



Krajowa Administracja
Skarbowa

Olsztyn 24 marca 2022 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Znak sprawy: 2801-IWW.0322.2.2022

**INFORMACJA PUBLICZNA
O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH
PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W OLSZTYNIE
W PODLEGLYCH URZĘDACH
ORAZ KOMÓRKACH ORGANIZACYJNYCH IZBY
W 2021 R.**

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a), uwzględniając ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie udostępnia informacje o kontrolach przeprowadzonych w 2021 r. w podległych urzędach skarbowych, urzędzie celno-skarbowym oraz w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej.

Przedmiotowe kontrole zostały przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224.) oraz w oparciu o regulacje wewnętrzne, wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

Niniejsza informacja obejmuje swym zakresem zarówno kontrole rozpoczęte i zakończone w 2021 r. (11 kontroli), jak i kontrole rozpoczęte w 2020 r., a zakończone w 2021 r. (9 przypadków). Ogółem, w 2021 r. przeprowadzono 20 kontroli w 12 podległych jednostkach:

- 1) Urząd Skarbowy w Braniewie – 1 kontrola,
 - *Wykorzystanie pliku JPK* – 1 kontrola,
- 2) Urząd Skarbowy w Działdowie – 1 kontrola,
 - *Egzekucja* – 1 kontrola,
- 3) Urząd Skarbowy w Elblągu – 2 kontrole
 - *Egzekucja* – 1 kontrola,
 - *Prawidłowość realizacji zadań* – 1 kontrola,
- 4) Urząd Skarbowy w Giżycku – 2 kontrole,
 - *Rozliczenia w podatkach* – 1 kontrola,
 - *Postępowania karne skarbowe* – 1 kontrola,
- 5) Urząd Skarbowy w Kętrzynie – 1 kontrola,
 - *Egzekucja* – 1 kontrola,
- 6) Urząd Skarbowy w Nidzicy – 2 kontrole,

- *Postępowania podatkowe* – 1 kontrola,
- *Rozliczenia w podatku dochodowym* – 1 kontrola,
- 7) Urząd Skarbowy w Nowym Mieście Lubawskim – 1 kontrola,
 - *Postępowania podatkowe* – 1 kontrola,
- 8) Urząd Skarbowy w Olecku – 1 kontrola,
 - *Rozliczenia w podatku od towarów i usług* – 1 kontrola,
- 9) Urząd Skarbowy w Olsztynie – 2 kontrole,
 - *Wykorzystanie systemów informatycznych* – 1 kontrola,
 - *Egzekucja* – 1 kontrola,
- 10) Urząd Skarbowy w Ostródzie – 2 kontrole,
 - *Wykorzystanie pliku JPK* – 1 kontrola,
 - *Egzekucja* – 1 kontrola,
- 11) Urząd Skarbowy w Piszcu – 1 kontrola,
 - *Wykorzystanie systemów informatycznych* – 1 kontrola,
- 12) Warmińsko-Mazurski Urząd Celno-Skarbowy w Olsztynie – 4 kontrole:
 - *Kontrola celno-skarbowa* – 1 kontrola,
 - *Likwidacja niepodjętych depozytów* – 1 kontrola,
 - *Gospodarowanie uzbrojeniem* – 2 kontrole.

Tematyka przeprowadzonych w 2021 r. kontroli planowych:

1. Prawdliwość naliczania i wypłaty wynagrodzenia prowizyjnego pracownikom organów egzekucyjnych;
2. Prawdliwość planowania, realizacji, dokumentowania oraz wykorzystywania wyników kontroli podatkowych w postępowaniach podatkowych;
3. Weryfikacja prawidłowości przechowywania, użytkowania i gospodarowania uzbrojeniem;
4. Prawdliwość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania;
5. Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług oraz wypłaconego oprocentowania;
6. Terminowość weryfikacji uprawnienia do skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości;
7. Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-System danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki;
8. Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych mających związek z przedmiotem kontroli;
9. Wykorzystanie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) do analizy danych o podmiotach, w tym: w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, postępowań podatkowych;
10. Zabezpieczenie drogowych przejść granicznych;
11. Zasadność działań podejmowanych w zakresie umarzania postępowań egzekucyjnych;
12. Zasadność i celowość stosowania instytucji zwolnienia lub wyłączenia spod egzekucji składników majątku.

W wyniku przeprowadzenia 17 kontroli planowych, w przypadku 10 kontroli stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości i/lub uchybień. W związku z dokonanymi ustaleniami, Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie – w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości/uchybień w przyszłości – wydał stosowne zalecenia pokontrolne. Dodatkowo, zobowiązał Naczelników właściwych urzędów do przedstawienia informacji potwierdzających ich wykonanie, jak również do wskazania działań podjętych w celu poprawy funkcjonowania jednostki w badanym zakresie. W przypadku, gdy stwierdzone naruszenia zostały usunięte przez kontrolowanego w toku prowadzonej kontroli i/lub podjęto stosowne środki zaradcze, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

Tematyka przeprowadzonych w 2021 r. kontroli doraźnych:

1. Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań karnych skarbowych ze szczególnym uwzględnieniem postępowań przygotowawczych wszczętych i niezakończonych w okresie od stycznia 2016 r. do sierpnia 2020 r.;
2. Weryfikacja informacji zawartych w anonimowym doniesieniu dotyczącym pracownika urzędu skarbowego;
3. Weryfikacja prawidłowości przechowywania, użytkowania i gospodarowania uzbrojeniem.

W wyniku przeprowadzenia 3 kontroli w trybie uproszczonym, w przypadku 2 kontroli stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości/uchybień. W związku z dokonanymi ustaleniami, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie – w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości – wydał stosowne zalecenia pokontrolne. Dodatkowo, zobowiązał Naczelników właściwych urzędów do przedstawienia informacji potwierdzających ich wykonanie, jak również do wskazania działań podjętych w celu poprawy funkcjonowania jednostki w badanym zakresie. W przypadku, gdy stwierdzone naruszenia zostały usunięte przez kontrolowanego w toku prowadzonej kontroli i/lub podjęto stosowne środki zaradcze, odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Mariusz Pawłowski
/podpis na oryginale/

