



Krajowa Administracja
Skarbowa

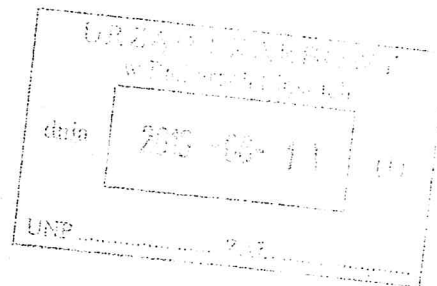
Katowice, dnia 11 czerwca 2019 r.

**Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_0921.48.2019.14

2401-19-122615

Wysyłka elektroniczna



Pani
Beata Degórska
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Piekarach Śląskich

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 Urzędzie Skarbowym w Katowicach w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018r. do dnia rozpoczęcia kontroli (tj. 09.04.2019r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich
41-940 Piekary Śląskie, ul. Bytomska 92.

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego – Marek Michałowski do 27.07.2018r.
Naczelnik Urzędu Skarbowego – Beata Degórska od 28.07.2018r.

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

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 5.04.2019r. nr 2401-IWW1_0921.48.2019.9/080038 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- – starszy ekspert skarbowy,
- – ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9.04.2019r. do 11.05.2019r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 za 2019r.

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.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

Zadania objęte tematyką kontroli realizowane były zgodnie z zarządzeniem nr 112/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21.07.2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich (zmienionym przez Zarządzenie nr 174/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 11 grudnia 2018 r.), przez Referat Egzekucji Administracyjnej, znajdujący się w pionie Naczelnika US. Obecnie obowiązującym jest Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem nr 12/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 19.02.2019 r., a zadania referatu określone w § 15 ww. Regulaminu Organizacyjnego. Referat Egzekucji Administracyjnej (SEE) funkcjonuje jako jeden Zespół Egzekucyjny, który wykonuje wszystkie zadania z zakresu egzekucji administracyjnej dla prowadzenia których właściwy jest NUS w Piekarach Śląskich. Członkami zespołu są wszyscy pracownicy Referatu SEE za wyjątkiem kierownika komórki. Członkowie Zespołu Egzekucyjnego są odpowiedzialni za prawidłowe i terminowe wykonywanie zadań w sprawach przydzielonych zespołowi zgodnie z indywidualnymi zakresami obowiązków. Bezpośredni nadzór nad pracą Zespołu sprawuje Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej SEE – komornik skarbowy

Szczegółowe informacje na temat organizacji pracy w obszarze objętym kontrolą, w tym uregulowań wewnętrznych, zadań poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresów obowiązków pracowników zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 181-183, 198-258)

Dodatkowych informacji w zakresie organizacji pracy w ww. komórce, w tym m.in. sposobu sprawowania nadzoru nad pracownikami, sposobu obsługi i podejmowanych czynności wobec TW od momentu ich wpływu do realizacji, sposobu monitoringu zasadności zawieszania i zamykania TW, obowiązujących praktyk dot. poszukiwania majątku zobowiązanych oraz sposobu dokumentowania informacji pismami z dnia 7.05.2019r., złożyła kierownik referatu SEE –

(dowód: akta kontroli str. 260-264)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z przedłożoną „Księżką kontroli” Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich w 2018 roku przeprowadzono dwie kontrole instytucjonalne w zakresie: współpracy organu egzekucyjnego z wierzycielami oraz działania organu w zakresie realizacji zadań dotyczących terminowości dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług. Powyższe nie dotyczyło zatem zakresu niniejszej kontroli.

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

Kontrole funkcjonalne w 2018r. przeprowadzono w ilości i zakresach zgodnie z postanowieniami aktów prawa wewnętrznego tj. Decyzją nr 1/2017 Naczelnika US w Piekarach Śląskich z dnia 13.12.2017r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich w 2018r.

(dowód: akta kontroli str. 184-195)

Skargi i wnioski

Na podstawie przedłożonej ewidencji skarg, wniosków i petycji wynika, iż w 2018r. odnotowano wpływ dwóch skarg w tym jednej skargi na przewlekłość prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Przedmiotowa skarga została załatwiona zgodnie z właściwością przez Dyrektora IAS w Katowicach.

2. Ustalenia szczegółowe

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie.

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 905 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS /898 dnia/ - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 568 dnia tj. na poziomie powyżej średniej w IAS /464 dnia/ - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 36,51% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 39,09% /wskaźnik negatywny/,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., której wartość wyniosła odpowiednio 44,91% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 45,20% /wskaźnik negatywny/,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., której wartość wyniosła odpowiednio 21,64% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 26,62% /wskaźnik negatywny/,
- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za 1-3/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 813 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS /870 dnia/ - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za 1-3/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 561 dnia tj. na poziomie powyżej średniej w IAS /556 dnia/ - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za 1-3/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 11,66% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 14,24% /wskaźnik negatywny/,
- realizację TW ogółem za 01/2019, której wartość wyniosła odpowiednio 14,24% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 16,38% /wskaźnik negatywny/,
- efektywność TW ogółem za 01/2019, której wartość wyniosła odpowiednio 6,84% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 8,48% /wskaźnik negatywny/,
- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie 01.01-31.12.2017r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.738 szt. (średnia w IAS 2.976 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.070 szt. (średnia w IAS 1.249 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.880 szt. (średnia w IAS 2.824 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.289 szt. (średnia w IAS 1.275 szt.),
 - w okresie 01.01-31.03.2019r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 1.992 szt. (średnia w IAS 1.854 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 325 szt. (średnia w IAS 269 szt.).

Ocena działania komórki egzekucyjnej.

Łącznie kontroli poddano 40 tytułów wykonawczych wytypowanych w oparciu o raporty z programu Whtax:

– **arkusz 6.2.29** Lista tytułów wykonawczych bez daty wszczęcia (dotyczy podatników mających tytuły wykonawcze niezakończone i niezawieszone na koniec okresu sprawozdawczego) Bez tytułów przekazanych w ramach rekwizycji z innego urzędu skarbowego Rodzaj zobowiązanego : 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony', Typ klasyfikacji spraw : 'CL - Należności organów celnych, EA - Tytuły własne działu egzekucyjnego, EZ - Należności obcych państw, SI - Podatki stanowiące dochód jedn. samorz. teryt., SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, SP - Niepodatkowe należności budżetowe administracji podatkowej, SW - Należności stanowiące dochód jedn. samorz. teryt.- pozostałe, W - Należności wierzycieli niepodatkowych, = - Nieokreślony' Numer sprawozdania : '195' /sortowanie: kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/.

Do badania wybrano 10 najstarszych TW (wg daty wpływu do US).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 200046, 201715, 201029, 191560, 195689, 184180, 200536, 195858, 199080, 202140.

(dowód: akta kontroli str.:335)

– **arkusz 6.3.30** Lista tytułów wykonawczych bez daty wykonania pierwszej czynności (dotyczy wszystkich tytułów wykonawczych) Rodzaj zobowiązanego : 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony', 'CL - Należności organów celnych, EA - Tytuły własne działu egzekucyjnego, EZ - Należności obcych państw, SI - Podatki stanowiące dochód jedn. samorz. teryt., SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, SP - Niepodatkowe należności budżetowe administracji podatkowej, SW - Należności stanowiące dochód jedn. samorz. teryt.- pozostałe, W - Należności wierzycieli niepodatkowych, - Nieokreślony' Numer sprawozdania aktualnego na dzień sporządzenia programu kontroli /sortowanie: niezakończone, kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/.

Do badania wybrano po dwie najstarsze pozycje (TW niezakończone i niezawieszone na koniec okresu sprawozdawczego) z każdego kodu klasyfikacji spraw (raport zawierał tylko kody SM, W, SW, SP).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 203868, 205399, 200358, 197297, 201045, 202103, 203349, 203587, 202984, 203200.

(dowód: akta kontroli str.:335)

- **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 : 'SI 1, SI 2, SI 3, SM 1, SM 2, SM 3, SM 4, SM 5, SM 6, SM 7, SM 8' Numer sprawozdania : '195' /bez tytułów w rekwizycji, zawieszonych i zakończonych/ /sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, utworzono w Egapoltax 2018 i 2019, kwota>1.000 zł, brak daty ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny, liczba czynności do 3/.

Do badania wybrano 10 najstarszych TW (wg daty wpływu do US).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 194218, 202592, 194224, 193610, 193599, 193698, 194247, 194086, 195738, 193814.

(dowód: akta kontroli str.:335)

- **arkusz 6.4.7** Analiza pierwszej i ostatniej czynności oraz pierwszej i ostatniej czynności środka egz. Zestawienie tytułów wykonawczych według upływu czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego - szczegóły na poziomie US (tytuły wykonawcze niezakończone na koniec okresu sprawozdawczego) Czy uwzględniono tytuły

wykonawcze zawieszone przez cały okres sprawozdawczy : 'n' Numer sprawozdania : '195'
/sortowanie: data utworzenia i data wykonania 1 czynności 2018 i 2019, brak 1 czynności uznanej
za środek egzekucyjny, SM1-8, kwota>1000, niezawieszone/.

Do badania wybrano 10 pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (w dniach) jest najdłuższy.

Do kontroli wytypowano TW o nr: 194811, 203270, 197016, 194960, 196474, 194968, 196550, 196377, 196218, 197756.

(dowód: akta kontroli str.:335)

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

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

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

W zakresie obsługi Egapoltax:

- opóźnienie we wprowadzeniu TW do Egapoltax wynoszące:
tytuły podatkowe (SM, SI, CL) z historią z innego US
 - o 1663 dni nr sprawy 202592,
 - o 162 dni nr sprawy 205399,
- tytuły niepodatkowe tzw. obcy wierzyciel (pozostałe kody klasyfikacji spraw)
 - o 958 dni nr sprawy 201029,
 - o 464 dni nr sprawy 191560,
 - o 494 dni nr sprawy 200536,
 - o 343 dni nr sprawy 203587,
 - o 77 dni nr sprawy 202140.
- nieprawidłowości w odnotowaniu w Egapoltax doręczenia TW (czynność DODP)
 - o błędna data / nr sprawy 194968, 196550/,
- brak odnotowania lub błędna data zdarzeń POZ, PON, OSW, POT
 - o nr sprawy 200536, czynność ZRBA z dn. 16.01.2019r. błędna data POZ,
 - o nr sprawy 200046, czynność ZRBA z dn. 23.10.2013r. brak POT,
 - o nr sprawy 194811, czynność ZIWI z dn. 03.04.2018r. brak POT,
 - o nr sprawy 199080, czynność ZRBA z dn. 20.03.2019r. brak POZ,
 - o nr sprawy 194086, czynność ZRBA z dn. 13.11.2018r. brak OSW,
 - o nr sprawy 197016, czynność ZRBA z dn. 03.07.2018r. brak POZ,
 - o nr sprawy 194968, czynność ZRBA z dn. 08.06.2018r. brak POT, POZ, OSW,
 - o nr sprawy 196550, czynność ZRBA z dn. 12.06.2018r. brak POT, POZ,
 - o nr sprawy 196377, czynność ZRBA z dn. 29.05.2018r. brak POZ,
 - o nr sprawy 197756, czynność ZJPK z dn. 02.08.2018r. brak POT,
 - o nr sprawy 201045, czynność ZRBA z dn. 05.04.2019r. brak POZ,
 - o nr sprawy 194218, czynność ZRBA z dn. 15.02.2018r. brak POZ,
 - o nr sprawy 193698, czynność ZRBA z dn. 15.01.2018r. brak POZ,
 - o nr sprawy 194247, czynność ZRBA z dn. 15.02.2018r., 19.03.2018r., 05.09.2018r., 23.03.2018r., 19.04.2018r., brak POZ, czynność ZIWI z dn. 17.05.2018r., brak POZ, POT, OSW, czynność ZJPK z dn. 27.06.2018r. brak POZ, POT, OSW,

W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu pierwszej czynności w sprawie:
 - o 1664 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 202592,
 - o 488 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 200536,
 - o 404 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 203587,
 - o 318 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 195858,
 - o 201 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 202140,
 - o 176 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 203349 (do dnia 11.05.2019r. brak czynności),
 - o 169 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 205399,
 - o 84 dni od daty wpływu TW /nr sprawy 203200,
- przerwa w podejmowaniu czynności:
 - o nr spraw 184180 ostatnia czynność RNDC z 06.12.2016r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli tj. 09.04.2019r.,
- brak czynności do znanych organowi składników majątku zobowiązanego (ustalonych przez kontrolujących na podstawie e-ORUS)
 - o nr spraw 199080, brak dokonania ZWZP (PIT-11 za 2018r.),
 - o nr spraw 203587, brak dokonania ZWZP (PIT-11 za 2018r.),
- zwłoka w sporządzeniu i wysłaniu ponaglenia sięgająca:
 - o 305 dni /nr sprawy 194968, (PON w toku kontroli).
 - o 168 dni /nr sprawy 193599, (PON w toku kontroli),
 - o 147 dni /nr sprawy 194086, (PON w toku kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia różnego rodzaju, jedynie niektóre z nich występowały w sposób powtarzający się. Większość miała jedynie charakter formalny i nie powodowała następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań. Przyczynami powstałych uchybień mógł być tzw. czynnik ludzki

w tym znaczne obciążenie pracowników komórki liczbą prowadzonych postępowań oraz realizacja priorytetowych dla organów egzekucyjnych zadań w 2018 i 2019r.

Niewątpliwie za pozytywne zjawisko należy uznać fakt, że niezwłocznie po powzięciu informacji o ujawnieniu uchybienia w trakcie kontroli podejmowano tzw. działania naprawcze między innymi kierowano ponaglenia do dłużników zajętych wierzytelności i podejmowano inne czynności egzekucyjne.

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą komórki.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 24 maja 2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich 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:

1. Przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.
2. Ograniczenia opóźnień we wprowadzaniu TW do Egapoltax oraz nadawania klauzuli wykonalności.

3. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym, w tym informacji o zakończeniu prowadzonego postępowania egzekucyjnego.
4. Wzmoczenia nadzoru służbowego nad pracą komórek SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności poprzez:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych,
 - zapobieganie powstawaniu przerw pomiędzy podejmowaniem czynności egzekucyjnych,
 - zwiększenie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych m.in. poprzez zmianę organizacji pracy oraz pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych (np. dane z POLTAX, CZM) lub możliwych do pozyskanych z zewnątrz informacji o składnikach majątkowych zobowiązanych – informatyczne bazy danych (m.in. JPK, CEPIK, KW, Ognivo) oraz źródła zewnętrzne w trybie zapytań z art. 36 u.p.e.a.,
 - wyeliminowanie rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi na dokumentach papierowych a odnotowanymi w Egapoltax.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmoczenie nadzoru nad kontrolowaną komórką i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

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 Gójny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pani Beata Degórska
Naczelnik US w Piekarach Śląskich (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWW1 aa.

