



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BYTOMIU**

2405-SEE.711.2018.AS

44056/2018

Bytom, dnia 25 kwietnia 2018 r.

Dostarczono za pośrednictwem
Izby Skarbowej w Katowicach

dnia 27. IV 2018

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
ul. Damrota 25
40-022 Katowice**

W związku z wystąpieniem pokontrolnym z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym znak 2401-IWW2.0921.113.2017.9 z dnia 26 marca 2018r. dotyczącym kontroli w zakresie: *Wykonywanie czynności i stosowane środki egzekucyjne /terminowość i prawidłowość/* przesyłam informację o sposobie wykonania zaleceń

W związku ze wskazanymi uchybieniami i nieprawidłowościami, informuję:

Ad. 1

W wyniku ujawnionych przypadków zagubienia tytułów wykonawczych podjęto w Dziale szereg rozwiązań mających na celu zapobieganie wystąpienia takich sytuacji w przyszłości:

- potwierdzanie otrzymania przez pracowników tytułów wykonawczych,
- systematyczny monitoring wpływających tytułów wykonawczych oddzielnie tytułów podatkowych, oddzielnie obcych wierzycieli,
- monitorowanie tytułów wykonawczych pozostających bez wszczęcia (SM, CL, SI- miesięcznie, inne typy spraw raz na kwartał),
- częściowe inwentaryzacje (opracowano harmonogram częściowych inwentaryzacji na okres lipiec 2018 –styczeń 2020 r.) .

Jednocześnie w bieżącej pracy jak również podczas spotkań pracowników Działu Egzekucji przypominane są zasady prawidłowego stosowania:

- procedur egzekucyjnych,
- przechowywania i zabezpieczania dokumentów,
- bezzwłocznego reagowania przy ujawnieniu nieprawidłowości.

Należy zaznaczyć, iż aktualnie w przypadku mandatowych tytułów wykonawczych dużym ułatwieniem pozwalającym wyeliminować błędy przy otrzymywaniu tytułów wykonawczych są tytuły wystawiane i przekazywane od 2015 r. w formie elektronicznej. Pozwala to wyeliminować błędy pomiędzy tytułami otrzymanymi papierowo, a tymi przekazanymi do wprowadzenia elektronicznie.

Ad. 2

W celu prawidłowego monitorowania zobowiązań zagrożonych przedawnieniem wprowadzono Komunikat nr 17/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie monitorowania zaległości podatkowych zagrożonych ryzykiem przedawnienia w US w Bytomiu. Pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej zostali zobowiązani do jego ścisłego przestrzegania.

Jednocześnie przypominano wszystkim pracownikom Działu w treści Komunikatu nr 16/2018 Naczelnika tut. Urzędu z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie ustalenia rejonów egzekucyjnych, zespołów egzekucyjnych oraz zasad postępowania pracowników organu egzekucyjnego w zakresie prawidłowego prowadzenia egzekucji należności pieniężnych

 Administracja
Podatkowa

i majątkowej represji karnej – o odpowiedzialności pracowników, którym przydzielono sprawy egzekucyjne za:

- bieżące monitorowanie terminu przedawnienia zobowiązań,
- stosowanie środków egzekucyjnych tak aby nie doprowadzać do przedawnienia,
- przestrzeganie procedur ustalonych w dokumentach prawa wewnętrznego.

Od 2018 r. obszar ten zostanie objęty również kontrolą funkcjonalną w Dziale Egzekucji Administracyjnej.

Ad. 3 , Ad. 4 , Ad. 5

Aktualnie w Dziale Egzekucji wprowadzono monitorowanie tytułów wykonawczych pozostających bez wszczęcia za pomocą stosownych skryptów informatycznych. Wykazy tytułów pozostających bez wszczęcia są przekazywane na rejony egzekucyjne w celu bezzwłocznego dokonania czynności.

W zakresie tytułów wykonawczych o kodzie klasyfikacji SM, CL, SI skrypty wykonywane są co miesiąc, natomiast inne typy spraw raz na kwartał.

Kwestie wszczynania postępowania jak również stosowania dalszych czynności zostały również uregulowane w treści Komunikatu nr 16/2018 Naczelnika tut. Urzędu z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie ustalenia rejonów egzekucyjnych, zespołów egzekucyjnych oraz zasad postępowania pracowników organu egzekucyjnego w zakresie prawidłowego prowadzenia egzekucji należności pieniężnych i majątkowej represji karnej. Wszyscy pracownicy są zobowiązani do przestrzegania treści w/w komunikatu.

W dziale prowadzone są liczne czynności weryfikujące tytuły wykonawcze w zakresie skuteczności prowadzonych postępowań, za pomocą skryptów informatycznych:

- wykazy największych dłużników,
 - wykazy dłużników z niewielkim stanem zaległości,
 - wykazy tytułów wykonawczych bez czynności powyżej wskazanego okresu czasu,
 - wykazy podmiotów którzy posiadają 1 tytuł wykonawczy,
- co niejednokrotnie pozwala ustalić dalsze czynności w oparciu o informacje zawarte w bazach dostępnych w tut. Urzędzie, a tym samym przyspieszyć postępowanie egzekucyjne. Stosowane są również zapytania w trybie art. 36 ustawy egzekucyjnej. Systematyczna praca z wykorzystaniem uzyskanych informacji przekłada się na zwiększanie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Ad. 6

W dniach 19 kwietnia 2018 r. oraz 23 kwietnia 2018 r. przypominano wszystkim pracownikom o konieczności prawidłowego gromadzenia oraz przechowywania dokumentów w szczególności akt egzekucyjnych.

Ad. 7

Tytuły wykonawcze wprowadza do systemu EGAPOLTAX wyznaczony pracownik i aktualnie w tut. organie nie ma zaległości w tym obszarze.

Ad. 8 , ad.9

W dniach 19 kwietnia 2018 r. oraz 23 kwietnia 2018 r. przypominano wszystkim pracownikom o konieczności prawidłowego i rzetelnego wprowadzania danych do podsystemu EGAPOLTAX zgodnie ze stanem faktycznym jak również o konieczności przestrzegania zakresu upoważnienia do podpisywania pism zewnętrznych z upoważnienia kierownika jednostki.

W obu zakresach były prowadzone kontrole funkcjonalne przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej w 2017 r., jak również będą one kontynuowane w 2018 r.

Ad. 10

W zakresie terminowego załatwiania spraw wzmocniono nadzór nad stosowaniem art. 35 kpa. W przypadku spraw wymagających odpowiedzi lub ze wskazanym terminem odpowiedzi poprawność terminu do załatwienia sprawy monitorowana jest na podstawie wydruków z systemu Biblioteka Akt.

Ad. 11

W celu zapobiegania opóźnień w przekazywaniu postępowań egzekucyjnych podmiotów zgodnie z właściwością miejscową, Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników w tut. Urzędzie przekazuje każdorazowo informacje o zmianie adresu zobowiązanego, a tym samym o zmianie właściwości miejscowej.

Kontrolnie w Dziale Egzekucji stosowane są również skrypty informatyczne raz na kwartał zawierające podmioty u których adres jest inny niż miasto Bytom.

Ad. 12 , ad.13, ad.14, ad.15, ad. 16

W dniach 19 kwietnia 2018 r. oraz 23 kwietnia 2018 r. zobowiązano wszystkich pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do:

- przestrzegania § 23 Zarządzenia nr 20/2017 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego tj. wszelkie pisma przedkładane do aprobaty i podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego, jego Zastępców lub kierowników komórek organizacyjnych muszą zawierać: imię, nazwisko, datę i czytelny podpis pracownika, który materiał przygotował oraz aprobatę kolejnych przełożonych,

- zamieszczania informacji, iż podpisanie dokumentu nastąpiło z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu, w sytuacji kiedy pismo nie jest podpisane przez Naczelnika Urzędu (art. 268a kpa). Jednocześnie z uwagi na brak możliwości umieszczania tej informacji bezpośrednio na wydrukach z EGAPOLTAX takich jak zajęcia, uchylenia, aktualizacje złożono zamówienie w zakresie wyrobienie stosownych pieczętek,

jak również przypominano o konieczności:

- przestrzegania zasad umieszczania na pismach rozdzielnika, numeru systemowego korespondencji wychodzącej, pieczętki z data wysyłki oraz właściwego znakowania spraw zgodnie ze wzorem Instrukcji Kancelaryjnej i Komunikatu NUS w Bytomiu nr 19/2016 - powyższe podlega weryfikacji w bieżącej pracy,

- rzetelnego sporządzania pism, skrupulatnego ich adresowania jak również wysyłkę na właściwy adres.

- bezzwłocznej wysyłki korespondencji tj. w dniu jej podpisania, najpóźniej w dniu następnym.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały omówione ze wszystkimi pracownikami Działu Egzekucji Administracyjnej w dniu 23 kwietnia 2018 r.

Opisane działania podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami powinny skutkować w przyszłości ich wyeliminowaniem.

24 04 2018

2018-04-25

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Bytomiu
[Podpis]