



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 30 października 2020 r.

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_.0921.8.2020.15
2401-20-201801

**Pan
Wojciech Gałuszka
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Tychach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. Nr 224), 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 Tychach w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2018 r. do dnia kontroli (do 22 czerwca 2020 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Tychach
43-100 Tychy, Al. Niepodległości 60

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tychach:

- Adam Mierzwa do 31 stycznia 2020 r.,
- Wojciech Gałuszka od 01 lutego 2020 r. do nadal.

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 18 czerwca 2020 r. nr 2401-IWW1.0921.8.2020.4/2401-20-104122 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- [imię] [nazwisko] – główny ekspert skarbowy,
- [imię] [nazwisko] – główny ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 czerwca do 28 sierpnia 2020 r. (z przerwami urlopowymi).

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 strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Tychach Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje (kierownik Działu) umiejscowiony jest w Pionie Poboru i Egzekucji podlegającym Naczelnikowi Urzędu.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały Zarządzenia:

- 1) Nr 180/2017 DIAS w Katowicach z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Tychach. Zarządzenie obowiązywało od 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 października 2018 r.
- 2) Nr 140/2018 DIAS w Katowicach z dnia 29 października 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Tychach. Zarządzenie obowiązywało od 01 listopada 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.
- 3) Nr 116/2019 DIAS w Katowicach z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Tychach. Zarządzenie obowiązuje od 01 stycznia 2020 r. – do nadal. W dniu 24 lutego 2020 r. DIAS w Katowicach wydał zarządzenie nr 30/2020 dotyczące zmian w regulaminie organizacyjnym związanych z likwidacją POP w Bieruniu.

W okresie obowiązywania zarządzeń 180/2017 i 140/2018, tj. w okresie pomiędzy 01 stycznia 2018 r., a 31 grudnia 2019 r. w strukturze US występowały dwie komórki egzekucji administracyjnej – dwa równoległe działy. Od momentu wejścia w życie zarządzenia 116/2019, tj. od dnia 01 stycznia 2020 r. w strukturze US występuje jedna komórka egzekucyjna – Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE).

Zgodnie z zapisem Regulaminu Organizacyjnego (zawartym w Zarządzeniu nr 116/2019 z 12.12.2019 r.) do zadań Działu Egzekucji należało w szczególności:

- a) badanie prawidłowości otrzymanych tytułów wykonawczych, 9zarządzeń zabezpieczenia i innych dokumentów zabezpieczenia oraz dopuszczalności prowadzenia egzekucji administracyjnej i zabezpieczenia,
- b) prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych,
- c) zabezpieczanie należności pieniężnych,
- d) orzekanie w sprawach postępowania egzekucyjnego i zabezpieczającego,
- e) wykonywanie postanowień prokuratora i sądu o zabezpieczeniu majątkowym,
- f) prowadzenie składnicy zajętych ruchomości,
- g) zgłaszanie wniosków o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego informacji dotyczących egzekucji należności pieniężnych,
- h) poszukiwanie majątku zobowiązanych w ramach prowadzonych postępowań egzekucyjnych i zabezpieczających,
- i) występowanie za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego z wnioskiem o udzielenie informacji, powiadomienie, odzyskanie należności pieniężnych oraz o podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych,
- j) realizowanie wniosków o odzyskanie lub podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężnych, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych,
- k) prowadzenie spraw związanych z likwidacją towarów zajętych i przejętych w postępowaniu celnym, karnym skarbowym i sądowym w zakresie towarów unijnych,
- l) wykonywanie orzeczeń w sprawie likwidacji niepodjętego depozytu,
- m) wykonywanie orzeczeń w sprawach, w których własność rzeczy przeszła na rzecz Skarbu Państwa, niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego,

- n) wykonywanie orzeczeń o zarządzeniu sprzedaży ruchomości, niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego,
- o) wykonywanie kar i środków karnych oraz wykonywanie zabezpieczenia kar i środków karnych, w zakresie określonym w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny wykonawczy oraz w Kodeksie karnym skarbowym, niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego.

Funkcjonowanie Działu Egzekucji Administracyjnej w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawa wewnętrznego, których zestawienie zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. 23 – 28)

Skargi i wnioski

Z przekazanej przez Urząd informacji wynika, że w okresie od stycznia 2018 r. do dnia kontroli nie wpłynęły skargi dotyczące pracy komórki egzekucyjnej.

2. Ustalenia szczegółowe

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocenie poddano wykonanie niżej wymienionych mierników:

- Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych (EG.CTP):
 - o za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wartość **823** dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (898 dni) – wartość wskaźnika pozytywna,
 - o za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – wartość **759** dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (721 dni) – wartość wskaźnika negatywna.
- Średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych wykonanie miernika (PE.CTP):
 - o za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wartość **460** dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) – wartość wskaźnika pozytywna,
 - o za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., 31.12.2019r. – wartość **510** dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (470 dni) – wartość wskaźnika negatywna.
- Wskaźnik efektywności egzekucji (PE.EFE):
 - o za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wartość **34,10%** na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wartość wskaźnika negatywna,
 - o za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – wartość **29,26%** na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 40,57% - wartość wskaźnika negatywna.
- Realizacja tytułów wykonawczych – ogółem:
 - o za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wartość **38,54%** tj. na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wartość wskaźnika negatywna,
 - o za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – wartość **33,85%** tj. na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 36,92% - wartość wskaźnika negatywna.
- Efektywność TW – ogółem:
 - o za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. – wartość **22,05%** tj. na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wartość wskaźnika negatywna,
 - o za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – wartość **20,59%** tj. na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 21,79% - wartość wskaźnika negatywna.
- Obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - o w okresie 01.01-31.12.2017 r.:
 - liczba TW do załatwienia na osobę – **3.477** szt. (średnia w IS 3.059 szt.),
 - liczba TW załatwionych na osobę – **1.226** szt. (średnia w IS 1.284 szt.),

- w okresie 01.01-31.12.2018 r.:
 - liczba TW do załatwienia na osobę – **3.784** szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
 - liczba TW załatwionych na osobę – **1.458** szt. (średnia w IAS 1.328 szt.).
- w okresie 01.01-31.12.2019 r.:
 - liczba TW do załatwienia na osobę – **3.741** szt. (średnia w IAS 3.219 szt.),
 - liczba TW załatwionych na osobę – **1.266** szt. (średnia w IAS 1.188 szt.).

(dowód: akta kontroli, str. 28 – 29)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

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

Raport 4.3.2 WHTAX z 22 czerwca 2020, Lista tytułów wykonawczych, Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, Nieokreślony' Kod klasyfikacji spraw: 'CL 1, CL 2, CL 3, CL 4, CL 5, CL 6, CL 7, EA 1, EA 2, EA 3, EZ 1, EZ 2, EZ 3, EZ 4, SI 1, SI 2, SI 3, SM 1, SM 2, SM 3, SM 4, SM 5, SM 6, SM 7, SM 8' Numer sprawozdania: '196' US : '2431 US w Tychach'.

Raport zawierał 206 TW (z datą wpływu lipiec 2018 r.), wybrano 20 podmiotów z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne” oraz 4 TW zawieszone – z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne”.

Do kontroli wytypowano otwarte TW o nr sprawy: 600736, 600136, 601428, 600517, 599526, 601302, 600481, 599530, 600850, 601440, 600741, 600678, 600070, 599179, 599194, 599479, 599528, 601118, 601176 oraz zawieszone TW o nr sprawy: 599423, 598369, 598327, 598955.

(dowód: akta kontroli, str. 29 - 74)

Raport 6.4.7 WHTAX z 22 czerwca 2020 r. Analiza pierwszej i ostatniej czynności oraz pierwszej i ostatniej czynności środka egz. Arkusz 7; 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: '207' US : '2431 US w Tychach'.

Uwagi dotyczące sporządzenia raportu:

Numer sprawozdania: '207' (aktualny na dzień sporządzenia programu).

Czy uwzględniono tytuły wykonawcze zawieszone przez cały okres sprawozdawczy: 'n'.

Sortowanie: data wykonania ostatniej czynności uznanej z a środek egzekucyjny, kod klasyfikacji spraw SM i CL.

Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny, a datą końca okresu sprawozdawczego był najdłuższy.

Do kontroli wytypowano TW o nr sprawy: 548761, 486742, 611281, 597599, 585741, 539546, 578967, 612065, 572791, 552898.

(dowód: akta kontroli, str. 74 - 94)

W sprawie nr 486742 kontrolujący stwierdzili zwłokę w czynnościach zmierzających do zastosowania środka egzekucyjnego trwającą więcej niż 180 dni (w datach 19.04.2016 r. – 20.12.2018 r.).

Niemniej należy zauważyć, iż była to sytuacja incydentalna. W tym czasie komórka egzekucyjna podejmowała czynności zmierzające do zastosowania środka egzekucyjnego (relacje poborców – negatywne, brak kontaktu ze zobowiązanym), a zobowiązanie dłużnika było już w części zaspokojone z nadpłaty zeznania. Obecnie zaległość do wyegzekwowania wynosi **0,00**. Do uregulowania pozostały koszty egzekucyjne w wysokości 11,62 zł.

W dniu 22.09.2020 r. kierownik komórki SEF złożyła wyjaśnienia (zbiorczo) do ww. sprawy, które uznano. Wyjaśnienia włączono do akt kontroli.
(dowód: akta kontroli, str. 76 - 78)

Raport 4.3.2. WHTAX z 17 czerwca 2020 r.; Lista tytułów wykonawczych, Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony' Kod klasyfikacji spraw: 'SM 1, SM 2, SM 3, SM 4, SM 5, SM 6, SM 7, SM 8' Numer sprawozdania: '208' US : '2431 US w Tychach'.
Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 4113646, 4113662, 4113976, 4113994, 4368881, 4053447.

Raport zawierał 6 pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wpływu, a datą utworzenia tytułu w systemie EGAPOLTAX (w dniach) przekraczał 2 dni. Wszystkie przypadki przeanalizowano. Sprawdzono realizację poleceń DIAS zawartych w *Instrukcji działania NUS woj. śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych* - Zarządzenie Nr 23 DIAS z dnia 28.02.2019 r. Ustalono, iż migracja TW do Egapoltax w żadnym przypadku nie przekroczyła zalecanego przez DIAS terminu.

(dowód: akta kontroli, str. 94 - 98)

Ocena zasadności stosowania art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

Na podstawie ewidencji prowadzonych w urzędzie skarbowym ustalono, czy w okresie 01.07-31.12.2019 r. zobowiązani wnioskowali o zwolnienie spod egzekucji określonych składników majątku - art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Oceny zasadności stosowania art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji sprawdzono w oparciu o rozstrzygnięcia wydane do 10 wniosków.

Do kontroli wytypowano sprawy (wg prowadzonej w US ewidencji) o nr: 41 (BR), 52 (RB), 63 (DM), 79 (GM), 93 (BK), 99 (AK), 108 (JA), 116 (RZ), 117 (ACB), 124 (AB).

(dowód: akta kontroli, str. 98 - 111)

Ocena działania komórki wierzycielskiej

Terminowość wystawiania TW oraz kierowania do właściwego organu egzekucyjnego

Na podstawie raportu z aplikacji Poltax 2b-plus „Raport wystawionych tytułów wykonawczych” z miesiąca września 2019 r. sporządzonego przez operatora ejws w dniu 25.06.2020 r. dokonano oceny terminowości wystawiania przez urząd TW oraz kierowania ich do właściwego organu egzekucyjnego ((wytypowana do kontroli próba obejmowała: 20 pozycji TW własnych widniejących na wydruku i 10 pozycji TW przekazanych do właściwego NUS (w zakresie terminowości wystawiania TW) oraz wyjaśnienie brakujących w ewidencji numerów, tj. TW anulowanych przed wydrukiem z systemu)).

Ewidencja zawiera jeden TW nieprzekazany do komórki egzekucyjnej i nieanulowany pomimo decyzji o wyrażeniu zgody na raty: (2431-SEW.723.SM4587.2019).

(dowód: akta kontroli, str. 111 - 112)

Terminowość prowadzenia czynności windykacyjnych oraz przekazywania TW zgodnie z właściwością.

W zakresie **przekazywania TW zgodnie z właściwością miejscową** kontrolujący stwierdzili, iż w miesiącu wrześniu 2019 r. za *Ewidencją tytułów wykonawczych przekazywanych zgodnie z właściwością miejscową* US w Tychach przekazał 18 TW. Kontroli terminowości przesyłania TW poddano wszystkie 18 przypadków.

(dowód: akta kontroli, str. 112 - 114)

W zakresie **terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych** własnych jak i kierowanych do właściwego organu egzekucyjnego kontrolujący stwierdzili:

- niepełną realizację rekomendacji DIAS przesłanych w piśmie z dnia 31.10.2019 r. nr 2401-IEW2.033.67.2018.1 w zakresie wystawiania upomnień: razem 22 przypadki (zwłoka **do 5** dni roboczych).
- niepełną realizację rekomendacji DIAS przesłanych w piśmie z dnia 31.10.2019 r. nr 2401-IEW2.033.67.2018.1 w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych: razem 1 przypadek (dla nr TW: 2431-SEW.723.SM4375.2019) - zwłoka 7 dni roboczych.

W dniu 22.07.2020 r. kontrolujący przyjęli od kierownika komórki SEW wyjaśnienia do ww. sprawy, które włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. 114)

Wyjaśnienie brakujących pozycji w ewidencji TW – „puste numery”.

W ewidencji tytułów wykonawczych za wrzesień 2019 r. stwierdzono 64 brakujące n-ry TW.

Z analizy danych zawartych w tabeli wynika, iż Urząd dokonał anulowań TW z uwagi na:

- błędnie wystawione (w tym anulowania TW ze względu na błędne oznaczenie organu egzekucyjnego): 51 szt. TW,
- błędnie anulowane: 2 szt. TW,
- anulowane w związku z czynnościami organu w sprawie: 11 szt. TW.

Statystycznie anulowane TW w ilości 64 szt. stanowi 14% TW stanowiących ewidencję za miesiąc wrzesień 2019 r.

(dowód: akta kontroli, str. 115)

Ocena podejmowanych czynności wobec TW umorzonych z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego

Raport 4.6.30 WHTAX z 05 czerwca 2020 r. Zestawienie tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia - szczegóły na poziomie US według informacji o relacji pomiędzy datą wszczęcia, a datą zakończenia TW oraz według upływu czasu pomiędzy datą wszczęcia, a datą zakończenia TW, Typ klasyfikacji spraw: 'SM', Sposób zakończenia: 'E9 - Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)'. Numer sprawozdania: '195' US: '2431 US w Tychach'.

Oceny dokonano w oparciu o tytuły wykonawcze umorzone w grudniu 2018 r. W wygenerowanym raporcie z datą umorzenia „grudzień 2018” były TW wystawione dla 3 różnych podmiotów. Wybrane zostały trzy sprawy (3 TW). Dla zachowania warunku, aby kontroli poddać niepowtarzające się podmioty, dodatkowo wybrano:

- 4 podmioty z datą umorzenia „listopad 2018”,
- 2 podmioty z datą umorzenia „październik 2018”,
- 1 podmiot z datą umorzenia „wrzesień 2018”.

Wybrano sprawy o nr: 546086, 572728, 597395, 592353, 562887, 517046, 522125, 574088, 566374, 581073.

(dowód: akta kontroli str. 116 - 142)

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:

Uchybienia:

- niebieżące (sporządzone po upływie 133 - 163 dni od daty wykonania) odnotowanie dokonanej czynności INFZ – 4 przypadki (nr czynności: 21192429, 21191998, 21192444, 21191988/sprawa 600736),
- brak odnotowania INFZ - 5 przypadków (sprawa: 601428, 600741, 548761, 601302, 611281),
- brak odnotowania OSW do czynności – 3 przypadki (nr czynności: 11752741/sprawa 601302, 1409883/sprawa 612065, 1356843/sprawa 552898),
- brak odnotowania OSW (kolejne OSW do czynności) – 3 przypadki: (nr czynności: 1380876/sprawa 599423, 1379914/sprawa 598327, 1383746/sprawa 598955),
- brak odnotowania zawieszenia postępowania egzekucyjnego (w związku z postanowieniem Sądu) – 2 przypadki (sprawa: 587989, 599173),
- brak odnotowania POZ do czynności – 19 przypadków (nr czynności: 1383214/sprawa 599423, 1391630/sprawa 598327, 1093639, 1164917/sprawa 486742, 1409883/sprawa 612065, 1266461, 1356841, 1356842, 1356843, 1358677, 1358699, 1361112, 1361114, 1382644, 1382645, 1420623, 1420624/sprawa 552898, 1399353/sprawa 597395, 1332459/sprawa 578967),
- brak odnotowania POT do czynności – 10 przypadków (nr czynności: 1093639/sprawa 486742, 1164917/sprawa 486742, 1409888/sprawa 612065, 1356841, 1356842, 1356843, 1358677, 1358699, 1382644, 1420623/sprawa 552898),
- wprowadzenie błędnej daty doręczenia POZ do czynności – 4 przypadki (nr czynności: 1257529/sprawa 548761, 1314611/sprawa 572791, 5393225/sprawa 612065, 1319098/sprawa 539546),
- wprowadzenie błędnej daty zdarzenia OSW do czynności – 11 przypadków (nr czynności: 1371873/sprawa 548761, 21136607, 21135956/sprawa 572791, 1093639/sprawa 486742, 1356841, 1358677, 1358699, 1361112, 1361114, 1382644, 1382645/sprawa 552898),
- wprowadzenie błędnej daty wszczęcia (w systemie: *Szczegóły sprawy/Wszczęto dnia*) – 2 przypadki (nr sprawy: 486742, 539546),
- wprowadzenie błędnej daty doręczenia POT – 1 przypadek (nr czynności: 7951054/sprawa 611281),
- wprowadzenie błędnej daty doręczenia odpisu TW (w systemie: *Sprawa/Szczegóły sprawy /odpis doręczono dnia*) – 5 przypadków (nr sprawy: 572791, 539546, 548761, 486742, 548761),
- wprowadzenie błędnej nazwy czynności – 1 przypadek (nr czynności: 1231066/sprawa 539546),
- wprowadzenie błędnej daty sporządzenia SRS – 2 przypadki (nr czynności: 8847079, 17110393/sprawa 552898),
- zwłoka wprowadzania zdarzenia RNDC do systemu – 106 dni – 1 przypadek (nr czynności: 1393049/sprawa 585741),
- zwłoka wprowadzania INFZ – 530 dni, czynność 212060446/sprawa 585741, 341 dni czynność 21260688/sprawa 585741 – 2 przypadki,

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Uchybienia:

- zwłoka w ponagleniu podmiotu PON – 2 przypadki (nr czynności: 1319098/sprawa 539546, 11217744/sprawa 612065),
- brak dokumentu papierowego RNDK – 1 przypadek (nr czynności: 1399787/sprawa 601118),
- brak OSW (zwolnienia spod zajęcia) – 2 przypadki (nr czynności: 990179C 7988401/
- brak zpo potwierdzającego doręczenie do zobowiązanego – 4 przypadki (nr czynności: 5269393/ , 13813600/NIP 1413369/sprawa 599194, 1387645/sprawa 599528),
- brak osobistego potwierdzenia odbioru – 1 przypadek
- brak dokumentu papierowego OSW – 4 przypadki (nr czynności: 1257529/sprawa 548761, 7951054/sprawa 611281, 1409888/sprawa 612065, 1383490/sprawa 601302),
- brak potwierdzenia POT (z banku) – 1 przypadek (nr czynności: 1399353/sprawa 597395),
- brak dokumentu papierowego SRSK – 2 przypadek (nr czynności: 1367818, 17209806/sprawa 552898),
- brak informacji o sposobie wpływu odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności do Urzędu – 1 przypadek (nr czynności 11752741/sprawa 601302),
- brak ponaglenia wierzyciela (PON) – 6 przypadków (nr czynności: 1257529/sprawa 548761, 1409888/sprawa 612065, 1420623/sprawa 552898, 1387357/sprawa 598955, 1399353, 1381766/sprawa 597395),
- zwłoka w czynnościach zmierzających do zastosowania środka egzekucyjnego trwająca więcej niż 180 dni (sprawa 486742),
- brak na INFZ daty sporządzenia – 1 przypadek (nr czynności: 7434467/sprawa 597599),
- brak dokumentu papierowego INFZ do czynności – 4 przypadki (nr czynności: 212060446, 21260688 /sprawa 585741, 8895767, 8896347/sprawa 486742),
- błędne (nieprawidłowe) opisanie „zwrotek” potwierdzających doręczenie pisma – 1 przypadek (nr czynności: 1390258/sprawa 600517),
- wpisanie błędnej daty doręczenia na TW – 2 przypadki (nr sprawy: 486742, 548761).

3. W zakresie realizacji zadań wierzyciela:

- brak anulowania w systemie TW nr 2431-SEW.723.SM4587.2019, pomimo decyzji o wyrażeniu zgody na raty,
- na ewidencji (nr 2431-SEW.723.32.2019/95259/19) brak nazwy organu egzekucyjnego, do którego zgodnie z właściwością miejscową zostały przesłane TW (1 przypadek),
- brak numeru ewidencji, zgodnie z którą TW (nr 2431-SEW.7236.SM4598.2019) został przekazany zgodnie z właściwością miejscową (1 przypadek),
- brak należytej staranności w zakresie wyboru organu egzekucyjnego przy wystawianiu TW.

4. Inne ustalenia:

- opóźnienie w wysyłce pisma z US – 11 dni po dacie sporządzenia (postanowienie o umorzeniu nr 2431-SEE-1.711.131.2018.HD.U.POD) – 1 przypadek (sprawa 592353),
- brak podpisu osoby ostatecznie akceptującej (NUS) na dokumencie „Analiza...” – 1 przypadek
- brak daty wysłania zawiadomienia nr 2431-SEE1.711.1331715.2017... 1 przypadek
- brak daty ostatecznej akceptacji NUS na „Analizie” – 1 przypadek
- nieczytelny podpis pracownika (prawdopodobnie NUS) na „Analizie...” – 1 przypadek (NIP
- brak rejestracji wniosku (sprawy) w systemie Biblioteczka akt (brak numeru sprawy) – 2 przypadki (NIP NIP
- brak nazwiska i imienia oraz stanowiska służbowego sporządzającego raport *Stan zaległości zobowiązanego na dzień 18.05.2020 r.* (sprawa 552898),

- brak nazwiska i imienia oraz stanowiska służbowego sporządzającego raport *Zestawienie rozliczenia uzyskanych kwot w okresie (...) z dnia 16.07.2020 r. oraz z dnia 18.05.2020 r.* – 2 przypadki (sprawa 552898),
- brak możliwości identyfikacji podpisu na zawiadomieniu - 2 przypadki (nr zawiadomienia: 2431-SER.7015.1415.2018, 2431-SER.7015.2686.2018/sprawa 598327),
- brak możliwości identyfikacji podpisu pracownika na dokumentach komórki rachunkowości – 5 przypadków (dokumenty z dnia: 18.02.2020 i 12.03.2020 r. /sprawa 611281, 06.12.2018 r., 07.02.2019 r., 04.12.2019 r. /sprawa 597599),
- brak podpisu sporządzającego i zatwierdzającego na zawiadomieniu o zajęciu – 1 przypadek (nr czynność 1396758/sprawa 597395),

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych uchybienia były omówione na spotkaniu kontrolujących z kierownikiem komórki egzekucyjnej i naczelnikiem US w dniu 29 września 2020 r.

Niewątpliwie za pozytywne zjawisko należy uznać fakt, że niezwłocznie po powzięciu informacji o ujawnieniu uchybienia w trakcie kontroli podejmowano tzw. działania naprawcze.

Ponadto poddając analizie obciążenie pracą w komórkach egzekucyjnych (liczba TW na osobę) należy zauważyć, iż wg danych z raportów WHTAX Urząd Skarbowy w Tychach miał do załatwienia odpowiednio: w roku 2018 o 28%, a w roku 2019 o 16% TW więcej niż wynosi średnia liczba TW do załatwienia na osobę w IAS. Pomimo znacznie większego obciążenia pracą liczba załatwionych TW w Urzędzie Skarbowym w Tychach kształtowała się odpowiednio na poziomie: w roku 2018 o 10%, a w roku 2019 o 6,5% wyższym, niż średnia liczba TW załatwionych na osobę w IAS w analizowanych okresach.

W związku z powyższym, uwzględniając ilość i wagę poczynionych ustaleń oraz skutki ich wystąpienia, wskazana powyżej ocena działalności Urzędu w obszarze egzekucji administracyjnej jest adekwatna do podjętych ustaleń.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 14 października 2020 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tychach 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,
- rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- rozważenia możliwości wymierzania kar porządkowych, na podstawie art. 168e upea dłużnikom zajętej wierzytelności w przypadku zwłoki (braku) w udzieleniu odpowiedzi (złożeniu właściwego oświadczenia),
- wzmożenia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - wyeliminowanie przypadków braku na dokumentach podpisu osoby sporządzającej lub/i zatwierdzającej/akceptującej oraz zamieszczenie daty sporządzenia dokumentu,
 - bieżące wprowadzanie danych w Egapoltax,

- 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 Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pan Wojciech Gałuszka
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Tychach – elektronicznie
- 2) IAS w Katowicach IWW1 aa.

Snorządzili: