



Krajowa Administracja
Skarbowa

Bielsko-Biała, dnia 13 lutego 2020 r.

**Drugi Śląski Urząd Skarbowy
w Bielsku-Białej**

INFORMACJA

Na podstawie art. 5 ust. 1 oraz art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429) informuję, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w dokumentach dotyczących przeprowadzonej w 2019 kontroli w zakresie „Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych” w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej na podstawie i w zakresie:

1. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
– w zakresie danych objętych tajemnicą skarbową,

Wyłączeń dokonał: Specjalista - Ewelina Ochot

Zatwierdził: Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej
Joanna Łachut

Specjalista

Echot

Ewelina Ochot

Kierownik Działu

Aneta Bielecka-Krywult

Naczelnik

Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

Łachut
Joanna Łachut

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne z kontroli w zakresie: Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

Katowice, dnia 6 grudnia 2019 r.

**Izba Administracji
Skarbowej w Katowicach**

2401-IWW1_0921.55.2019.18

2401-19-237656

Pani
Joanna Łachut
Naczelnik Drugiego Śląskiego
Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli (30 sierpnia 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej
43-300 Bielsko-Biała ul. Warszawska 45

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej:

- do dnia 27 września 2019 r. – pani Jolanta Goździewska
- od dnia 28 września 2019 r. – pani Joanna Łachut

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- Grażyna Łukosz-Kaplita – główny ekspert skarbowy,
- Adam Mikołajczak – starszy ekspert skarbowy,

na podstawie upoważnień wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- w dniu 28 sierpnia 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.55.2019.4 / 2401-19-172918
- w dniu 03 października 2019 r. nr 2401-IWW1_0921.55.2019.11 / 197783 (kontynuacja).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 sierpnia 2019 r. do 11 października 2019 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2 za 2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą organizację Urzędu regulowały następujące Zarządzenia:

- 1) Nr 47/2017 DIAS w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego DŚUS w Bielsku-Białej. Zarządzenie obowiązywało do dnia 01 czerwca 2018 r.
- 2) Nr 80/2018 DIAS w Katowicach z dnia 01 czerwca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego DŚUS w Bielsku-Białej. Zarządzenie obowiązywało do dnia 30 czerwca 2019 r.
- 3) Nr 48/2019 DIAS w Katowicach z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego DŚUS w Bielsku-Białej. Zarządzenie obowiązywało – nadal.

Zadania objęte tematyką kontroli były realizowane przez umiejscowiony w pionie Naczelnika Urzędu Referat Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje Henryka Kubica (kierownik Referatu).

Kontrola funkcjonalna

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych obowiązywały zarządzenia:

- w 2018 r. – nr 153/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 października 2017 r.
- w 2019 r. – nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r.

W badanym okresie zadania w zakresie kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez kierownika komórki wynikające z ww. zarządzeń zostały w komórce SEE zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str.: 9/48)

Kontrola instytucjonalna

Ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2013 r. w zakresie: „Przebieg procesu egzekucji administracyjnej i ewidencjonowanie w Egapoltax” przez pracowników IS w Katowicach.

Skargi i wnioski

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2018 r. do DŚUS w Bielsku-Białej złożona została 1 skarga, która nie dotyczyła pracy komórki egzekucyjnej.

W 2019 r. do dnia wszczęcia kontroli w ewidencji skarg nie odnotowano żadnych skarg.

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (*Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych*), którego wartość wyniosła 288 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (898 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. (*Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych*), którego wartość wyniosła 248 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (809 dni) - wskaźnik pozytywny,

- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (*Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych*), którego wartość wyniosła 213 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. (*Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych*), którego wartość wyniosła 160 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (506 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (*Wskaźnik efektywności egzekucji*), którego wartość wyniosła 44,82% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. (*Wskaźnik efektywności egzekucji*), którego wartość wyniosła 24,66% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 22,82% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., (*Realizacja tytułów wykonawczych - ogółem*), której wartość wyniosła 64,30% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., (*Realizacja tytułów wykonawczych - ogółem*), której wartość wyniosła 31,21% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 24,47% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (*Realizacja tytułów wykonawczych - ogółem*), której wartość wyniosła 38,95% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. (*Realizacja tytułów wykonawczych - ogółem*), której wartość wyniosła 21,43% tj. na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 12,07% - wskaźnik pozytywny,
- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej (*Realizacja tytułów wykonawczych - ogółem*):
 - w okresie 01.01-31.12.2017 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 478 szt. (średnia w IAS 3.059 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 321 szt. (średnia w IAS 1.284 szt.).
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 503 szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 324 szt. (średnia w IAS 1.328 szt.).
 - w okresie 01.01-30.06.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 484 szt. (średnia w IAS 2.355 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 151 szt. (średnia w IAS 576 szt.).

2. Ustalenia szczegółowe

Zadania komórki egzekucji administracyjnej określone zostały w zarządzeniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania regulaminu Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej.

W indywidualnych upoważnieniach i zakresach czynności wydanych dla poszczególnych pracowników komórki SEE określone zostały uprawnienia do załatwiania / podpisywania spraw.

(dowód: akta kontroli str.: 9/44-9/46)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

Sprawy poddane weryfikacji wytypowane zostały w oparciu o raporty z programu Whtax.

Arkusz 4.3.4 Lista tytułów wykonawczych: zawieszonych w okresie sprawozdawczym, Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie = Nieokreślony', Kod klasyfikacji spraw: SM, Numer sprawozdania: '202' /bez

tytułów w rekwizycji, zawieszone na koniec okresu sprawozdawczego/sortowanie: ilość dni zawieszenia w okresie sprawozdawczym. Kontroli poddano 22 spraw wystawionych na 4 zobowiązanych, czyli 100 % badanej próby.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: [REDAKTOWANE]

(dowód: akta kontroli str.: 9/49-9/81)

Arkusz 4.3.2 Lista tytułów wykonawczych: Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie = Nieokreślony', Kod klasyfikacji spraw: SM, Numer sprawozdania: '202' /bez tytułów w rekwizycji, zawieszonych i zakończonych/ sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, kwota > 1.000 zł, utworzono w Egapoltax do dnia 31.03.2019 r. brak daty ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny. Raport zawiera 70 TW. Kontroli poddano 10 najstarszych pozycji czyli 14% badanej próby.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: [REDAKTOWANE]

(dowód: akta kontroli str.: 9/81-9/95)

Arkusz 4.3.2 Lista tytułów wykonawczych: Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot, u którego powstało zobowiązanie = - Nieokreślony' Kod klasyfikacji spraw: SM, Numer sprawozdania: '202' (bez tytułów w rekwizycji, zawieszonych i zakończonych) (sortowanie: data ostatniej czynności do dnia 31.03.2019r., kwota>1.000 zł, utworzono w Egapoltax do dnia 31.03.2019r.). Raport zawiera 41 TW, oceny dokonać w oparciu o wytypowane max 10 najstarszych pozycji (24% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: [REDAKTOWANE]

(dowód: akta kontroli str.: 9/95-9/116)

Arkusz 4.3.2 Lista tytułów wykonawczych: Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony' Kod klasyfikacji spraw : 'SM Numer sprawozdania : '202' /bez tytułów w rekwizycji, raport zawiera TW zakończone – bez kodu E0 / sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, kwota > 1.000 zł, utworzono w Egapoltax w okresie 01.01.-31.03.2019 r./ Raport zawiera 107 TW, oceny dokonać w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji (9% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: [REDAKTOWANE]

(dowód: akta kontroli str.: 9/116-9/139)

Ocena działania komórki wierzycielskiej

Na podstawie wygenerowanego dnia 30.09.2019 r. z aplikacji Poltax2b raportu kontrolujący dokonali oceny terminowości wystawiania tytułów wykonawczych oraz kierowania tych dokumentów do właściwego organu egzekucyjnego. Raport *Ewidencja tytułów wykonawczych za miesiąc czerwiec 2019 r.* zawierał 102 pozycje na kwotę 7.188.114,60 zł.

(dowód: akta kontroli str.: 9/139, 9/23-9/32)

Do kontroli wytypowano 54 pozycje rozważając kryterium najwyższej kwoty przy równoczesnym zachowaniu doboru należności objętych tytułem wykonawczym wystawionym dla różnych zobowiązanych. Poddane analizie dane zestawiono w tabeli: *Terminowość prowadzenia czynności windykacyjnych oraz terminowość kierowania tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego*.

(dowód: akta kontroli str.: 9/33-9/34)

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia kierownika komórki SEW pani Edyty Domiter z dnia 11.10.2019 r.

(dowód: akta kontroli str.: 9/35-9/41)

W zakresie terminowości wystawiania upomnień, tytułów wykonawczych oraz przekazywania ich do właściwego organu egzekucyjnego nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Na podstawie przedstawionych ustaleń ocenia się **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

1) Uchybienia w zakresie obsługi Egapoltax:

- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń (POT, POZ, OSW, INFZ) w Egapoltax sięgające *:

- o 251 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 211 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 202 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 194 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 193 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 178 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 177 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 166 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 159 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 146 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 139 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 138 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 137 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 136 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 135 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 131 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 103 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 96 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 75 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 73 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 69 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 56 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 49 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 46 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 44 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 38 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 37 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 25 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 24 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 20 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 17 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 12 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 10 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]),
- o 4 dni (czyn. [redacted], spr. [redacted]).

*-ilość dni opóźnienia w odnotowaniu zdarzeń po uwzględnieniu dopuszczalnego terminu dla dokonania tych czynności – 30 dni (punkt 14.2 „Instrukcji działania naczelników...” załącznik do zarządzenia nr 23/2019 DIAS dnia 28.02.2019 r.).

- brak odnotowania POT:
 - o do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]),
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
- brak odnotowania POZ:
 - o do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie trwania kontroli,
- brak odnotowania OSW:
 - o do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie kontroli,
 - o do czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]) - wpis uzupełniono w czasie kontroli,
- błędne odnotowywanie zdarzeń:
 - o błędny zapis dotyczący OSW czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]),
 - o błędny zapis dotyczący ZRBA czyn. [REDACTED], (spr. [REDACTED]),
 - o błędny zapis w menu *Przeglądanie spraw/Szczegóły*, w polu *data doręczenia* - spr. [REDACTED],
 - o błędny zapis dotyczący DODP:
 - czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED],
 - czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED],
 - czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED],
 - o błędny zapis dotyczący OSW czyn. [REDACTED] spr. [REDACTED],
 - o błędny zapis dotyczący POZ czyn. [REDACTED] spr. [REDACTED],
 - o błędnie odnotowana na tytule wykonawczym data doręczenia (nr dokumentu: [REDACTED]),
 - o błędny zapis dotyczący *daty doręczenia* spr. [REDACTED],
 - o błędny zapis dotyczący DODP czyn. [REDACTED] spr. [REDACTED] - wpisy poprawiono w czasie trwania kontroli,
- brak odnotowania czynności (zapytania do KW) w Egapoltax (brak INFZ) - spr. [REDACTED],
- brak odnotowania INFZ dotyczącej sprawdzenia przez Ognivo rachunków bankowych - spr. [REDACTED],
- brak odnotowania w Egapoltax daty doręczenia (zastępczego) odpisu TW - spr. [REDACTED],
- brak odnotowania INFZ (KRS, WRO-system z dnia 04.02.2019 r. KW z dnia 05.02.2019 r.) - spr. [REDACTED],

2) Uchybienia w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- brak zpo potwierdzającego doręczenie ponaglenia o odpowiedź dłużnika zajętej wierzytelności do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]),
- zwłoka w ponagleniu dłużnika zajętej wierzytelności o odpowiedź (spr. [REDACTED]),
- brak podpisu (zatwierdzenia) osoby upoważnionej na kopii zawiadomienia o zajęciu znajdującej się w aktach (czyn. [REDACTED] spr. [REDACTED]),

- wobec informacji uzyskanych przez poborcę (zawartych w notatce z dnia 04.02.2019 r.) dotyczących nieruchomości w Żywcu, brak dalszych działań mających na celu ustalenie ich stanu prawnego (m.in. poprzez sprawdzenie w KW kto jest ich właścicielem) w świetle ewentualnego przeniesienia odpowiedzialności za zaległości spółki na byłego prezesa spółki – spr. [REDACTED],
- brak postanowienia w sprawie podjęcia zawieszzonego postępowania egzekucyjnego wobec zobowiązanego o nr NIP: [REDACTED] - nr spr.: [REDACTED] [REDACTED] - uzupełniono w czasie kontroli,
- znaczny upływ czasu pomiędzy zdarzeniami: datą odbioru POT, a ponagleniem PON sięgający:
 - o 185 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o 179 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED],
 - o 119 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o 168 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o 166 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o 165 dni czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
- brak ponaglenia do wierzyciela:
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
 - o czyn. [REDACTED], spr. [REDACTED]
- opóźnione (dopiero w trakcie kontroli) wystąpienie z wnioskiem do Sądu Rejonowego o wyłączenie z masy upadłości spółki akcyjnej samochodu niebędącego jej własnością – nr. spr. [REDACTED]

3) Inne uchybienia:

- błędny opis pisma (błędna data pisma), do którego sporządzona została „zwrotka” (spr. [REDACTED]),
- bezzasadna wysyłka zawiadomienia o zajęciu do banku w formie papierowej choć zajęcie zrobione było poprzez Ognivo do czyn. [REDACTED] (spr. [REDACTED]).

Zauważa się, iż z przeprowadzonego przez pracowników referatu SEE remanentu niezakończonych tytułów wykonawczych wynika, iż na dzień 14.05.2019 r. na stanie znajdowało się 2005 TW oraz 137 zarządzeń zabezpieczenia. Nie stwierdzono braków w tytułach wykonawczych oraz zabezpieczeniach. Informację o wyniku remanentu przesłano do DIAS pismem [REDACTED] z dnia 22 maja 2019 r.

Ponadto na uznanie zasługuje fakt podjęcia na bieżąco w toku kontroli działań zmierzających do uzupełnienia ujawnionych braków.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanej komórki organizacyjnej.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 13 listopada 2019 r., do którego Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań zmierzających do:

- przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy,
- rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- wzmożenia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - wyeliminowanie rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi na dokumentach papierowych a odnotowanymi w Egapoltax,
 - bezzwłoczne ponaglanie dłużnika zajętej wierzytelności o odpowiedź.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Sporządzili:
Grażyna Łukosz-Kaplita
główny ekspert skarbowy

Adam Mikołajczak
starszy ekspert skarbowy