



Kontrole przeprowadzone przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w roku 2019

1. Przestrzeganie obowiązujących procedur w zakresie użytkowania i gospodarowania uzbrojeniem w pomocniczych magazynach broni w Kołobrzegu i Świnoujściu.

Kontrolę przeprowadzono w Zachodniopomorskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Szczecinie.

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

- nieuaktualnieniu formularzy dotyczących indywidualnej dokumentacji eksploatacji broni,
- braku zatwierdzenia protokołów z kontroli przeprowadzonych przez funkcjonariusza ds. uzbrojenia,
- nieprzeprowadzeniu przez kierownictwo ZUCS w Szczecinie, kontroli w pomocniczych magazynach broni zlokalizowanych w Świnoujściu i Kołobrzegu.

2. Prawdliwość obsługi oświadczeń majątkowych, prawidłowość i terminowość podejmowanych działań w zakresie analizy oświadczeń majątkowych.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Szczecinku,
- b) Urząd Skarbowy w Pyrzycach,
- c) Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie.

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

- zwłoce w ewidencjonowaniu oświadczeń majątkowych w aplikacji BA,
- błędnym zaewidencjonowaniu lub braku zaewidencjonowania oświadczenia majątkowego w aplikacji BA,

- błędnym udokumentowaniu lub braku udokumentowania wyników analizy oświadczenia majątkowego,
- nieterminowym przekazaniu uprawnionym organom, wyników analizy oświadczeń majątkowych,
- niezgodności danych pomiędzy rzeczywistością, a wykazaną w sprawozdaniu przesłanym Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, liczbą oświadczeń majątkowych jakie w 2018 r. zostały złożone do urzędu.

3. Prawidłowość i terminowość dokonywania nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
- b) Urząd Skarbowy w Gryfinie,
- c) Urząd Skarbowy w Gryficach.

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

- dokonaniu zwrotu nadpłaty podatnikom, którzy nieprawidłowo dokonali odliczenia ulgi na dziecko,
- braku wydania postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty podatku na poczet zaległości podatkowych,
- braku aktualnych wewnętrznych regulacji w zakresie zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- opóźnieniu w przeprowadzaniu czynności sprawdzających w stosunku do podatników dokonujących odliczenia użytkowania sieci Internet przez 3 lata,
- późnym zatwierdzaniu dokumentów: PIT-36, PIT-36L i PIT-28 w systemie POLTAX,
- błędnym wprowadzaniu do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów w przypadku korekt sporządzanych z urzędu.

4. Prawidłowość realizacji przez Trzeci Referat Dochodzeniowo-Śledczy ZUCS w Szczecinie, wybranych zadań regulaminowych oraz prawidłowość i skuteczność sprawowanego w tym zakresie nadzoru.

Kontrolę przeprowadzono w Zachodniopomorskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Szczecinie.

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

- bezczynności w podejmowaniu czynności zmierzających do zakończenia postępowania,
- niewystosowaniu do organu nadrzędnego, wymaganego wniosku o przedłużenie okresu dochodzenia,
- niepoprawnym, niekompletnym bądź nieterminowym rejestrowaniu danych w systemie ESKS, w zakresie prowadzonych postępowań przygotowawczych,
- nieprzesłaniu akt zawieszonych postępowań przygotowawczych do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, w celu weryfikacji przesłanek zawieszenia,
- brakach i rozbieżnościach w zakresie danych wprowadzanych do *Sprawozdań dotyczących spraw długotrwale prowadzonych* oraz niejednoznaczne, niepełne i powielone zapisy w przedmiotowych sprawozdaniach.

5. Terminowość i prawidłowość załatwiania spraw w podatku od spadków i darowizn.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Choszcznie,
- b) Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- c) Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
- d) Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim,
- e) Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie
- f) Urząd Skarbowy w Stargardzie

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

- nieterminowym przekazania informacji o czynnościach majątkowych do innych urzędów skarbowych zgodnie z właściwością miejscową,
- nieterminowym rejestrowaniu aktów notarialnych jako informacji w systemie CZM,
- zwłoce w podejmowaniu czynności w sprawie, w związku z niezłożeniem przez podatnika zeznania podatkowego,
- niejednolitym sposobie przekazywania informacji o czynnościach majątkowych do innych urzędów skarbowych zgodnie z właściwością miejscową,

- niezgodności udokumentowanego wyniku weryfikacji aktu notarialnego, ze stanem prawnym i faktycznym opisanym w akcie notarialnym,
- braku potwierdzenia wpływu aktu notarialnego do urzędu,
- niezgodności danych zarejestrowanych w systemie CZM, z danymi wynikającymi z aktu notarialnego.

6. Prawidłowość wydawania pracownikom poleceń wyjazdów służbowych oraz udzielania zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym oraz przeprowadzania merytorycznej kontroli rozliczanych, przez pracowników delegacji.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Urząd Skarbowy w Białogardzie,
- b) Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim,
- c) Urząd Skarbowy w Wałczu,
- d) Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie.

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

- nieterminowym rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego,
- wyrażeniu zgody na wyjazd służbowy i użycie samochodu prywatnego do celów służbowych przez nieuprawnioną osobę,
- nierzetelnym prowadzeniu kontroli merytorycznej rozlicznych przez pracowników delegacji,
- niekorygowaniu na formularzach delegacji poborców skarbowych i w prowadzonych ewidencjach, poleceń wyjazdów służbowych, czasu pracy oraz godzin rozpoczęcia podróży,
- przeprowadzaniu kontroli merytorycznej przez nieupoważnioną osobę,
- nieskładaniu przez pracowników delegowanych, pisemnych wyjaśnień w przypadku korzystania ze środków transportu, niewymienionych na formularzu,
- niewskazaniu na wydanych poleceniach wyjazdów służbowych, klasy przejazdu kolejną,
- niewypełnieniu przez pracowników delegowanych, niektórych pól formularza,
- niewskazaniu daty wyrażenia zgody na użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych,

- dokonywaniu korekt na dokumentacji dotyczącej podróży służbowych, w sposób uniemożliwiający odczyt pierwotnego zapisu,
- udzielaniu zgody na użycie samochodu prywatnego w podróży służbowej, z zastosowaniem stawki kilometrowej, na podstawie wadliwych wniosków pracowników, nie zawierających właściwego uzasadnienia,
- podpisywaniu poleceń wyjazdów służbowych przez osobę nieposiadającą upoważnienia Dyrektora IAS do ich wystawienia,
- nieprzestrzeganiu przez pracowników, 14 dniowego terminu na rozliczenie delegacji,
- niesporządzaniu ewidencji przebiegu pojazdu prywatnego, użytego w podróży służbowej lub sporządzanie jej na nieaktualnym formularzu,
- nekorygowaniu na formularzu delegacji i w prowadzonej ewidencji poleceń wyjazdów służbowych, czasu podróży lub miejsca docelowego podróży, w sytuacji gdy są one inne niż faktyczne,
- nieprawidłowym określaniu na poleceniach wyjazdów służbowych, miejsca rozpoczęcia podróży służbowej,
- przekazywaniu do komórki finansowej IAS delegacji, które powinny być pozostać w urzędzie skarbowym,
- nieodnotowywaniu w rejestrze wydanych delegacji, zwrotu przez pracowników tzw. delegacji bezkosztowych.

7. Ocena działań podejmowanych przez naczelnika urzędu skarbowego w zakresie „miękkiej egzekucji” w celu zapewnienia wpływów do Budżetu Państwa.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- b) Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- c) Urząd Skarbowy w Goleniowie,
- d) Urząd Skarbowy w Gryfinie.

Wszystkie urzędy skarbowe zostały w badanym obszarze ocenione pozytywnie. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, tym samym nie zostały wydane żadne zalecenia pokontrolne.

8. Ocena podejmowanych czynności w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych w szczególności „korekty z urzędu”.

Kontrole przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- a) Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie,
- b) Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim,
- c) Urząd Skarbowy w Pyrzycach,
- d) Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie,
- e) Urząd Skarbowy w Kołobrzegu,
- f) Urząd Skarbowy w Szczecinku,
- g) Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim.

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

- wprowadzaniu do systemu Poltax daty doręczenia podatnikowi informacji o korekcie z urzędu, niezgodnej z rzeczywistą datą doręczenia przedmiotowej informacji,
- wprowadzaniu do systemu Poltax błędnej daty złożenia zeznania, w przypadku sporządzenia korekty z urzędu,
- opóźnieniu czasowym w sporządzeniu korekt z urzędu,
- niezarejestrowaniu w aplikacji Poltax informacji organu podatkowego o korekcie deklaracji na formularzu ORD-IO,
- niewierzytelności korekty zeznania – brak wymaganych pieczęci i podpisu,
- dokonanie zwrotu nadpłaty z zeznań figurujących w aplikacji Poltax jako błędne,
- brak staranności w sporządzaniu adnotacji służbowych.

9. Prawdliwość funkcjonowania Referatów Kontroli Mobilnej oraz Referatu Centrum Koordynacji Kontroli ZUCS w Szczecinie w zakresie kontroli realizowanych w oparciu o przepisy ustawy o SENT.

Skontrolowany obszar został oceniony pozytywnie, tym samym nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

10. Realizacja zakupów dokonywanych przez Zachodniopomorski Urząd Celno-Skarbowy w Szczecinie (kontrola w toku).

Ponadto, Dział Kontroli Wewnętrznej w 2019 r. przeprowadził dodatkowo kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach w zakresie: **Prawidłowość działań podejmowanych wobec zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz wobec zobowiązań przedawnionych, w oparciu o zasady określone w zarządzeniu nr 93/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 18 sierpnia 2015 r.**

Wyniki kontroli nie podlegają publikacji.