

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W RZESZOWIE

DZIAŁ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

INFORMACJA PUBLICZNA O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH W 2024 ROKU

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a, uwzględniając art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2024 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w 2024 r. w nadzorowanych 23 urzędach skarbowych oraz Podkarpackim Urzędzie Celno-Skarbowym w Przemyślu prowadził **20** kontroli – **12** kontroli w trybie zwykłym oraz **8** kontroli w trybie uproszczonym.

Kontrole w trybie zwykłym prowadzono w następujących tematach:

- Prawdliwość przestrzegania przez urząd skarbowy wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie weryfikowania zainteresowań w systemie Karta2.
- Prawdliwość zastosowania właściwych stawek podatku akcyzowego w procedurze dopuszczenia do obrotu.
- Prawdliwość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie (2 kontrole).
- Zasadność wykorzystywania zasobów aplikacji WRO-System pod kątem zadań związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych.
- Prawdliwość realizacji dyrektyw kontrolnych dla towarów objętych procedurą dopuszczenia do obrotu.
- Realizacja zadań dotyczących opodatkowania przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
- Dynamika wszczęcia i prowadzenia kontroli celno-skarbowej oraz postępowań podatkowych w aspekcie przedawnienia zobowiązań podatkowych oraz prawdivość działań w postępowaniach międzyinstancyjnych.
- Prawdliwość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania.
- Prawdliwość sprawowania i dokumentowania kontroli funkcjonalnej (2 kontrole).
- Efektywność egzekucji oraz realizacja tytułów wykonawczych, w tym także kontrola w zakresie zasadności kontynuowania egzekucji, w ramach których nie uzyskano żadnych środków pieniężnych lub uzyskano środki, które nie pokrywają co najmniej kosztów egzekucyjnych.

Kontrole w trybie uproszczonym prowadzono w następujących tematach :

- Prawdliwość wykorzystania i ciągłość działania wielogabarytowego urządzenia RTG w Oddziale Celnym Kolejowym Przemyśl-Medyka.
- Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalenie i ocenę zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier.
- Prawdliwość wszczynania kontroli podatkowych wobec mikroprzedsiębiorców bez zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (2 kontrole).
- Prawdivości postępowania przy likwidacji wybranych grup towarów w Podkarpackim Urzędzie Celno-Skarbowym za lata 2022-2024.

- Prawidłowość obsługi zgłoszeń celnych w wybranych procedurach, stosowania zabezpieczeń należności w wybranych procedurach celnych, kontroli celnej towarów i środków przewozowych oraz obsługi innych dokumentów przez funkcjonariuszy na stanowiskach kontrolnych w Oddziale Celnym w Rzeszowie (w części realizowanej przez CUDO i części kontrolno-obługowej regulaminu organizacyjnego PUCS w Przemysłu).
- Prawidłowość przechowywania i zabezpieczania broni i amunicji w magazynach broni i miejscach do tego wyznaczonych oraz prawidłowość prowadzenia dokumentacji w tym zakresie.
- Prawidłowość postępowań przygotowawczych w komórkach dochodzeniowo-śledczych.

Ponadto, przeprowadzono 2 kontrole wewnętrzne w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w oparciu o Zarządzenie Nr 292/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2017 r. wprowadzające Instrukcję określającą zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w zakresie:

- Proces zlecania biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalenie i ocenę zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier – kontrola przeprowadzona w trybie uproszczonym.
- Polityka awansowania funkcjonariuszy SCS w kontekście realizacji wytycznych zawartych w art. 197 ust. 1 ustawy o KAS – kontrola przeprowadzona w trybie zwykłym.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia, kierował do kierowników jednostek kontrolowanych oraz kierownika kontrolowanej komórki organizacyjnej Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie wystąpienia pokontrolne bądź sprawozdania z kontroli, wskazując na stwierdzone nieprawidłowości lub uchybienia, zobowiązując do przestrzegania obowiązujących przepisów, pełnej realizacji wytycznych pokontrolnych, podjęcia stosownych działań eliminujących występowanie nieprawidłowości lub uchybień oraz przedstawienia sprawozdań z realizacji zaleceń pokontrolnych. W stosunku do kontroli, których dokumentowanie – na dzień sporządzenia niniejszej informacji – pozostaje w trakcie realizacji, wystąpienia lub sprawozdania takie zostaną wydane i skierowane do zainteresowanych podmiotów.

Sporządził:
Główny specjalista

Małgorzata Woźniak

Akceptował:
Kierownik Działu

Alfred Naworol

Zatwierdził:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

nadkom. Krzysztof Basak

/dokument autoryzowany w SZD/