrola niezakończona.
6. „Realizacja poleceń w sprawie określenia zakresu i trybu prowadzenia kontroli celnych oraz nadzoru nad wybranymi towarami wrażliwymi znajdującymi się na przejściu granicznym” – 1 kontrola niezakończona.

Natomiast w toku kontroli ww. Urzędów Celnych oraz Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej realizowanych w trybie uproszczonym kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. „Prawidłowość postępowania przy obejmowaniu procedurą dopuszczenia do obrotu soków owocowych oznaczonych kodem CN 2009” - 1 kontrola.
2. „Prawidłowość prowadzenia przez Naczelnika Urzędu Celnego w Zamościu oraz podległe mu komórki organizacyjne sprawy dotyczącej odpraw koncentratu jabłkowego pochodzenia ukraińskiego w latach 2012 - 2013, wynikającej ze sprawozdania/analizy nr 303000-UORS-241-8/13 z dnia 4 kwietnia 2013 r”. – 1 kontrola.
3. „Przestrzeganie dyscypliny, organizacji oraz prawidłowość pełnienia służby przez funkcjonariuszy celnych Oddziału Celnego w Koroszczynie” - 1 kontrola.
4. „Prawidłowość postępowania funkcjonariuszy ze sprzętem komputerowym podczas kontroli nielegalnego urządzania gier na automatach w dniu 6 kwietnia 2017 roku w miejscowości Borów” – 1 kontrola.
5. „Przestrzeganie dyscypliny, organizacji oraz prawidłowość pełnienia służby przez funkcjonariuszy celnych Oddziału Celnego w Zosinie” – 1 kontrola.

Zgodnie z ww. 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 6 przeprowadzonych kontrolach pozytywnie oceniono działalność kontrolowanej jednostki. W 1 przypadku działalność kontrolowanej jednostki oceniono

pozytywnie z uchybieniami. Natomiast w 2 przypadkach działalność kontrolowanej jednostki oceniono negatywnie. W 4 przypadkach dokumentacja pokontrolna jest w trakcie realizacji. Natomiast w 1 przypadku kontrola jest w toku.

W wyniku przeprowadzonych w 2017 roku kontroli wystosowano łącznie 4 wystąpienia pokontrolne niezawierające zaleceń do kierowników kontrolowanych jednostek. Ponadto sporządzono 5 sprawozdań z kontroli skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek, w tym: 3 niezawierające zaleceń pokontrolnych oraz 2 zawierające zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień. W 1 przypadku odstąpiono od wydania zaleceń.

W przypadku stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, sporządzano wystąpienia pokontrolne kierowane do kierownika danej jednostki organizacyjnej, które zawierały – oprócz wskazania ujawnionych nieprawidłowości – wskazanie osób za nie odpowiedzialnych wraz z zaleceniami do podjęcia działań naprawczych.

Kierownicy kontrolowanych jednostek przedkładali w obowiązujących terminach informacje o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych i informowali o podjętych działaniach organizacyjnych i dyscyplinujących, mających na celu niedopuszczenie do powstania wskazanych nieprawidłowości w przyszłości.

Pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Lublinie przeprowadzili w 2017 roku 10 kontroli planowych w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim i Urzędzie Skarbowym w Kraśniku.

Przedmiotem kontroli przeprowadzanych w Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim była:

1. „Realizacja wybranych zadań komórki wierzycielskiej”;
2. „Skargi i wnioski”;
3. „Obsługa bezpośrednia podatnika”;
4. „Egzekucja administracyjna”;
5. „Czynności sprawdzające i analityczne”.

Ustalenia dokonane w ww. kontrolach oraz oceny opisane zostały w wystąpieniach pokontrolnych. Nadmienić należy, iż 3 kontrole zakończyły się wynikiem pozytywnym, dotyczy to następujących tematów: „Skargi i wnioski”, „Obsługa bezpośrednia podatnika”, „Egzekucja administracyjna”. Natomiast 2 kontrole przeprowadzone w ww. Urzędzie w zakresie: „Realizacja wybranych zadań komórki wierzycielskiej”, „Czynności sprawdzające i analityczne” oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonych w 2017 roku kontroli wystosowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim 5 wystąpień pokontrolnych, w tym w 2 wystąpieniach pokontrolnych zawarto zalecenia mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Naczelnik ww. Urzędu w obowiązujących terminach poinformował o stanie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Ponadto w 2017 roku przeprowadzono kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku (czynności kontrolne w Urzędzie zostały zakończone, natomiast w trakcie przygotowania jest dokumentacja pokontrolna).

Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku obejmowały następujące zagadnienia:

1. „Skargi i wnioski”;
2. „Obsługa bezpośrednia podatnika”;
3. „Czynności sprawdzające i analityczne”;
4. „Kontrola merytoryczna deklaracji”;
5. „Podatki majątkowe”.

Obok kontroli instytucjonalnych przeprowadzonych w trybie zwykłym pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w 2017 roku przeprowadzili 2 kontrole poza planem w trybie uproszczonym:

- w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w zakresie „Poprawność wprowadzania i rzetelność danych w Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących”;
- w Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie w zakresie „Prawidłowość przyjmowania i rozliczania kaucji gwarancyjnych”.

Działalność Urzędu Skarbowego w Kraśniku i działalność Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w ww. zakresach oceniono pozytywnie.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
dr hab. Leszek Bielecki

