



Administracja
Podatkowa

**Urząd Skarbowy
w Bytomiu**

Bytom, dnia 6 kwietnia 2016 r.

INFORMACJA

Na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014r. poz. 782 z późn. zm.) informuje się, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w dokumentacji publikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej z kontroli przeprowadzonej w II półroczu 2015r. w Urzędzie Skarbowym w Bytomiu w zakresie „Prawidłowość księgowania wpłat, terminowość wycofania tytułów wykonawczych na przykładzie sprawy ze skargi zobowiązanego”, na podstawie i w zakresie:

- 1) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 101 poz. 926 z późn. zm.) – w zakresie ochrony danych osobowych pracowników i zobowiązanych,

Anonimizacji dokonała: Agnieszka Sapa

Zatwierdził do publikacji: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu Anna Bandura

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BYTOMIU**
mgr Anna Bandura



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW-073.18.2015.1 64
2401-KW-073.18.2015.2 67
UWP: 2401.16.008830

SPRAWOZDANIE

Z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie art. 51 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15.07.2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

1. Osoby kontrolujące:

- Stanisława Żaba – specjalista, pracownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 2401-KW-073.18.2015.1 z dnia 13.11.2015r.
Uczestniczyła w czynnościach kontrolnych w dniach : 16-20.11.2015 r., 23-26, 27 i 30.11.2015 r. oraz 02-04.12.2015r., 07.12.2015r.
- Łukasz Świątek - komisarz skarbowy, pracownik Samodzielnego Oddziału Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 2401-KW-073.18.2015.2 z dnia 13.11.2015r.
Uczestniżył w czynnościach kontrolnych w dniach : 16-20.11.2015 r., 23-27 11.2015 r., 30.11.2015 r., 02-04.12.2015r., 07.12.2015r.

2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Skarbowy w Bytomiu
41-902 Bytom, ul. Wrocławska 92

3. Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

- Anna Bandura – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu.
- Teresa Pieczka – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu (ZN 1).
- Maria Dzieżok - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu (ZN 2).

4. Tematyka kontroli:

Prawidłowość księgowania wpłat, terminowość wycofania tytułów wykonawczych na przykładzie sprawy ze skargi.

5. Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

od 16.11.2015 r. do 07.12.2015 r.

6. Przepisy prawne regulujące obszar poddany kontroli :

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. nr 185, poz. 1092 z późn. zm.).

N 01 LUT. 2016

- ustawa z dnia 17.06.1966 r., o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.).
- ustawa z dnia 29.09.1994 r., o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.05.2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (j. t. Dz. U. z 2014 poz 656).

Za okres objęty kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Bytomiu regulację pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej (EA) normowało:

- w okresie do 31.03.2015r., zarządzenie nr 3/14 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu z dnia 05.03.2014 r., w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytomiu.
- od 01.04.2015 r., zarządzenie nr 35/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 01.04.2015 r., w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytomiu.
- od 01.09.2015 r., zarządzenie nr 147/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 01.09.2015 r., zmieniające zarządzenie nr 35/15 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytomiu.

Działem Egzekucyjnym kieruje komornik skarbowy - Pani Agnieszka Sapa.

Z ww. akt prawa wewnętrznego, wynika, że sprawy dotyczące tematyki objętej niniejszą kontrolą należą do obowiązków Działu Egzekucji Administracyjnej (EA), nad którego działalnością nadzór sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN2).

Zgodnie z zapisami zawartymi w obecnie obowiązującym zarządzeniu do zadań Działu Egzekucji Administracyjnej, w kontekście tematu niniejszej kontroli, należy m. in:

- badanie prawidłowości otrzymanych tytułów wykonawczych i dopuszczalności prowadzenia egzekucji administracyjnej;
- prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych;
- zabezpieczenie należności pieniężnych.

7. Ustalenia szczegółowe kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o zapisy zawarte w art. 51 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15.07.2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) na okoliczność złożenia przez Pana . zamieszkałego w Bytomiu, ul. . skargi na działanie pracowników Urzędu Skarbowego w Bytomiu. Wspomniana skarga z dnia 28.10.2015 r., wpłynęła do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w dniu 30.10.2015 r.

Ze stanu przedstawionego w skardze przez Podatnika, wynika, że pracownicy Urzędu Skarbowego w Bytomiu dokonali zajęcia rachunku bankowego Skarżącego, który prowadzony jest w Banku Handlowym (Citibank). Zajęcia dokonano w dniu 01.09.2015 r., okres zajęcia zakończył się w dniu 02.10.2015 r. Strona została powiadomiona o tym fakcie w dniu 08.09.2015 r. Z treści skargi wynika, że Podatnik uiścił wymagalną kwotę na rachunek bankowy Urzędu w dniu 09.09.2015 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o poniższe dokumenty źródłowe otrzymane w Urzędzie Skarbowym w Bytomiu.

- Informacja z dnia 16.06.2015 r., Urzędu Miasta skierowana do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu przy której przekazano poniższy tytuł wykonawczy, jednocześnie wskazując nieruchomości dłużnika położoną na terenie miasta Bytom. Data wpływu informacji do organu egzekucyjnego 23.06.2015 r.

- Tytuł wykonawczy nr SI1.001239.2015 z dnia 16.06.2015 r., wystawiony przez wierzyciela – Prezydenta Miasta w związku z wydanym orzeczeniem z dnia 19.01.2015 r., nr WPO.3120.943.2015 na okoliczność nieuregulowanego podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie głównej 2602,00 zł.

Klauzulę o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji nadano w dniu 06.07.2015 r. Odpis tytułu wykonawczego wraz z zawiadomieniem o zajęciu rachunku bankowego Skarżącego został wysłany na adres wskazany w tytule wykonawczym, następnie przesyłka odebrana przez dorosłego domownika w dniu 09.09.2015 r., który podjął się oddania przesyłki adresatowi.

- Pismo Urzędu Miasta z dnia 24.06.2015 r., skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu na okoliczność zmiany stanu zaległości dłużnika związanej z częściową wpłatą dokonaną w dniu 23.06.2015 r., w rezultacie czego należność główna uległa zmniejszeniu do kwoty 16,60 zł. Data wpływu do Urzędu 30.06.2015 r.

- Zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego wystawione dnia 01.09.2015 r.

Łączna kwota dochodzonej należności 22,60 zł.

Doręczenie zawiadomienia Bankowi w dniu 11.09.2015 r.

Doręczenie zawiadomienia zobowiązanemu w dniu 09.09.2015 r.

- Wydruk potwierdzający wpłatę w dniu 09.09.2015 r., kwoty 22,60 zł, dokonaną przez Pana Kwota wpłynęła na rachunek bankowy organu egzekucyjnego w dniu 10.09.2015 r.

- Pismo z dnia 14.09.2015 r., wystosowane przez Bank Handlowy skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu (data wpływu 22.09.2015 r.), informujące o niemożności dokonania zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego z uwagi na brak środków z których możliwa byłaby realizacja otrzymanego tytułu egzekucyjnego.

- Zawiadomienie o uchyleniu zajęcia wygenerowane z systemu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu w dniu 22.09.2015 r., z uwagi na zapłacenie zaległości objętej ww. tytułem wykonawczym.

Doręczenie zawiadomienia Bankowi za pośrednictwem poczty w dniu 05.10.2015 r. (wysłano również faksem – potwierdzenie w dniu 01.10.2015 r.).

Doręczenie zawiadomienia Skarżącemu za pośrednictwem poczty w dniu 20.10.2015 r.

- Notatka służbowa z dnia 01.10.2015 r., na okoliczność stawienia się w Urzędzie Pana , który poinformował o dokonanej wpłacie zaległości, a mimo to nie otrzymał uchylenia rachunku bankowego.

- Sprawozdanie z dnia 13.11.2015 r. sporządzone przez Dział EA przekazano do Kontroli Wewnętrznej w/m. opisujące sprawę.

W oparciu o powyższe dokumenty kontrolujący dokonali analizy i oceny stanu faktycznego:

W treści skargi Pan , , podnosi m. in. brak nadzoru ze strony kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Bytomiu, przejawiający się w nieuchyleniu zajęcia rachunku bankowego Skarżącego pomimo uiszczenia przez niego należnej kwoty.

Postępowanie egzekucyjne prowadzone było przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu na podstawie tytułu wykonawczego nr SI1.001239.2015 z dnia 16.06.2015 r., wystawionego przez wierzyciela – Prezydenta Miasta . W dniu 03.09.2015 r., Organ egzekucyjny wysłał do Pana odpis ww. tytułu wykonawczego wraz z zawiadomieniem o zajęciu rachunku bankowego prowadzonego w Banku Handlowym. Ponadto, w tej dacie organ egzekucyjny wystosował analogiczne zawiadomienie o zajęciu ww. rachunku bankowego zobowiązanego do Banku.

Dnia 10.09.2015 r., na rachunek bankowy organu egzekucyjnego wpłynęła kwota w wysokości 22,60 zł. Wspomniana kwota została zaksięgowana w dniu 22.09.2015 r. W tej dacie sporządzono i podpisano również zawiadomienie o uchyleniu zajęcia rachunku bankowego. Powołane zawiadomienie wysłano w dniu 01.10.2015 r. W tym dniu Skarżący poinformował osobiście o dokonaniu wpłaty oraz zażądał wydania kopii uchylenia zajęcia rachunku bankowego. Przedmiotowe zawiadomienie zostało doręczone przez pocztę Bankowi dnia 05.10.2015 r., natomiast Panu dnia 20.10.2015 r.

8. Podsumowanie kontroli uproszczonej i zalecenia pokontrolne.

Resumując – w kontroli uproszczonej w związku ze skargą Nr 2401-KW.050.54.2015.1 przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Bytomiu stwierdzono:

- brak działań naruszających przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r., o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.).
- brak działań naruszających przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.05.2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (j. t. Dz. U. z 2014 poz 656).
- brak działań naruszających przepisy ustawy z dnia 17.06.1966 r., o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.).

Niezależnie od powyższego zaleca się Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Bytomiu podjęcie działań zaradczych zmierzających do tego, aby pracownicy dokonywali uchylenń zajęć rachunków bankowych z chwilą rozliczenie przelewów w podsystemie Egapoltax jak również doprowadzenia do sytuacji, aby rozliczenia uzyskanych w trakcie egzekucji kwot następowały bez nieuzasadnionego opóźnienia (zasadnym wydaje się rozważenie możliwości wydania przez Naczelnika Urzędu pisemnej instrukcji regulującej tę materię). Ponadto zaleca się przestrzeganie zapisów zawartych w instrukcji Izby Skarbowej w Katowicach (obieg korespondencji) numer I-003/1, a w szczególności wysyłania niezwłocznie korespondencji do adresatów.

Bieżącym nadzorem należy również objąć sposób załatwiania spraw przez pracowników działu egzekucji, jak również zwrócenie uwagi w procesie kierowania działem na konieczność szybkiego i efektywnego działania oraz profesjonalnego i kompleksowego podejścia do załatwianych spraw Zobowiązanych, celem uniknięcia w przyszłości składania przez zobowiązanych uzasadnionych skarg na niesprawne działanie organu egzekucyjnego.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli Urzędu Skarbowego w Bytomiu za 2015 rok.

•••••

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Naczelnikowi kontrolowanego Urzędu Skarbowego w Bytomiu.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Kontrolujący:

[Signature]
26.01.2016

SKARBOWY

[Signature]
mgr Łukasz Świętek

Akceptował:

[Signature]
SKARBOWY

[Signature]
mgr Anna Polowsek
26.01.2016

Zatwierdził:

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej

[Signature]
Janusz Kapica
Wice Dyrektor

dnia.....26.01.2016.....