



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Olsztyn, 6 lutego 2025 r.

**Izba Administracji Skarbowej  
w Olsztynie**

UNP: 2801-25-009269

Znak sprawy: 2801-IWW.0322.1.2025.1

**INFORMACJA  
O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH  
PRZEZ IZBĘ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W OLSZTYNIE**

**W KOMÓRKACH ORGANIZACYJNYCH IZBY ORAZ W PODLEGLYCH URZĘDACH W 2024 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 2022 r. poz. 902), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2024 r. w komórkach organizacyjnych Izby oraz w podległych urzędach.

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 regulację wewnętrzną, wydaną przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

Nadrzędnym celem przeprowadzonych kontroli było zbadanie prawidłowości realizowanych zadań określonych w regulaminach organizacyjnych, dokonanie oceny pracy kontrolowanych jednostek.

Niniejsza informacja obejmuje swym zakresem zarówno kontrole rozpoczęte i zakończone w 2024 r. (19 kontroli), jak i kontrole rozpoczęte w 2023 r., a zakończone w 2024 r. (3 przypadki). Ogółem, w 2024 r. przeprowadzono 22 kontrole, w tym 16 kontroli planowych i 6 kontroli poza planem (kontrole doraźne, uproszczone). W 2024 roku prowadzono kontrole: w urzędach skarbowych (17), Warmińsko - Mazurskim Urzędzie Celno - Skarbowym w Olsztynie (2) oraz w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie (3).

Tematyka przeprowadzonych w 2024 r. kontroli planowych (16) ze wskazaniem jednostek kontrolowanych:

1. Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych i czas ich trwania.
  - Urząd Skarbowy w Olsztynie
2. Prawidłowość realizacji spraw wynikających z otrzymanych informacji KTI lub doniesień.
  - Referat Zarządzania Ryzykiem
3. Prawidłowość weryfikacji w systemie Zefir2 miesięcznych sprawozdań dotyczących Tradycyjnych Środków Własnych Unii Europejskiej w Izbie Administracji Skarbowej w Olsztynie i Warmińsko - Mazurskim Urzędzie Celno - Skarbowym w Olsztynie oraz sprawozdawczości OWNRES.
  - Referat Postępowania Celnego

4. Polityka awansowania funkcjonariuszy SCS w kontekście realizacji wytycznych zawartych w art. 197 ustawy o KAS za okres od 01.01.2023 r. do 31.01.2024 r.
  - Pion Personalny
5. Zasadność i celowość stosowania instytucji zwolnienia (art. 13 u.p.e.a.) lub wyłączenia (art. 38 u.p.e.a.) spod egzekucji składników majątku.
  - Urząd Skarbowy w Ełku
6. Prawidłowość realizacji, dokumentowania kontroli podatkowych - weryfikacja pod kątem przewlekłości postępowania.
  - Urząd Skarbowy w Szczytnie
7. Poprawność prowadzenia spraw karnych skarbowych przejętych do realizacji w 2023 roku.
  - Urząd Skarbowy w Nowym Mieście Lubawskim
8. Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników uprawnień w systemach informatycznych do realizacji zadań statutowych oraz celów służbowych.
  - Urząd Skarbowy w Bartoszycach
  - Urząd Skarbowy w Olecku
9. Prawidłowość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie
  - Warmińsko – Mazurski Urząd Skarbowy w Olsztynie
  - Urząd Skarbowy w Elblągu
10. Zasadność i terminowość dokonywania zwrotów VAT w 2023 r.
  - Urząd Skarbowy w Iławie
  - Urząd Skarbowy w Elblągu
11. Prawidłowość dokonywania nabycia sprawdzającego, w tym w szczególności dokumentowania przebiegu oraz pobierania i rozliczania środków pobranych w ramach zakupu kontrolowanego.
  - Urząd Skarbowy w Piszcu
12. Prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających, w tym prawidłowość oraz terminowość ich ewidencjonowania w ZISAR II
  - Urząd Skarbowy w Ostródzie
  - Urząd Skarbowy w Nidzicy

W wyniku przeprowadzenia 16 kontroli planowych, w przypadku 8 kontroli stwierdzono wystąpienie uchybień i/lub nieprawidłowości, w 8 przypadkach działalność kontrolowanej jednostki oceniono pozytywnie.

Tematyka przeprowadzonych w 2024 r. kontroli poza planem (6) ze wskazaniem jednostek kontrolowanych:

1. Prawidłowość wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadomienia, prowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców.
  - Urząd Skarbowy w Działdowie
  - Urząd Skarbowy w Elblągu
  - Urząd Skarbowy w Ełku

- Urząd Skarbowy w Braniewie
2. Ocena prawidłowości procesu zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzenia i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalania i oceny zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier w latach 2017- 2023.
- Warmińsko - Mazurski Urząd Celno - Skarbowy w Olsztynie
3. Prawidłowość prowadzenia polityki kadrowej w obszarze przedłużonego czasu służby (nadgodzin) przez funkcjonariuszy Służby Celno - Skarbowej Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Olsztynie.
- Warmińsko - Mazurski Urząd Celno - Skarbowy w Olsztynie

W wyniku przeprowadzenia 6 kontroli w trybie uproszczonym, w 2 kontrolach stwierdzono wystąpienie uchybień/nieprawidłowości, w 4 przypadkach działalność kontrolowanej jednostki oceniono pozytywnie.

W związku z dokonanymi ustaleniami, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz zminimalizowania ryzyka ich wystąpienia w przyszłości - wydał stosowne zalecenia pokontrolne. Dodatkowo, zobowiązał kierowników jednostek kontrolowanych do przedstawienia informacji potwierdzających ich wykonanie, jak również do wskazania działań podjętych w celu poprawy funkcjonowania jednostki w badanym zakresie.

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OLSZTYNIE

Jarosław Orłowski

(akceptacja zgodnie z § 48 ust. 8 Zarządzenia  
MF z dnia 23 sierpnia 2022 r . zmieniające  
zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji  
kancelaryjnej izb administracji skarbowej)