

**INFORMACJA**

**O KONTROLACH WEWNĘTRZNYCH PRZEPROWADZONYCH W IZBIE ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W WARSZAWIE ORAZ W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH - URZĘDACH SKARBOWYCH I MAZOWIECKIM  
URZĘDZIE CELNO-SKARBOWYM W WARSZAWIE  
W 2024 ROKU**

Na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret 2, uwzględniając art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie udostępnia informację o kontrolach wewnętrznych przeprowadzonych w 2024 r. w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie i w jednostkach podległych (urzędach skarbowych województwa mazowieckiego i Mazowieckim Urzędzie Celno-Skarbowym w Warszawie).

Wydział Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej Warszawie w 2024 r. przeprowadził łącznie 26 kontroli, w tym 11 w trybie zwykłym.

Przeprowadzone kontrole zakończono wynikiem:

- pozytywnym - 3 kontrole,
- pozytywnym z uchybieniami - 13 kontrole,
- pozytywnym z nieprawidłowościami – 5 kontroli,
- negatywnym - 2 kontrole.

W 3 kontrolach ocena została sformułowana w sposób opisowy.

L.p.	Temat kontroli	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ocena końcowa
1.	Prawidłowość przeprowadzania: analiz typowania do kontroli lub czynności sprawdzających, czynności sprawdzających, Kontroli podatkowych.	Urząd Skarbowy w Sochaczewie	negatywna
2.	Prawidłowość przeprowadzania: analiz typowania do kontroli lub czynności sprawdzających, czynności sprawdzających, Kontroli podatkowych.	Urząd Skarbowy w Sokołowie Podlaskim	pozytywna z nieprawidłowościami
3.	Prawidłowość wszczynania, prowadzenia i dokumentowania postępowań podatkowych.	Urząd Skarbowy w Wołominie	pozytywna z nieprawidłowościami
4.	Prawidłowość weryfikacji podstawy opodatkowania w nabyciu wewnątrzspółnotowym samochodów osobowych.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Radomiu	pozytywna z uchybieniami
5.	Prawidłowość wszczynania i prowadzenia postępowań egzekucyjnych.	Urząd Skarbowy w Ciechanowie	pozytywna z uchybieniami
6.	Ujawnianie naruszeń prawa podatkowego i przekazywanie	Urząd Skarbowy w Otwocku	negatywna

	zawiadomień do organów właściwych do wszczęcia postępowania przygotowawczego.		
7.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Ostrołęce	pozytywna z uchybieniami
8.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Żyrardowie	pozytywna z uchybieniami
9.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Pułtusku	pozytywna z uchybieniami
10.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Piasecznie	pozytywna z uchybieniami
11.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy Warszawa-Mokotów	pozytywna
12.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Grodzisku Mazowieckim	pozytywna z uchybieniami
13.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Drugi Urząd Skarbowy w Radomiu	pozytywna
14.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Siedlcach	pozytywna z uchybieniami
15.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Ostrowi Mazowieckiej	pozytywna z uchybieniami
16.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Trzeci Urząd Skarbowy w Radomiu	pozytywna z uchybieniami
17.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Urząd Skarbowy w Płocku	pozytywna z uchybieniami
18.	Prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia kontrolowanego (mikroprzedsiębiorcy) o zamiarze wszczęcia kontroli.	Pierwszy Urząd Skarbowy w Radomiu	pozytywna

19.	Prawidłowość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie.	Urząd Skarbowy w Wyszkanie	pozytywna z nieprawidłowościami
20.	Prawidłowość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie.	Urząd Skarbowy Warszawa-Targówek	pozytywna z nieprawidłowościami
21.	Prawidłowość wystawiania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach oraz o stanie zaległości podatkowych	Urząd Skarbowy w Płońsku	pozytywna z uchybieniami
22.	Działania Urzędu dotyczące nieujawnionych źródeł przychodów	Urząd Skarbowy w Pruszkowie	pozytywna z nieprawidłowościami
23.	Organizacja i prowadzenie magazynu depozytowego.	Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie	opisowa
24.	Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasady weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalenie i ocena zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier.	Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie	opisowa
25.	Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasady weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalenie i ocena zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier.	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie	opisowa
26.	Polityka awansowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w kontekście realizacji wytycznych zawartych w art. 197 ust.1 pkt 1-9 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie	pozytywna z uchybieniami