



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 01 marca 2018 r.

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW2.0921.101.2017.9

2401-18-033344

500 p.m.

2018-03-02

44049
2018-03-02

Pani
Anna Dynalewicz
Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Katowicach

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 Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach w zakresie:

Wykonywane czynności i stosowane środki egzekucyjne /terminowość i prawidłowość/.

Analizie podlegały czynności za okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach
40-001 Katowice, ul. Żwirki i Wigury 17

Kierownictwo kontrolowanej jednostki.

Naczelnik PUS w Katowicach – Anna Dynalewicz

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

Na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW2.0921.101.2017.4 z dnia 30 października 2017 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, kontrolę przeprowadzili pracownicy Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej:

-
-

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 6 do 22 listopada 2017 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2 za 2017 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W strukturze organizacyjnej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach Dział Egzekucji Administracyjnej, którego kierownikiem jest *[imię i nazwisko]* aktualnie został umiejscowiony w pionie Naczelnika Urzędu.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały następujące Zarządzenia:

- zarządzenie nr 5/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 11.03.2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Katowicach ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem 11/2014 z dnia 22.05.2014 r. (pion ZN3, obowiązywało do 31.03.2015 r.),
- zarządzenie nr 46/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 01.04.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami DIS w K-cach nr 158/2015 z dnia 01.09.2016 r. (pion ZN3, obowiązywało do 31.12.2016 r.),
- zarządzenie nr 7/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 05.02.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami DIS w K-cach nr 48/2016 z dnia 08.04.2016 r., nr 124/2016 z dnia 28.06.2016 r., nr 42/2017 z dnia 02.02.2017 r. (pion ZN2, obowiązywało od 01.01.2016 r. do 28.02.2017 r.),
- zarządzenie nr 27/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach (pion NUS, obowiązywało od 01.03.2017 r.),
- zarządzenie nr 103/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10.07.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach (pion NUS, obowiązuje od 01.07.2017 r.),

Funkcjonowanie Działu Egzekucji Administracyjnej w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione akty prawa wewnętrznego:

- komunikat nr 14/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 30.11.2016 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania komórki egzekucji administracyjnej,
- komunikat nr 13/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 30.09.2016 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania komórki egzekucji administracyjnej,
- komunikat nr 11/2015 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 14.12.2015 r. w sprawie podziału rejonów egzekucyjnych oraz przydziału spraw egzekucyjnych egzekutorom

Zakres zadań Działu Egzekucji Administracyjnej unormowano w Regulaminie organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach.

str. 57-59)

(dowód: akta kontroli

Zadania wykonywane przez kierownika oraz pracowników Działu EA są zgodne z Regulaminem organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach oraz zakresami obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 55-57)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Brak kontroli zewnętrznych w latach 2014-2017 w komórce EA/SEE.

Pracownicy Izby Skarbowej w Katowicach przeprowadzili w dniach 21-26.07.2013 - kontrolę w zakresie: nadzór i rozliczanie poborców skarbowych.

Kontrola NIK 10.09 - 22.11.2013 – Realizacja zadań i wykonanie planów finansowych przez wybrane US /m.in. realizacja zadań z zakresu EA/.

(dowód: akta kontroli str.

50)

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące dokumenty prawa wewnętrznego dotyczące sprawowania kontroli funkcjonalnej:

- I. Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 41/2014 z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji „Kontrola funkcjonalna”.
- II. Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 208/2015 z dnia 02.11.2015 r. zmieniające Zarządzenie nr 41/2014 w sprawie wprowadzenia instrukcji „Kontrola funkcjonalna”.
- III. Komunikat nr 10/2015 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach na rok 2016.
- IV. Komunikat nr 15/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach na rok 2017.

Kontrolą objęto efektywność oraz zakres przeprowadzonych i udokumentowanych czynności kontrolnych w zakresie kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez Kierownika Działu EA w okresie od 01.01.2016 r. do dnia kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 50-54)

Skargi i wnioski

Na podstawie *Ewidencji skarg i wniosków* ustalono, że w zakresie zadań realizowanych przez Urząd w kontrolowanym zakresie w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły skargi, ani wnioski.

2. Ustalenia szczegółowe

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie.

- stwierdzono uchybienia w postępowaniach skargowych pismo znak 2401-KW1.4030.24.2017.61023178 z 23.02.2017 r.,
- brak realizacji wykonania planu dla miernika PE.EFE na 30.09.2016 /realizacja 17,68%, wskaźnik wymagany 26,14%/ oraz na 31.12.2016 /realizacja 25,53%, wskaźnik wymagany 31,88%/,
- realizacja wykonania miernika PE.CTP na 30.09.2016 oraz 31.12.2016 na poziomie poniżej średniej w IS /wskaźnik pozytywny/,
- wskaźnik realizacji tytułów ogółem na 30.09.2016 /realizacja 28,16/średnia 34,00/ oraz 31.12.2016 /realizacja 35,01/średnia 41,18/ na poziomie poniżej średniej w IAS /wskaźnik negatywny/,
- wskaźnik efektywności egzekucji ogółem na 30.09.2016 /realizacja 13,90/średnia 17,17/ oraz 31.12.2016 /realizacja 18,82/średnia 22,36/ na poziomie poniżej średniej w IAS /wskaźnik negatywny/,
- wskaźnik realizacji tytułów podatkowych na 31.12.2017 /realizacja 46,57%/średnia 55,89%/ na poziomie poniżej średniej w IAS /wskaźnik negatywny/,
- wskaźnik efektywności egzekucji na 31.12.2017 /realizacja 27,56%/ średnia 38,56%/ na poziomie poniżej średniej w IAS /wskaźnik negatywny/.

Ocena działania komórki egzekucyjnej:

Typowanie dokumentów do kontroli przeprowadzono w oparciu o:

1. Raport z programu Whtax 6.2.29 sporządzony 2017.11.02 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 : 'SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa' Numer sprawozdania : '171' US : '2416 I US w Katowicach' IS Katowice /sortowanie: kwota>100 zł, data >01.07.2016 r., dla różnych podatników/.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 567841, 567840, 567962, 569397, 568841.

(opis spraw: akta kontroli str. 46-49)

2. Raport z programu Whtax 6.2.29 sporządzony w dniu 2017.11.02 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: '171' US: '2416 I US w Katowicach' IS Katowice /sortowanie: kwota>100 zł, najstarsze, dla różnych podatników/.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 464620, 497824, 511378, 523575, 543248.

(opis spraw: akta kontroli str. 42-46)

3. Raport z programu Whtax 6.3.30 sporządzony 2017.11.02 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: '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 : '171' US : '2416 I US w Katowicach' IS Katowice /sortowanie: kwota>100 zł, najstarsze, dla różnych podatników/

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 512582, 545229, 555085, 55557, 558026.

(opis spraw: akta kontroli str. 39-41)

4. Raport z programu Whtax 6.3.30 sporządzony 2017.11.02 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 : '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 : '171' US : '2416 I US w Katowicach' IS Katowice /sortowanie: kwota>100 zł, data >01.07.2016 r., dla różnych podatników/.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 568021, 567805, 569208, 569207, 568483.

(opis spraw: akta kontroli str. 37-38)

5. Raport z programu Whtax 6.3.40 sporządzony 2017.11.02 Lista tytułów wykonawczych z datą wykonania pierwszej czynności < daty wystawienia tytułu (dotyczy podatników mających tytuły wykonawcze niezakończone i niezawieszane 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 : '171' US : '2416 I US w Katowicach' IS Katowice, do kontroli wytypowano 10 najstarszych spraw z kwotą zadłużenia bieżącego >1.000,

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 145021, 299929, 365855, 372873, 394130, 415247, 427604, 431199, 445706, 454192.

(opis spraw: akta kontroli str. 32-37)

6. Terminowość udzielania odpowiedzi na pisma / załatwianie spraw.

Przedłożono wydruk z rejestru spraw z Biblioteki AKT na dzień 07.11.2017 r. dotyczący korespondencji z sądami, komornikami sądowymi oraz innymi podmiotami.

W ewidencji tej odnotowano 516 pozycji z czego do kontroli wybrano 20 spraw, które dotyczyły odpowiedzi na pisma otrzymane z Sądów.

Do kontroli pobrano (losowo) następujące sprawy:

2416-EA.513.21.2016.BA.MRK.MN, 2416-EA.511.516.2016.BA.5.ID,
2416-EA.511.201.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.163.2016.BA.18.JP,
2416-EA.511.2014.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.633.2016.BA.4.KS,
2416-EA.511.632.2016.BA.4.KS, 2416-EA.511.1590.2016, 2416-EA.511.776.2016.BA.9.AR,
2416-EA.511.128.2016.BA.6.RO, 2416-EA.511.209.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.164.2016.BA.16.WP, 2416-EA.511.674.2016.BA.3.DB,
2416-EA.511.132.2016.BA.6.RO, 2416-EA.511.155.2016.BA.16.SP,
2416-EA.511.211.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.363.2016.BA.MB.17,
2416-EA.511.485.2016.8.PG, 2416-EA.511.236.2016.BA.PJ.

(opis spraw: akta kontroli str. 24-32)

7. Terminowość przekazywania tytułów wykonawczych/korespondencji po zmianie właściwości miejscowej.

Raport 4.3.7 sporządzony w dniu 2017/11/02 Lista tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia Numer sprawozdania : '171' US : '2416 IUS w Katowicach' >=01.08.2016, zadłużenie bieżące główne >=1.000 zł sposób zakończenia: E 15, dla różnych podatników

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 372803, 377723, 379618, 399135, 411099, 420389, 421336, 426248, 430440, 433278/.

(opis spraw: akta kontroli str. 22-23)

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

Na podstawie przedstawionych ustaleń Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach ocenia **pozytywnie z nieprawidłowościami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Badając poszczególne zagadnienia objęte tematyką niniejszej kontroli, ujawniono następujące zjawiska niepożądane:

1. W zakresie kontroli funkcjonalnej:

- brak kontroli następczych w przypadku tych kontroli, w których ujawniono nieprawidłowości,
- brak rejestracji „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” w systemie SZD,
- w 4 na 10 przypadków kontrole zostały przeprowadzone przez nieuprawnionego pracownika.

2. W zakresie obsługi Egapoltax:

- opóźnienia we wprowadzaniu danych (doręczenie TW wprowadzono po 3 latach dot. nr spraw 464620, 523575; po prawie 2 latach 511378, po 15 miesiącach dot. 543248, po 10 miesiącach dot. 497824; po ponad 7 miesiącach dot. 567841, 567840, 567962; po 6 miesiącach 569397, 568841; odnotowanie czynności po upływie 2 lat - dot. nr sprawy 145021),
- brak rejestracji zdarzeń w Egapoltax do czynności: 1305949, 1305954, 1307702, 1314647, 1318412, 1318413, 1309505, 1333523, 1304228,
- brak odnotowanej czynności /dot. sprawy 464620 – ZUS, 415247 - CEPIK, ZUS, KW, 427604-ZUS, 431199- CEPIK, ZUS, KW, 445706- CEIDG/,
- nieprawidłowa obsługa Egapoltax /nieprawidłowa obsługa informacji dot. zawieszenia postępowania/ /dot. nr sprawy 512582/,
- błędny kod zamknięcia sprawy /dot. nr sprawy 568483/,
- sprawa zakończona w Egapoltax przed datą pisma przekazującego sprawę – 3 dni /dot. nr sprawy 545229/,
- w dniu 07.11.2017 r. /w trakcie kontroli/ wprowadzono do Egapoltax czynności – ustalenie informacji o zobowiązaniem dot. korespondencji za okres 18.06.2015 – 06.10.2017 /nr czynności 1368988, 1368986, 1368987, 1368983, 1368978, 1368979, 1368980, 13689993/ dot. nr sprawy 145021/,

3. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- brak dalszych działań po zbiegu egzekucji /dot. nr spraw 567841, 567962, 568841/,
- brak adnotacji o doręczeniu na TW /dot. nr sprawy 567841/,
- błędnie odnotowana data doręczenia na TW /dot. nr sprawy 543248/,
- brak OSW - brak dalszych czynności /brak PON/- /dot. nr sprawy 567841, 567840/,
- brak postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego /dot. nr spraw 567841, 567840/,
- brak postanowienia o wstrzymaniu egzekucji z art. 62 upea /dot. nr spraw 464620/,
- brak innych czynności tj. zapytania do CEPIK, ZUS, KW /dot. nr spraw 567962, 569397, 568841/,
- brak przydziału TW do służby /dot. nr spraw 567962, 569397, 568841/,

- brak unp na piśmie wychodzącym /dot. 9 na 10 kontrolowanych przypadków – nr spraw 372803, 377723, 379618, 411099, 420389, 421336, 426248, 430440, 433278/,
 - w 2 na 10 przypadków zamknięcie sprawy w Egapoltax nastąpiło przed datą podpisania pisma i wysyłki TW /372803, 426248/,
 - w 1 na 10 kontrolowanych przypadków sprawę w Egapoltax zamknięto po upływie 25 dni,
 - przekazanie TW nastąpiło w terminie od 1 do 358 dni od daty pozyskania informacji o zmianie adresu podatnika – średnio 46 dni /w tym wysyłka nastąpiła w terminie od 0 do 7 dni od daty podpisania pisma przez osobę upoważnioną – średnio 3 dni/.
- Ponadto w przypadku sprawy nr 454192 TW przekazano po upływie 3 lat po zmianie właściwości rzeczowej.

Należy również wskazać że pismem z dnia 03.03.2017 r. znak 2401-IWW1.4020.1.2017.3/025784 Dyrektor IAS w Katowicach polecił Naczelnikowi PUS w Katowicach wzmocnić nadzór nad terminowością przekazywania tytułów wykonawczych do właściwych miejscowo organów egzekucyjnych w związku z interwencją Sądu Rejonowego w Myszkowie /dot. opóźnienia w przekazywaniu TW sięgającym 4 miesięcy/.

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

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków finansowych.

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

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym w dniu 12.02.2018 r., do którego Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach nie wniósł zastrzeżeń.

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

- realizacji kontroli funkcjonalnych oraz kontroli następczych wyłącznie przez osoby uprawnione oraz ich ewidencjonowania w systemie kancelaryjnym,
- zwiększenia nadzoru nad prawidłową klasyfikacją i dokumentowaniem czynności egzekucyjnych oraz rejestrowaniem wszystkich zdarzeń w systemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, w szczególności poprzez:
 - zapobieganie powstawaniu przerw pomiędzy dokonywaniem czynności egzekucyjnych,
 - zwiększenie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych m.in. poprzez pełne wykorzystanie posiadanych lub pozyskanych z zewnątrz informacji o składnikach majątkowych zobowiązanych /informatyczne bazy danych oraz źródła zewnętrzne w trybie zapytań z art. 36 u.p.e.a./,

- przerwa w podejmowaniu czynności sięgająca 11 miesięcy /dot. nr spraw 567962, 569397, 568841/.

4. W zakresie obsługi korespondencji:

- na kopii pisma pozostającej w US brak wskazania osoby, która sporządziła pismo (nazwisko, imię, stanowisko służbowe, data, podpis/parafka ewentualnie pieczętka służbowa) –
2416-EA.511.633.2016.BA.4.KS, 2416-EA.511.632.2016.BA.4.KS,
2416-EA.511.164.2016.BA.16.WP /poz. 7, 8, 13 tabeli nr 8/ oraz sprawy 511378, 545229,
- brak pouczenia wynikającego z art. 268a KPA – 2416 -EA.513.21.2016.BA.MRK.MN,
2416-EA.511.516.2016.BA.5.ID, 2416-EA.511.204.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.633.2016.BA.4.KS, 2416-EA.511.632.2016.BA.4.KS,
2416-EA.511.342.2016.BA.10.MB, 2416-EA.511.776.2016.BA.9.AR,
2416-EA.511.128.2016.BA.6.RO, 2416-EA.511.209.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.164.2016.BA.16.WP, 2416-EA.511.674.2016.BA.3.DB,
2416-EA.511.132.2016.BA.6.RO, 2416-EA.511.155.2016.BA.16.SP,
2416-EA.511.211.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.363.2016.BA.MB.17,
2416-EA.511.485.2016.8.PG, 2416-EA.511.236.2016.BA.PJ /poz. 1, 2, 6, 7, 8, 9, 10, 11,
12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 tabeli nr 8/ oraz nr sprawy 512582,
- brak naniesienia nr z BA na piśmie – 2416-EA.511.516.2016.BA.5.ID,
2416-EA.511.201.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.201.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.204.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.633.2016.BA.4.KS,
2416-EA.511.632.2016.BA.4.KS, 2416-EA.511.342.2016.BA.10.MB,
2416-EA.511.776.2016.BA.9.AR, 2416-EA.511.209.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.164.2016.BA.16.WP, 2416-EA.511.674.2016.BA.3.DB,
2416-EA.511.155.2016.BA.16.SP, 2416-EA.511.211.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.363.2016.BA.MB.17, 2416-EA.511.485.2016.8.PG,
2416-EA.511.236.2016.BA.PJ /poz. 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20
tabeli nr 8/ oraz nr spraw 567841, 567840, 567962, 569397, 568841, 464620, 497824,
511378, 523575, 543248, 512582, 545229, 555085, 36585,
- brak daty wysyłki – 2416-EA.511.516.2016.BA.5.ID, 2416-EA.511.201.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.201.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.204.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.633.2016.BA.4.KS, 2416-EA.511.632.2016.BA.4.KS,
2416-EA.511.342.2016.BA.10.MB, 2416-EA.511.776.2016.BA.9.AR,
2416-EA.511.128.2016.BA.6.RO, 2416-EA.511.209.2016.BA.7.MF,
2416-EA.511.164.2016.BA.16.WP, 2416-EA.511.132.2016.BA.6.RO,
2416-EA.511.211.2016.BA.7.MF, 2416-EA.511.485.2016.8.PG,
2416-EA.511.236.2016.BA.PJ /poz. 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 20 tabeli
nr 8/ oraz nr spraw 567841, 567840, 567962, 569397, 568841, 464620, 497824, 511378,
523575, 543248, 512582, 545229, 555085, 36585,
- bezzasadne przekazanie pisma do zobowiązanego – poz. 18,
- brak odpowiedzi na pierwsze pismo z SR (odpowieź udzielona na ponaglenie tj. po 73 dniach) – poz. 9,
- brak staranności w opisywaniu zwrotnych potwierdzeń odbioru przesyłanej korespondencji /dot. nr spraw 568841/,
- w aktach sprawy brak zwrotnego potwierdzenia odbioru /dot. nr spraw 464620/,
- brak prezentaty / daty wpływu dokumentu do urzędu /dot. nr spraw 464620, 555085, 512582/.

5. W zakresie terminowości przekazywania tytułów wykonawczych po zmianie właściwości miejscowej:

- brak daty wysyłki korespondencji /dot. 5 na 10 kontrolowanych przypadków – nr spraw 377723, 379618, 411099, 420389, 433278/.

- przestrzeganie zasad prawidłowości i kompletności akt egzekucyjnych,
- zamieszczania na dokumentach (w formie papierowej), jak np. notatki służbowe, pisma, wezwania, postanowienia czy decyzje danych umożliwiających jednoznaczną identyfikację pracownika tj. imię, nazwisko, stanowisko służbowe i czytelny podpis pracownika, który materiał przygotował oraz aprobatę wstępną kolejnych przełożonych, zgodnie z § 33 Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach wprowadzonego Zarządzeniem nr 103/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10.07.2017 r.,
- w sytuacji, gdy wychodzącego z Urzędu pisma nie podpisuje Naczelnik, lecz inny pracownik urzędu, każdorazowo zamieszczać informację (przywołać art. 268a KPA), iż podpisanie dokumentu nastąpiło z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- niezwłocznego dokonywania wysyłki pism (korespondencji) w dniu podpisania, najpóźniej w dniu następnym,
- przestrzegania zasad umieszczania na dokumentach nr korespondencji wychodzącej z BA oraz daty wysyłki,
- załatwiania spraw z uwzględnieniem uregulowań zawartych w art. 35 KPA. W przypadku pism z Sądu, w którym Organ podatkowy został zobowiązany do przekazania akt egzekucyjnych we wskazanym przez Sąd terminie, udzielać odpowiedzi bezzwłocznie, najpóźniej z zachowaniem terminu określonego przez Sąd.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmożenie nadzoru nad komórkami kontrolowanymi i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych zjawisk niepożądanych 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.

Na oryginale podpis:
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- Pani Anna Dynalewicz
Naczelnik I US w Katowicach;
- IAS w Katowicach IWW2 aa.

10/10