



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 1 lipca 2019 r.

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_.0921.47.2019.16

2401-19-131644

Wysyłka elektroniczna

Pani
Izabela Tomczyk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Wodzisławiu Śląskim

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 Urzędzie Skarbowym w Wodzisławiu Śląskim w zakresie:

„Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych”.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli (5 kwietnia 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bartosza Głowackiego 4

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego – Izabela Tomczyk

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 03 kwietnia 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.47.2019.4 / 2401-19-075780 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- [REDACTED] – starszy ekspert skarbowy,
- [REDACTED] – starszy ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 05 kwietnia do 29 kwietnia 2019 r.

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

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

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą strukturę organizacyjną Urzędu regulowały następujące zarządzenia:

- 1) Nr 41/2017 DIAS w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Wodzisławiu Śląskim. Zarządzenie obowiązywało do dnia 03 września 2018 r.
- 2) Nr 118/2018 DIAS w Katowicach z dnia 03 września 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Wodzisławiu Śląskim. Zarządzenie obowiązywało do dnia 20 lutego 2019 r.
- 3) Nr 16/2019 DIAS w Katowicach z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Wodzisławiu Śląskim. Zarządzenie obowiązuje – do nadal.

Zadania objęte tematyką kontroli były realizowane przez umieszczonego w pionie Naczelnika Urzędu Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje [REDAKOWANE]

W okresie objętym kontrolą zadania Działu SEE regulowały komunikaty Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim.

(dowód: akta kontroli str. 10/20-10/21)

Kontrola funkcjonalna

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018 r. obowiązywała decyzja nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 27 grudnia 2017 r. Zobowiązywała ona kierowników działów, referatów i wieloosobowych stanowisk pracy do przeprowadzenia dwóch kontroli w półroczu w zakresie wymienionym w katalogu (zawartym w decyzji NUS). Kierownik SEE przeprowadził 2 kontrole w I półroczu i 3 w II półroczu. Tematyka była zgodna z tematyką określoną w decyzji NUS. Kontrole wykazały, w badanym zakresie, prawidłową i terminową pracę skontrolowanych pracowników.

Jedna kontrola funkcjonalna dotycząca pracy komórki egzekucji administracyjnej przeprowadzona została przez Z-cę NUS. Po tej kontroli przeprowadzona została kontrola następcza, w trakcie której stwierdzono, iż wcześniejsze uchybienia zostały wyeliminowane.

(dowód: akta kontroli str. 10/26-10/27)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2011 r. w zakresie:

- „Kontrola problemowa w zakresie egzekucji należności osób trzecich i spadkobierców, egzekucja na wnioski państw obcych oraz w zakresie obowiązku z art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”.

W badanym okresie nie odnotowano w urzędzie kontroli instytucjonalnych w zakresie objętym kontrolą.

Skargi i wnioski

Z przedłożonego „Sprawozdania z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków za 2018 r.” wynika, iż w 2018 r. wpłynęły 3 skargi. Żadna ze skarg nie dotyczyła pracy komórki egzekucji administracyjnej.

2. Ustalenia szczegółowe

Zadania komórki egzekucji administracyjnej określone zostały w zarządzeniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania regulaminu Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim.

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

(dowód: akta kontroli str. 10/21-10/22)

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie.

- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 778 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (898 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 547 dnia tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 39,01% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 39,23% - wskaźnik negatywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 46,93% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 24,49% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za 03/2019, którego wartość wyniosła 808 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (870 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika EG.CTP podatkowy za 03/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 556 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (608 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie 01.01-31.12.2017 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.115 szt. (średnia w IAS 2.976 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.351 szt. (średnia w IAS 1.249 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.352 szt. (średnia w IAS 2.824 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.574 szt. (średnia w IAS 1.275 szt.),
 - w okresie 01.01-31.03.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.121 szt. (średnia w IAS 1.905 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 296 szt. (średnia w IAS 276 szt.).
- wskaźnik realizacji TW ogółem za 2018 r. oraz I kw. 2019 r. którego wartość wyniosła odpowiednio 54,49% i 20,45% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 53,50% i 19,83% - wskaźnik pozytywny,
- wskaźnik efektywności egzekucji za 2018 r. oraz I kw. 2019 r. której wartość wyniosła odpowiednio 38,83% i 13,37% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 39,68% i 13,37% - wskaźnik negatywny.

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

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

Raport 6.2.29 sporządzony 28 marca 2019 r. 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' US: '2432 US w Wodzisławiu Śląskim' IS Katowice (10 najstarszych z 2018 r. co stanowi 25,6% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 420655, 422198, 427332, 425620, 425628, 429719, 428803, 428486, 428549.

(dowód: akta kontroli str. 10/27 – 10/33)

Raport 6.3.30 sporządzony 28 marca 2019 r. 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', Typ klasyfikacji spraw: 'SP - Niepodatkowe należności budżetowe administracji podatkowej, 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, SW - Należności stanowiące dochód jedn. samorz. teryt.- pozostałe, W - Należności wierzycieli niepodatkowych, = - Nieokreślony' Numer sprawozdania: '197' US: '2432 US w Wodzisławiu Śląskim' IS Katowice.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 435722, 429043, 428907, 428811, 428825, 429420, 428699, 428689, 428899.

(dowód: akta kontroli str. 10/33-10/50)

Raport 4.3.2 sporządzony 28 marca 2019 r. 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' US : '2432 US w Wodzisławiu Śląskim' (sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, utworzono w Egapoltax 2018 i 2019, kwota>1.000 zł, , liczba czynności do 3). Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji. (w US Wodzisław Śląski stanowi to 3,65% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 419167, 418854, 417886, 421893, 423009, 423433, 423443, 423477, 423480, 423528.

(dowód: akta kontroli str. 10/50 – 10/56)

Raport 6.4.7 - Analiza pierwszej i ostatniej czynności oraz pierwszej i ostatniej czynności środka egz. Arkusz: 7 WHTAX 19/03/28 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' US: '2432 US w Wodzisławiu Śląskim'

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 415244, 419209, 420512, 416724, 423885, 422172, 419223, 423965, 423191, 423504.

(dowód: akta kontroli str. 10/56-10/69)

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. W zakresie obsługi Egapoltax:

- wprowadzenie TW do Egapoltax po upływie:
 - 32 dni (nr sprawy 419167),
 - 35 dni (nr sprawy 425620, 425628),
 - 72 dni (nr sprawy 429719),
 - 75 dni (nr sprawy 427332),
 - 84 dni (nr sprawy 432722),
- opóźnienie w odnotowaniu doręczenia TW wynoszące:
 - 10 miesięcy (nr sprawy 422172),
- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń:
 - do czynności 1125048 (nr sprawy 420512) wynosząca 10 miesięcy (OSW),
- brak odnotowanych zdarzeń do czynności 1139246 (OSW, nr sprawy 423443),
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1189620 (POT, nr sprawy 435772) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1188747 (POZ, nr sprawy 429043) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1190082 (OSW, POZ, nr sprawy 428907) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1190077, 1189662 (OSW, nr sprawy 428825) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1190077, 1189662, 1188750 (POZ, nr sprawy 428825) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1190077 (POT, nr sprawy 428825) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1190363 (OSW, POT, nr sprawy 429420) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania zdarzeń do czynności 1188739, 1190363 (POZ, nr sprawy 429420) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania doręczenia odpisu TW w czynnościach (nr sprawy 435772) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odnotowania INFZ (dot. m.in. Ognivo, JPK, KW, CEIDG), (nr spraw 420655, 422198, 427332, 425620, 425628, 429719, 432722, 428486, 428549, 419167, 418854, 417886, 421893, 423009, 423433, 423443, 423477, 423480, 419209, 420512, 416724, 422172, 419223),
- brak odnotowania INFZ (dot. odpowiedzi z ZUS) nr sprawy 429043, 428811,
- brak zpo zawiadomienia:
 - przez zobowiązanego (do czynności 1188742, 1188631, 1188739, 1190363, 1188750, 1190077, 1188709, 1190082, 1189628 – uzupełniono w trakcie kontroli),
 - przez dłużnika zajętej wierzytelności (do czynności 1188742, 1188631, 1190363, 1190077, 1189628 – uzupełniono w trakcie kontroli),
- brak dokumentu potwierdzającego odnotowanie INFZ (nr spraw 425620, 432722, 428803, 428486, 428549, 419167, 423477, 423480, 423528, 419223, 423965),
- odnotowano błędną datę doręczenia TW w Egapoltax (nr sprawy 422198, 425620, 425628, 432722, 419167, 421893, 423009, 423433, 423443, 423477, 423480, 423528, 419209,

420512, 416724, 422172, 419223, 423965, 429043, 428907, 428811, 428825, 429420, 428699, 428899, 423885, 423191, 423504),

- nieprawidłowa obsługa Egapoltax (odnotowano wpłatę należności wierzycielowi po wszczęciu winno być zmiana stanu należności) (nr sprawy 423965),
- zwłoka w odnotowaniu zamknięcia sprawy sięgająca 58 dni (nr sprawy 429719).

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- przerwa w podejmowaniu czynności wynosząca:
 - o 4 miesiące (nr spraw 420655, 425620),
 - o 5 miesięcy (nr spraw 422198, 427332, 428486, 423480, 423528, 419223),
 - o 6 miesięcy (nr spraw 421893, 423009, 423443, 423477),
 - o 9 miesięcy (nr spraw 418854, 417886),
 - o 12 miesięcy (nr sprawy 419167),
- późne dokonanie pierwszej czynności:
 - o po 165 dniach (nr sprawy 428907),
 - o po 162 dniach (nr sprawy 428699),
 - o po 161 dniach (nr sprawy 428825),
 - o po 157 dniach (nr sprawy 429043),
 - o po 154 dniach (nr sprawy 429420),
- opóźnione, po 4 miesiącach od uzyskania informacji, podjęcie czynności (ZWZP) (nr sprawy 428899),
- ponaglenie sporządzono i wysłano po upływie:
 - o 8 miesięcy (nr sprawy 423477),
 - o 7 miesięcy (nr sprawy 423885),
- brak weryfikacji KW (nr sprawy 422198, 425620, 425628, 428486, 416724, 419223),
- brak potwierdzenia weryfikacji Ognivo (nr sprawy 425628, 423528, 423191, 428825),
- brak bieżącej weryfikacji JPK (nr spraw 421893, 423528),
- brak weryfikacji JPK (nr sprawy 423433),
- brak monitu o odpowiedź do banku, w którym podjęto próbę zajęcia rachunku (do czynności 1190082 – nr sprawy 428907) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- brak odpowiedzi ZUS w sprawie zajęcia (nr sprawy 435772) – uzupełniono w trakcie kontroli,
- nie wykorzystano informacji z JPK za 3/2019, (nr sprawy 423528),
- brak weryfikacji CEPIK (nr spraw 422198, 425620, 425628, 428486, 428549, 421893, 423433, 423443, 416724, 419223, 423504),
- nie wykorzystano informacji o rachunkach bankowych i nieruchomościach (nr sprawy 423443),
- nie wykorzystano informacji z PIT-11 (nr spraw 428549, 423480),

3. Inne:

- przekazanie TW zgodnie z właściwością miejscową po upływie 2 miesięcy (nr sprawy 428803),
- niekompletny dokument RNDC (brak pieczęci organu egzekucyjnego, brak nr TW) (nr sprawy 419167, 428486),
- zwłoka w ograniczeniu TW przez komórkę SEW wynosząca 7 miesięcy (nr sprawy 423965).

Za stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia odpowiedzialność należy przypisać osobom bezpośrednio zaangażowanym w realizowane procesy oraz osobom nadzorującym realizację ww. działań.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 06 czerwca 2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim 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,
- wyeliminowania opóźnień we wprowadzaniu TW do Egapoltax,
- rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- wzmoczenia nadzoru służbowego nad pracą komórek SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - zapobieganie powstawaniu przerw pomiędzy podejmowaniem czynności egzekucyjnych,
 - zwiększenie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych m.in. poprzez pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych (np. dane z PIT) 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.

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 uchybień.

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

Otrzymują:

- 1) Pani Izabela Tomczyk
Naczelnik US w Wodzisławiu Śląskim (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWW1_aa.

Sporządzili:

- starszy ekspert skarbowy
[REDAKTED]
- starszy ekspert skarbowy
[REDAKTED]

