



## **Kontrole przeprowadzone przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w II półroczu 2018 r.**

### **1. Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług.**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Pyrzycach
- b) Urząd Skarbowy w Świnoujściu

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- zwrocie nadwyżki podatku naliczonego na należnym po ustawowym terminie,
- braku wystarczającej liczby skierowanych wniosków do ZUCS o przeprowadzenie kontroli pomimo wysokich kwot zwrotów,
- braku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowych przed zatwierdzeniem zwrotów podatku VAT.

### **2. Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- b) Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- braku rejestracji zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego w RMW,
  - braku dekretacji zawiadomienia w RMW,
  - nieterminowej rejestracji zawiadomień w popełnieniu czynu zabronionego w RMW,
  - wpisaniu błędnej daty w RMW o wszczęciu postępowania,
  - niekompletnej rejestracji danych w RMW,
-

- błędnym wykazaniu w RMW daty czynności przekazania sprawy zgodnie z właściwością,
- braku systemowego przekazania zawiadomienia a RMW do EMS lub RKS,
- niekompletnej rejestracji danych w RKS,
- nieterminowej rejestracji danych w RKS,
- błędnej rejestracji danych w RKS,
- wpisaniu w EMS błędnej daty wszczęcia postępowania,
- niekompletnej rejestracji danych w EMS,
- braku kontroli funkcjonalnej w obszarze ESKS,
- wpisaniu błędnej daty wpływu zawiadomienia,
- rejestracji postępowań karnych skarbowych w RKS po terminie,
- błędnej rejestracji danych w EMS,
- rejestracji wymierzonego mandatu po terminie,
- braku systemowego zakończenia sprawy (RMW, RKS, EMS).

**3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak 3201-KW.070.16.16 (ulga na złe długi).**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono niewykonanie zaleceń, polegające na:

- braku wyeliminowania bezczynności i przewlekłości w prowadzeniu spraw związanych z weryfikacją zawiadomień VAT-ZD oraz weryfikacją informacji o dłużnikach,
- braku podejmowania czynności zmierzających do zakończenia spraw związanych z weryfikacją zawiadomień VAT-ZD,
- braku przesyłania do właściwego miejscowo dla dłużnika organu podatkowego, informacji o dokonanej przez wierzyciela korekcie podatku należnego.

**4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych sformułowanych w sprawozdaniu z kontroli znak: 3201-KW.070.2.2016, 3201-KW.070.11.2016.1 z dnia 11.04.2016 r. (prawidłowość wydawania zaświadczeń).**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Białogardzie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

#### **5. Prawidłowość i terminowość zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Wałczu,
- b) Urząd Skarbowy w Goleniowie,
- c) Urząd Skarbowy w Stargardzie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające między innymi na:

- braku przeprowadzenia czynności sprawdzających w stosunku do podatników dokonujących odliczenia użytkowania sieci internet przez 3 lata,
- nie przestrzeganiu terminu zwrotu nadpłat *w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od dnia złożenia zeznania* dla posiadaczy Karty Dużej Rodziny,
- późne wydanie postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty w przypadku przeksięgowania na poczet zaległych zobowiązań,
- późne wprowadzanie do systemu POLTAX dokumentów, w tym:
  - deklaracji PIT-37 za 2017 r. - po 24 dniach,
  - zatwierdzenie dokumentu PIT-28 w aplikacji POLTAX - 14 dni,
  - korekt z urzędu po upływie terminu do złożenia sprzeciwu, tj. od 12 do 26 dni.

#### **6. Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak 3201-KW.070.27.2016 z dnia 13.04.2017 r. (prawidłowość naliczania prowizji dla pracowników egzekucji).**

Kontrole przeprowadzono w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

#### **7. Użytkowanie i gospodarowanie uzbrojenia, przestrzeganie obowiązujących procedur w ww. zakresie oraz sprawowanie nadzoru służbowego**

Kontrole przeprowadzono w Zachodniopomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Szczecinie – opracowywanie wyników kontroli.

**8. Prawidłowość obsługi oświadczeń majątkowych, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w zakresie analizy oświadczeń majątkowych.**

Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu – opracowywanie wyników kontroli.

**9. Prawidłowość i terminowość realizacji przez pracowników Wydziału Kadr i Szkoleń, zadań związanych z organizacją badań okresowych, badań psychologicznych, badań psychofizjologicznych, testów sprawności fizycznej, szkoleń dot. broni palnej przeznaczonych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (kontrola wewnętrzna w IAS).**

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- wyznaczaniu terminów przeprowadzenia testów dla funkcjonariuszy, którzy z usprawiedliwionych powodów nie mogli uczestniczyć w pierwotnie wyznaczonym terminie, w terminie II (od dnia 1 września do dnia 15 października), który zgodnie z właściwymi rozporządzeniami (MF i MRiF) jest przeznaczony dla funkcjonariuszy, którzy uzyskali w I terminie negatywną ocenę końcową,
- powtórnego zarządzania przeprowadzenia testów sprawności fizycznej dla funkcjonariuszy, którzy z usprawiedliwionych powodów nie uczestniczyli w pierwotnie zarządzonym teście (poprzedzone powtórny wnioskami Naczelnika ZUCS w Szczecinie o zarządzenie przeprowadzenia testów dla tych osób), mimo iż zgodnie z właściwym rozporządzeniem (MF i MRiF), w takich sytuacjach należy jedynie wyznaczyć funkcjonariuszom nowy termin przeprowadzenia testu (w stosunku do tych funkcjonariuszy Dyrektor zarządził już uprzednio przeprowadzenie testów sprawności fizycznej),
- nieuzasadnionego przerwania odpowiedzialności za sporządzanie protokołów z przebiegu przeprowadzonych testów na Naczelnika ZUCS w Szczecinie,

- braku nadzoru ze strony Wydziału Kadr i Szkoleń nad wynikami prac powoływanych przez Dyrektora IAS komisji odpowiedzialnych za przeprowadzenie testów sprawności fizycznej,
- niepodjęcia inicjatywy opracowania odpowiedniego dokumentu wewnętrznego, który regulowałoby kwestie nieobjęte regulacją rozporządzenia MF z 28 marca 2018 r.,
- wydawanie w 2017 roku skierowań na badanie okresowe/kontrolne na wzorze niezgodnym z obowiązujący wzorem określonym w rozp. MZiOS z dnia 30 maja 1996 r. *w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy* (nieprawidłowy wzór został określony w zarządzeniu nr 94/2017 dyrektora IAS w Szczecinie z dnia 5 maja 2017 r.),
- nedoręczanie funkcjonariuszom oryginałów skierowań na badanie okresowe (przesyłano elektronicznie ich skany), mimo iż zgodnie z rozp. MZiOS z dnia 30 maja 1996 r., skierowanie jest wydawane w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje osoba kierowana na badania,
- wydawanie skierowań nie zawierających wszystkich właściwych informacji o warunkach pracy na danym stanowisku, w zakresie dotyczącym występowania czynników niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia, uciążliwych i innych występujących na danym stanowisku pracy.

**10. Funkcjonowanie rozwiązań organizacyjnych związanych z obiegiem dokumentacji i informacji oraz obsługa administracyjno-kancelaryjna** (kontrola wewnętrzna w IAS – w toku – rozpoczęta w 2018 r.).