



Administracja
Podatkowa

Urząd Skarbowy
w Zabrzu

Zabrze, dnia 14 marca 2016r.

INFORMACJA

Na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001r. Nr 112 poz. 1198 z póź.zm.) 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 25 listopada 2015r. Dz.U. z 2015, poz. 2135) – w zakresie ochrony danych osobowych pracowników oraz podatników,
2. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks osobowych (t.j. Dz.U. z dnia 17 grudnia 2013r. Dz.U. z 2014, poz. 121) 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 czerwca 2014r. Dz.U. z 2014, poz. 1502) – w zakresie ochrony informacji, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę.

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Zabrzu

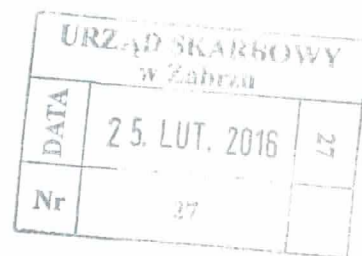
Andrzej Konewka



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-EA2.070.1.2015.
UNP 2401-16-016351

Katowice, dnia 24 luty 2016 r.



**Pan
Andrzej Konewka
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Zabrzu
ul. Bytomska 2
Zabrze 41-800**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Kontrolowana jednostka – Urząd Skarbowy w Zabrzu ul. Bytomska 2

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu w dniach 12, 14 – 26 października 2015r., na podstawie upoważnień nr 2401-KW.073.5.2015.1 i 2401-KW.073.5.2015.2 z dnia 6 października 2015r. przez zespół kontrolny pracowników Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Spraw Karnych Skarbowych EAKS Izby Skarbowej w Katowicach starszego komisarza skarbowego Karionę Adamek – Bienia, starszego inspektora Damiana Jagłę.

Zakres kontroli –*Długotrwałość prowadzonych postępowań egzekucyjnych dotyczących zobowiązań podatkowych*

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2015r., przy czym kontroli podlegał przebieg całego postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułów wykonawczych czynnych na dzień kontroli.

W związku z kontrolą, z której ustalenia zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, podpisanym w dniu 31 grudnia 2015r., doręczonym Panu Naczelnikowi w dniu 7 stycznia 2016r., Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, na podstawie art. 47 cytowanej wyżej ustawy przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu w dniu 13.01.2016r. złożył zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego. Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach wobec zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 lutego 2016r. zostało doręczone Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Zabrzu w dniu 3.02.2016r.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia i nieprawidłowości, ich skalę i częstotliwość występowania – działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Ustalenia

I. Organizacja pracy komórki realizującej zadania z zakresu egzekucji administracyjnej - dotycząca struktury organizacyjnej, zasad sprawowania nadzoru, podziału zadań, prawo wewnętrzne.

W Urzędzie Skarbowym w Zabrzu zadania objęte tematyką niniejszej kontroli realizował Dział Egzekucji Administracyjnej podlegający Zastępcy Naczelnika Urzędu Pani Beacie Kwiatkowskiej. Działem kierowała w kontrolowanym okresie (i aktualnie) Komornik Skarbowy Pani Izabela Sarota.

W dziale zatrudnionych jest 20 osób w tym komornik skarbowy, pracownicy zorganizowani są w cztery zespoły egzekucyjne.

W zakresie prawa wewnętrznego pracę komórki regulują:

- *Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Zabrzu*, nadany Zarządzeniem Nr 63/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015r.,
- *Zarządzenie wewnętrzne z dnia 28 stycznia 2015r. nr 1/2015 w sprawie organizacji i prowadzenia postępowania egzekucyjnego w administracji*,
- *Zarządzenie wewnętrzne z dnia 28 stycznia 2015r. nr 2/2015 w sprawie podziału terenu miasta Zabrze na osiem rejonów egzekucyjnych*,
- *Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego Nr 1/2015 z dnia 28 stycznia 2015r. w sprawie wyznaczenia zespołów egzekucyjnych w Dziale Egzekucji*.

Aktami prawa wewnętrznego Naczelnik Urzędu Skarbowego uregulował kwestie związane z organizacją pracy komórki, w tym w zakresie powołania zespołów egzekucyjnych. Naczelnik Urzędu Skarbowego precyzyjnie określił zadania przypisane do wykonania w postępowaniu egzekucyjnym członkom zespołów i przedstawił zakres sprawowanego nadzoru w obszarze okresowego raportowania i dokonywania na tej podstawie oceny wyników pracy całego Działu egzekucji administracyjnej i poszczególnych zespołów.

Dodatkowe wyjaśnienia składane przez osoby nadzorujące pracę komórki uszczegółowiły rozwiązania przyjęte w zarządzeniach wewnętrznych w celu realizacji założeń do Planu pracy na 2015r. W obszarze egzekucji administracyjnej i maksymalizacji wyników osiągniętych przez Urząd Skarbowy podejmowane są liczne działania nadzorcze.

Efektem podejmowanych działań jest sukcesywna poprawa wyników pracy kontrolowanej komórki, w tym w zakresie uzyskiwanych wartości mierników poziomu centralnego i regionalnego w obszarze egzekucji.

Przyjęte rozwiązania w zakresie sprawowanego nadzoru ocenia się pozytywnie.

Przedkładane kontrolującym do wglądu akta prowadzonych postępowań egzekucyjnych były w przeważającej części kompletne, ułożone chronologicznie bądź tematycznie tzn. oddzielnie dokumenty potwierdzające czynności egzekucyjne i związane z poszukiwaniem składników majątku.

II. Ocena przebiegu procesu egzekucyjnego w tym w zakresie wszczynania egzekucji, poszukiwania majątku zobowiązanych, stosowania środków egzekucyjnych, zawieszania postępowań egzekucyjnych, rejestrowania zdarzeń w podsystemie Egapoltax - w tym dotyczące dłużników generujących największe zaległości

Jak wynika z ustaleń kontroli:

1. na 14 wytypowanych do kontroli spraw w zakresie realizacji najstarszych czynnych tytułów wykonawczych: 4 sprawy zostały zakończone poprzez ich całkowitą realizację - kod E0, 10 spraw pozostaje w realizacji, z czego tylko w 1 nie została wyegzekwowana żadna kwota,
2. na 6 wytypowanych do kontroli spraw w zakresie realizacji tytułów wykonawczych bez daty wszczęcia: 1 postępowanie zostało wszczęte w trakcie czynności kontrolnych w pozostałych 5 sprawach uzupełniono czynność DODP w systemie Egapoltax,
3. na 5 wytypowanych do kontroli spraw w zakresie realizacji tytułów wykonawczych bez pierwszej czynności: w 4 przypadkach czynności były dokonane w miesiącu wrześniu w tym 1 sprawa została zakończona poprzez wyegzekwowanie – kod E0, w 1 przypadku dokonano czynności w trakcie kontroli, wszystkie sprawy dotyczyły 2015r.,
4. na 15 wytypowanych do kontroli spraw w zakresie realizacji tytułów wykonawczych SM i SI, które wpłynęły do egzekucji w styczniu i lutym 2015r.: 11 spraw zakończono poprzez ich całkowitą realizację - kod E0, 4 sprawy pozostają w realizacji, z czego w 1 sprawie dokonano zabezpieczenia hipotecznego, w 1 sprawie zobowiązany złożył wniosek o raty, w 1 sprawie dokonywane są pobrania u zobowiązanego, w 1 sprawie do dnia kontroli nie została wyegzekwowana żadna kwota,
5. w przypadku 5 postępowań prowadzonych w stosunku do zobowiązanych generujących znaczne zaległości wobec Skarbu Państwa:
 - 1 zostało umorzone na podstawie art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - w 1 postępowaniu tytuły wykonawcze wpłynęły do Urzędu Skarbowego w grudniu 2014r., ale prawomocne postanowienie sądu o wyznaczeniu organu do prowadzenia egzekucji Urząd Skarbowy otrzymał dopiero we wrześniu 2015r.,
 - w pozostałych 3 sprawach tytuły wykonawcze obejmujące znaczne zaległości wpływały do organu egzekucyjnego głównie w 2015r. i podejmowane były w stosunku do nich sukcesywnie czynności, jednak bez efektów w ustaleniu składników majątku, z których można prowadzić skuteczną egzekucję,
 - w przypadku 1 zobowiązanego – osoby prawnej – skierowano do sądu wnioski o wpis informacji o wszczęciu egzekucji do KRS w trybie art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - jeden z zobowiązanych – osoba fizyczna- złożył w sierpniu 2015r., informację o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

1. Brak oryginałów dokumentów – w tym tytułu wykonawczego o nr systemowym 486043 NIP (w trakcie kontroli zostało wydane postanowienie o utracie pierwotnego tytułu wykonawczego i wydaniu ponownego tytułu wykonawczego). Ponadto niektóre z przedkładanych kontrolującemu do wglądu akt prowadzonych postępowań egzekucyjnych były w części niekompletne (brakowało min: potwierdzeń odbioru korespondencji, protokołów badania stanu majątkowego, zajęć wierzytelności oraz odpowiedzi dłużników zajętych wierzytelności) – dotyczy w głównej mierze najstarszych tytułów wykonawczych i zobowiązanych, wobec których były prowadzone postępowania także na podstawie innych tytułów wykonawczych – tytuły wykonawcze o numerach systemowych 522673, 490566, 490615, 371832, 209525, 404786, 14510, 166356, 344588, 396260, 431289, 5170, 28242, 48374, 248993, 398774, 673062.
2. Brak działań egzekucyjnych do znanego organowi egzekucyjnemu majątku zobowiązanych - tytuły wykonawcze o numerach systemowych 5170, 431013, 682492, 431289, 678303 oraz nie kierowanie (bądź kierowano z opóźnieniem) egzekucji do miejsca wykonywania działalności gospodarczej bądź kierowanie ze zwłoką w tym w trybie rekwizycji – tytuły wykonawcze o numerze systemowym 371832, 431013.
3. Podejmowanie czynności egzekucyjnych ze zwłoką - po upływie 60 dni od daty wpływu wniosku - tytuły wykonawcze o numerach systemowych 371832, 404786, 396260, 70945, 640431, 673694, 678303.
4. Występowanie nieuzasadnionych przerw w postępowaniu egzekucyjnym – tytuły wykonawcze o numerach systemowych: 492092, 522673, 490566, 14510, 166356, 209525, 344588, 396260, 431013, 490615, 492092, 28242, 48374, 248993, 398774.
5. Nie rejestrowanie w systemie Egapoltax na bieżąco czynności egzekucyjnych oraz potwierdzeń odbioru odpisów tytułów wykonawczych i - w pojedynczych przypadkach - innych zdarzeń (np. zawieszenia postępowania egzekucyjnego, DODP) - tytuły wykonawcze o numerach systemowych 640431, 673694, 673779, 674079, 679284, 28242, 209525, 682831.
6. Zamknięcie omyłkowo tytułu wykonawczego - kodem E-0, mimo braku faktycznych podstaw takiej ewidencji zdarzenia częściowej wpłaty należności podatkowej i ograniczenia przez wierzyciela kwoty objętej tytułem wykonawczym (w trakcie kontroli nastąpiła zapłata należności i faktyczne zamknięcie tytułu wykonawczego) - tytuł wykonawczy o nr systemowym 682429.
7. Mała aktywność organu egzekucyjnego w zakresie poszukiwania składników majątku zobowiązanych - w nielicznych sprawach kierowano zapytania do dostawców mediów, właścicieli i administratorów wynajmowanych nieruchomości o rachunki bankowe, z których są one opłacane.

W związku z powyższym, stwierdza się, iż dokonując oceny przebiegu procesu egzekucyjnego w kontekście czasu trwania postępowań w sprawach poddanych kontroli:

- 1. odnotowano przypadki braku działań organu egzekucyjnego do znanego majątku zobowiązanych (nie zastosowano środka egzekucyjnego, nie wyegzekwowano żadnej kwoty),*
- 2. podejmowano czynności egzekucyjne z opóźnieniem, występowały nieuzasadnione przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych, jak i pozostawianie spraw bez biegu,*
- 3. działania organu egzekucyjnego w zakresie poszukiwania składników majątku zobowiązanych ocenia się jako niewystarczające - brak podjęcia czynności poszukiwania składników majątkowych przy istnieniu takiej potrzeby – nie wykorzystywanie w pełnym zakresie dostępnych baz danych (CZM, e-ORUS, podsystem Kontrola), bądź innych źródeł zewnętrznych,*
- 4. wystąpiły nieprawidłowości w zakresie rejestrowania zdarzeń w systemie Egapoltax polegające na: błędnych danych ich rejestracji bądź braku ewidencjonowania zdarzeń,*
- 5. kontrola prowadzonych przez organ egzekucyjny postępowań wobec podmiotów generujących znaczne zaległości podatkowe wykazała ich niską skuteczność.*

IV. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Za stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości w zakresie wykonywania odpowiedzialność ponoszą:

Pan Andrzej Konewka – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrze,

Pani Beata Kwiatkowska – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrze,

Pani Izabela Sarota – Komornik skarbowy kierujący kontrolowaną komórką.

W toku kontroli obok pozytywnych efektów realizowanego nadzoru nad pracą komórki stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w zakresie wykonywania zadań w kontrolowanym obszarze. Powyższe uzasadnia **ocenę pozytywną mimo stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości** w działalności kontrolowanej jednostki.

Mając powyższe na uwadze Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach zaleca:

1. Kontynuowanie nadzoru nad aktami gromadzonymi w sprawie, okresowe sporządzanie remanentów tytułów wykonawczych szybkie reagowanie na nieprawidłowości stwierdzone w tym zakresie.
2. Dalsze intensyfikowanie działań ukierunkowanych na bezzwłoczne kierowanie egzekucji do znanych składników majątku jak również aktywne poszukiwanie majątku zobowiązanych (informatyczne bazy danych oraz źródła zewnętrzne w trybie zapytań z art. 36 u.p.e.a).
3. Dalszą poprawę skuteczności i efektywności działań egzekucyjnych poprzez bezzwłoczne podejmowanie i systematyczne prowadzenie postępowań egzekucyjnych, uwzględniając zasadę stosowania środków egzekucyjnych prowadzących do bezpośredniego wyegzekwowania obowiązków.
4. Zwiększenie nadzoru nad zgodnym ze stanem faktycznym i prawnym a także

- niezwłocznym ewidencjonowaniem wszystkich zdarzeń w systemie Egapoltax.
5. Dalsze usprawnianie procesu poboru i egzekucji w stosunku do podmiotów generujących kolejne zaległości, poprzez bezzwłoczne wszczynanie postępowań egzekucyjnych oraz stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych. Dokonywanie oceny skuteczności podejmowanych działań i diagnozowanie ich efektów, jak również - każdorazowo po ziszczeniu się przesłanek - stosowanie instytucji prawnych z art. 55a ustawy egzekucyjnej, wnioskowanie do wierzyciela o składanie do sądu powszechnego wniosku o wyjawienie majątku - stosowanie przepisu art. 56 ustawy o KRS.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach zobowiązuje Pana Naczelnika do ich wyeliminowania, a także do podjęcia stosownych działań zaradczych oraz kontynuowania procesu wprowadzania usprawnień organizacyjnych mających na celu wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym wykonywaniem zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Jednocześnie Dyrektor Izby Skarbowej – w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuje przedstawienia przez Pana Naczelnika informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczyn ich niepodjęcia.

~~Zur Zerstörung des Schweißes~~