



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 17 maja 2019 r.

**Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_0921.36.2019.16

2401-19-100433

Wysyłka elektroniczna

Pani
Sylvia Juraszek
Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli (15 lutego 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej
43-300 Bielsko-Biała, ul. Teodora Sixta 17

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego – Sylvia Juraszek

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 11 lutego 2019 r. nr 2401-IWW1_0921.36.2019.4 / 2401-19-031357 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- Adam Mikołajczak – starszy ekspert skarbowy,
- Sławomir Wójcik – starszy ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 15 lutego do 12 marca 2019 r.

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

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą strukturę organizacyjną Urzędu regulowały następujące zarządzenia:

- 1) Nr 35/15 z dnia 01 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, zmienione zarządzeniami o numerach: 109/2015 z dnia 22 maja 2015 r., 145/2015 z dnia 08 kwietnia 2015 r., 35/2016 z dnia 08 kwietnia 2016 r., 6/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r.
- 2) Nr 19/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego I Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej,
- 3) Nr 173/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego I Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej.

Zadania objęte tematyką kontroli były realizowane przez umiejscowiony w pionie Naczelnika Urzędu Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje Kierownik Działu Dorota Jakubiec.

Ponadto w okresie objętym kontrolą zadania Działu SEE regulowały komunikaty Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej.

(dowód: akta kontroli str. 70-76)

Kontrola funkcjonalna

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w części kontrolowanego okresu tj. w 2018 r. kierownik komórki egzekucji administracyjnej przeprowadziła 7 kontroli funkcjonalnych. Kontrole nie stwierdziły nieprawidłowości w zakresie zagadnień objętych tymi kontrolami.

(dowód: akta kontroli str. 68-69)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Kontrole dotyczące pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzone były w 2017 r. w zakresie:

- „Prawidłowość ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz prawidłowości dokonywania zapisów w ww. drukach”,
- „Prawidłowość prowadzenia ewidencji i rozliczania sum depozytowych”.

Skargi i wnioski

Wg przedłożonego „Sprawozdania z przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków za 2018 r.” wynika, iż w 2018 r. nie wpłynęły żadne skargi i wnioski.

2. Ustalenia szczegółowe

Zadania komórki egzekucji administracyjnej określone zostały w zarządzeniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej.

Z udostępnionych dokumentów (upoważnień) wynika, iż większość pracowników ma identyczne (lub bardzo zbliżone) uprawnienia do podpisywania (załatwiania) spraw. Szersze uprawnienia posiadają kierownik kontrolowanej komórki P. Dorota Jakubiec oraz Ewa Syjota i Anna Gucwa.

(dowód: akta kontroli str. 70-72)

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 822 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 420 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik pozytywny.
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 39,11% 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 55,25% 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 24,02% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik negatywny.
- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za 01/2019, którego wartość wyniosła 798 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (916 dni) - wskaźnik pozytywny.
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za 01/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 517 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (621 dni) - 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 2.360 szt. (średnia w IAS 2.976 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 999 szt. (średnia w IAS 1.249 szt.).
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.022 szt. (średnia w IAS 2.824 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.118 szt. (średnia w IAS 1.275 szt.).

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie.

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

Raport 6.2.29 sporządzony 29 stycznia 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: '2403 I US w Bielsku-Białej' IS Katowice. /.
Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 496037, 500951, 505514, 502001, 501999, 502220, 502282, 502259, 506450, 506521.

(dowód: akta kontroli str. 56-67)

Raport 6.3.30 sporządzony 29 stycznia 2019 r. Lista tytułów wykonawczych bez daty wszczęcia (dotyczy wszystkich tytułów wykonawczych) Rodzaj zobowiązanego: 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony', Typ klasyfikacji spraw: 'SI - Podatki stanowiące dochód jedn. samorz. teryt., SM - Podatki stanowiące dochód

budżetu państwa' Numer sprawozdania poprzedzający rozpoczęcie kontroli /sortowanie: niezakończone, kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/. Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 503115, 503089, 503023, 504582, 505128, 504861, 504916, 505260, 505263, 505520, 505605.

(dowód: akta kontroli str. 40-55)

Raport 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). Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 507688, 507636, 496863, 504583, 503283, 507644, 507650, 507651, 507654, 507655.

(dowód: akta kontroli str. 35-40)

Raport 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). Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (w dniach) jest najdłuższy.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 493245, 495410, 492946, 496539, 496044, 495518, 494739, 498319, 493657, 497347.

(dowód: akta kontroli str. 29-35)

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:
 - o 31 dni (nr sprawy 507636),
 - o 35 dni (nr sprawy 507688),
 - o 58 dni (nr sprawy 502282),
 - o 75 dni (nr sprawy 505514),
 - o 64 dni (nr sprawy 506450),
 - o 65 dni (nr sprawy 506521),
 - o 68 dni (nr sprawy 503283),
 - o 110 dni (nr sprawy 503089, 503023),

- 138 dni (nr sprawy 502259),
- 205 dni (nr sprawy 503115),
- opóźnienie w odnotowaniu doręczenia TW wynoszące:
 - 40 tygodni (nr sprawy 496037),
 - 17 tygodni (nr sprawy 500951),
 - 10 tygodni (nr sprawy 502220),
 - 8 tygodni (nr sprawy 504916),
 - 6 tygodni (nr sprawy 502282),
 - 4 miesiące /nr sprawy (502001),
- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń:
 - do czynności 1106875 (nr sprawy 506521), 1107225 (nr sprawy 507650), 1109699 (nr sprawy 507651) sięgające 6 tygodni,
 - do czynności 1068706, 1092853 wynoszące 7 tygodni (nr spraw 496863, 504583),
 - do czynności 1097947 (nr sprawy 504582) sięgające 8 tygodni,
 - do czynności 1094893 (nr sprawy 504916) sięgające 11 tygodni,
 - do czynności 1097698 (nr sprawy 505260), 1097695 (nr sprawy 505520), 1097353 (nr sprawy 505605) sięgające 12 tygodni,
 - do czynności 1097765, 1097771 sięgające 3 miesięcy (nr sprawy 502282),
 - do czynności 1079942 (OSW) sięgające 6 miesięcy (nr sprawy 500951), do czynności 1056503 sięgające 9 miesięcy (nr sprawy 496037),
 - do czynności 1049851 sięgające 11 miesięcy (nr sprawy 493657),
- brak odnotowanych zdarzeń do czynności: 1095975, 1112293, 1090283, 1090282, 1090281, 1106966 (OSW, POZ), 1107224, 1109585 (POZ), 1109699 (nr sprawy 495410), 1061427, (nr sprawy 496539), 1056503 (POT, POZ), 1079942 (POZ), 1116315 (POT, POZ), 1088220, 1088233, 1088235, 1088225, 1109586 (POT, POZ), 1097074 (OSW, POT, POZ), 1091588 (POT, POZ), 1116246, 1116249, 1116256 (POT), 1109624 (OSW, POT, POZ), 1109463 (OSW, POZ), 1116719, 1116721 (POT), 1097695, 1116719, 1116721, 1116720 (POZ), 1097455, 1097353 (POZ), 1119123 (POT, POZ), 1112299 (POT, POZ), 1112300 (POT, POZ),
- brak odnotowania INFZ (dot. m.in. JPK, Ognivo, SERCE, CEPIK, KW), (nr spraw 502001, 495410, 492946, 496539, 496044, 494739, 493657, 497347),
- zwłoka w odnotowaniu czynności /INFZ/ wynosząca 7 miesięcy (nr sprawy 493657),
- brak dokumentu potwierdzającego odnotowanie INFZ (nr spraw 502282, 502259, 506521, 507688, 496863, 503283, 507651, 507655, 494739),
- błędne odnotowanie dokonanej czynności - jest RNDC winno być SRS (nr sprawy 502001),
- odnotowanie błędnej daty wpływu w Egapoltax (nr sprawy 502282, 502259, 503283, 496044),
- odnotowano błędną datę doręczenia TW w Egapoltax (nr sprawy 492946, 497347),

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu czynności – czynności podjęto po upływie:
 - 9 tygodni od daty wpływu (nr sprawy 504916),
 - 15 tygodni od daty wpływu (nr sprawy 505514),
 - 16 tygodni od daty wpływu (nr sprawy 506450),
 - 4 miesiące od daty wpływu (nr sprawy 501999),
 - 5 miesięcy od daty wpływu (nr sprawy 502259),
 - 6 miesięcy od daty wpływu (nr sprawy 503023),
 - 7 miesięcy od daty wpływu (nr sprawy 503089),
 - 10 miesięcy od daty wpływu (nr sprawy 503115),
- przerwa w podejmowaniu czynności wynosząca:
 - 6 miesięcy (nr spraw 498319, 493657),

- 7 miesięcy (nr spraw 496863, 495410, 497347),
- 8 miesięcy (nr spraw 496044, 495518, 494739),
- 9 miesięcy (nr spraw 492946, 496539),
- zwłoka w podjęciu czynności dotyczących wnioskowanej egzekucji z nieruchomości wynosząca 3 miesiące (nr sprawy 507688),
- brak w aktach sprawy odpowiedzi Banku (OSW) z dnia 28.08.2018 r. w sprawie zajęcia rachunku (czynność 1079942, nr sprawy 500951),
- brak w aktach odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności oraz monitu/ponaglenia o odpowiedź (nr sprawy 503089),
- brak PON do czynności 10555531 skutkujący otrzymaniem OSW po 10 miesiącach (nr sprawy 496044),
- ponaglenie dłużnika zajętej wierzytelności wysłano po:
 - 7 miesiącach (nr sprawy 497347),
 - 9 miesiącach (nr sprawy 495410),
 - 10 miesiącach (nr sprawy 494739),
- zwłoka w podejmowaniu czynności dot. prowadzenia egzekucji z przedmiotu zastawu (nr sprawy 493245),
- brak potwierdzenia weryfikacji Ognivo (nr spraw 507636, 496863, 504583, 507651, 507654, 507655, 496539, 500951),
- brak odnotowania (udokumentowania) weryfikacji poprzez Ognivo (nr sprawy 503023, 505128, 504916, 505260, 505263, 503115),
- brak potwierdzenia weryfikacji CEPIK (nr sprawy 496539),
- brak zapytania do CEPIK i Wro-System (nr sprawy 501999, 505605),
- opóźnienie w dokonaniu zajęć rachunków bankowych wykazanych w bazie Poltax sięgające 2 miesięcy (nr sprawy 507654),
- opóźnienie w weryfikacji jpk wynoszące 2 miesiące (nr sprawy 507654), 9 miesięcy od daty złożenia (nr sprawy 494739),
- zwłoka w dokonaniu zajęcia wierzytelności wykazanej w JPK sięgająca 6 miesięcy (nr sprawy 494739),
- brak potwierdzenia weryfikacji jpk (nr sprawy 507651),
- weryfikacja jpk przed upływem terminu na jego złożenie (nr sprawy 507636, 496539, 494739),
- opóźnienie w wydaniu postanowienia o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego wynoszące 6 miesięcy (nr sprawy 503283),
- opóźnienie w wydaniu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego sięgające 1 miesiąca i skutkujące wykonywaniem kolejnych czynności w tym okresie (nr sprawy 507644).

3. Inne:

- brak daty wpływu/wysyłki dokumentów (nr sprawy 502259, 504583, 503283, 507644, 495410, 492946, 496539, 497347),
- mało precyzyjny zapis w RNDC (nr sprawy 503089, 503023, 505260, 505263),
- brak zpo do zajęcia (czynność 1091589, nr sprawy 504582),
- brak dokumentu RNDC – wyłącznie wydruk z Egapoltax (nr sprawy 497347),
- opóźnienie w ograniczeniu TW przez komórkę SEW wynoszące:
 - 4 tygodnie (nr sprawy 507644),
 - 2 miesiące (nr sprawy 498319).

Niewątpliwie za zjawisko pozytywne uznać należy fakt, iż niezwłocznie, jeszcze w toku kontroli, podjęto w Urzędzie działania naprawcze zmierzające do wyeliminowania stwierdzonych uchybień.

Jakkolwiek odnotowane uchybienia są zjawiskiem negatywnym, za pozytywny należy uznać fakt, iż wykonanie mierników PE.CTP ogółem oraz PE.CTP dodatkowego zarówno za 2018 r. jak i za

2019 r. jak również wskaźnik efektywności egzekucji w okresie objętym kontrolą kształtowały się na poziomie znacznie przewyższającym średnią w IAS.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 11 kwietnia 2019 r., do którego Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej 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,
- ograniczenia opóźnień we wprowadzaniu TW do Egapoltax oraz nadawania klauzuli wykonalności,
- rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- wzmożenia nadzoru służbowego nad pracą komórek SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości w szczególności poprzez:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - 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 PIT) lub możliwych do pozyskania 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 wzmożenie nadzoru nad kontrolowanymi komórkami 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.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pani Sylwia Juraszek
Naczelnik IUS w Bielsku-Białej (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWWI aa.

Sporządzili:

- starszy ekspert skarbowy
Adam Mikołajczak
- starszy ekspert skarbowy
Sławomir Wójcik