

**Urząd Skarbowy
w Zabrzu**

INFORMACJA

Na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z dnia 19 listopada 2015r. - Dz.U. z 2015r. poz. 2058) informuje się, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w niektórych dokumentach dotyczących przeprowadzonych w latach 2015 kontroli w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie i w zakresie :

1. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity z dnia 13 czerwca 2016r. Dz.U. z 2016, poz. 922) – w zakresie ochrony danych osobowych pracowników oraz podatników,
2. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (tekst jednolity z dnia 17 lutego 2016r. Dz.U. z 2016, poz. 380) w zakresie ochrony dóbr osobistych pracowników i osób trzecich, wymienionych w treści opublikowanych dokumentów,
3. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z dnia 8 kwietnia 2015r. Dz.U. z 2015, poz. 613) – w zakresie ochrony danych objętych tajemnicą skarbową,
4. Ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity z dnia 17 września 2014r. Dz.U. z 2014, poz. 1502) – w zakresie ochrony informacji, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę.

W oryginale podpis:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu

Andrzej Konewka

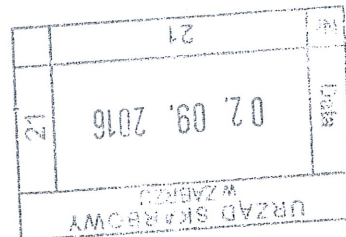


**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW2.0710.11.2016.9
2401-16-094193

S.N.
2016.08.30

Katowice, dnia 30 sierpnia 2016 r.



Pan
Andrzej Konewka
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Zabrzu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału II ww. ustawy, w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w zakresie:

Prawidłowości postępowania wierzyciela podatkowego po umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym w dniu 26.07.2016 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach **ocenil pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości** działalność Urzędu Skarbowego w Zabrzu w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą oraz ujawnione uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) Nieuzasadnione skierowanie zapytania do ZUS po dwóch latach od zgonu Zobowiązanego – 1 przypadek.

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Zwiększyć staranność i wnikliwość w analizowaniu dokumentów i informacji przekazywanych przez Dział EA w celu wyeliminowania nieuzasadnionej korespondencji (niepotrzebne koszty).

- 2) Brak bieżących, usystematyzowanych działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu w poszukiwaniu majątku.



W większości skontrolowanych spraw działania Wierzyciela ograniczały się do wydruku z e-ORUS i sporządzenia „Karty informacyjnej – Analizy podatnika pod kątem posiadanego majątku na podstawie informacji z baz danych tut. Urzędu”, która w dużej mierze opierała się na informacjach uzyskanych z Działu Egzekucji administracyjnej (9 przypadków). Ww. Karta informacyjna nie zawierała żadnych wniosków, postulatów. Karty informacyjnej nie przedkładano Kierownikowi (poza jednym przypadkiem).

W jednym przypadku działania wierzyciela mające na celu poszukiwanie majątku zobowiązanego zostały podjęte ze zwłoką pomimo zbliżających się dat przedawnienia zaległości podatkowych.

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Podejmować bieżące, usystematyzowane działania, mające na celu skuteczne poszukiwanie majątku zobowiązanego.

Niezwłocznie podejmować działania w przypadku informacji o zbliżającej się dacie przedawnienia w celu zastosowania środka egzekucyjnego (art. 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji).

- 3) „Karta informacyjna – Analiza podatnika pod kątem posiadanego majątku, na podstawie informacji z baz danych tut. Urzędu” sporządzana przez pracownika SW nie była akceptowana przez bezpośredniego przełożonego, nie zawiera również wniosków/zaleceń co do dalszych działań w zakresie poszukiwania majątku zobowiązanych - 13 przypadków.

W US w Zabrzu nie wprowadzono stosownej procedury do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 31 maja 2016 r. „Karta informacyjna – Analiza podatnika pod kątem posiadanego majątku, na podstawie informacji z baz danych tut. Urzędu” sporządzana przez pracownika SW nie została wprowadzona stosownym dokumentem wewnętrznym.

W dniu 15 czerwca 2016 r. NUS w Zabrzu podpisał Komunikat nr 17/2016 w sprawie zasad monitorowania podmiotów posiadających zaległości, wobec których umorzono postępowanie egzekucyjne. W przedmiotowym komunikacie określono kartę analizy zaległości oraz obieg dokumentów i ścieżkę akceptacji. Zgodnie z ustaleniami komunikatu karta - po przeprowadzonej analizie przedkładana jest wraz z propozycjami / wnioskami do osób nadzorujących pracę komórki SW.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania zaleceń.

Ponadto zwraca się uwagę na konieczność wykorzystywania w analizie w zakresie poszukiwania majątku Zobowiązanego wszystkich dostępnych systemów informatycznych, takich jak Baza Podmiotów Szczególnych, VAT-REFUND.

- 4) Brak daty/pieczętki osoby sporządzającej/akceptującej dokument - 5 przypadków.

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Zwiększyć dbałość i staranność w przedmiotowym zakresie.

- 5) Brak aktualizacji dokumentów prawa wewnętrznego (Zarządzenie Nr 18/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu w sprawie określenia trybu postępowania mającego na celu analizę przedawnienia prawa do dochodzenia podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych, Zarządzenie Nr 17/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia zasad funkcjonowania Zespołu ds. Likwidacji Zaległości Podatkowych).

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Systematyczność w aktualizacji prawa wewnętrznego.

- 6) Informacje o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej nie zostały zarejestrowane w systemach BA i SZD (odpowiednio).

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Zamieszczać informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych we właściwej ewidencji.

- 7) Brak priorytetyzacji zadań w komórce SW.

Z wyjaśnień Pani Iwony Nowak, Kierownika komórki SW, wynika między innymi, że pracownicy SW *nie byli w stanie zajmować się analizą (...) dokumentów, ograniczając się tylko do odpisywania na terminowe pisma komorników sądowych.*

Należy podkreślić, że jednym z najważniejszych zadań po umorzeniu postępowania egzekucyjnego jest poszukiwanie majątku.

W związku z powyższym zaleca się NUS:

Rozważenie możliwości zmiany organizacji pracy, w celu umożliwienia komórce SW realizacji zadań w pełnym zakresie, a w szczególności działań zmierzających do ustalenie majątku Zobowiązanego w sposób szybki i efektywny.

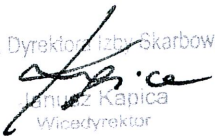
Niezależnie od powyższego w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami, szczególnie powtarzającymi się, polecam Naczelnikowi ich wyeliminowanie i podjęcie stosownych działań celem zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości oraz zmierzających do zapewnienia prawidłowego wykonywania zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

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

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, prosi się Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych/podejmowanych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Otrzymują:

- Pan Andrzej Konewka
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu;
- IS KW2 a/a.

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej

Janusz Kapica
Wicedyrektor