

2402-20-001332



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_0921.59.2019.
2401-20-019625

Katowice, dnia 30 stycznia 2020 r.

URZĄD SKARBOWY W BĘDZINIE KANCELARIA	
dnia	2020 -01- 31
UNP.....	ZAL.....

SEE
03.02.2020 r. wp
Termin!!

14825/20

Pani
Małgorzata Waluda
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Będzinie

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 Urzędzie Skarbowym w Będzinie.

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli (tj. do 21 listopada 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Urząd Skarbowy w Będzinie
42-500 Będzin, ul. J. Rejtingera 1

Kierownik kontrolowanej jednostki.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie – Małgorzata Waluda od 01.02.2000 r.,

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 20 listopada 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.59.2019.5/2401-19-230858 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- starszy ekspert skarbowy,
- starszy kontroler skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 listopada do 19 grudnia 2019 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2 za 2019 r.

Zakres kontroli, okres objęty kontrolą.

Tematyka kontroli: *Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli (21 listopada 2019 r.).

RODO – klauzule 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 Będzinie Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje (kierownik działu) umiejscowiony jest w pionie Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały Zarządzenia:

- 1) Nr 15/2017 DIAS w Katowicach z dnia 9 marca 2017r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Będzinie. Zarządzenie obowiązywało w okresie od 01.03.2017r. do 20.02.2019r.
- 2) Nr 19/2019 DIAS w Katowicach z dnia 21 lutego 2019r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Będzinie. Zarządzenie obowiązuje od dnia 21.02.2019r. do nadal.

Zadania objęte tematyką kontroli były realizowane przez umiejscowiony w pionie Naczelnika Urzędu Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE), którym kieruje (kierownik działu).

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018r. obowiązywała decyzja nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Będzinie z dnia 29 grudnia 2017 r. Zobowiązywała ona zastępców naczelnika, kierowników działów, referatów i wieloosobowych stanowisk pracy do przeprowadzenia kontroli w 2018 roku w zakresie wymienionym w katalogu zawartym w ww. decyzji NUS. W roku 2019 obowiązywała procedura sprawowania kontroli funkcjonalnej określona na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r.

Kierownik działu SEE przeprowadziła 8 kontroli funkcjonalnych w roku 2018 i 6 kontroli funkcjonalnych w roku 2019. Tematyka była zgodna z tematyką określoną w decyzji NUS w Będzinie z 2017 r. oraz określoną procedurą na rok 2019. Kontrole wykazały, w zakresie objętym kontrolą, prawidłową i terminową pracę skontrolowanych pracowników, nie wykazano żadnych nieprawidłowości.

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z przedłożoną „Książką kontroli” Urzędu ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2016r. przez NIK w temacie „Poszanowanie przez US interesów podatnika oraz zabezpieczenie interesu skarbu państwa przy wykonywaniu egzekucji administracyjnej”, wynik kontroli pozytywny.

Wystąpienie pokontrolne z dnia 9.12.2016r. zawierało wniosek o kierowanie wpisów do KRS danych dot. egzekucji w przypadku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 55 a ustawy egzekucyjnej – odpowiedź NUS w Będzinie z dnia 04.01.2017r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że każdorazowo były kierowane wnioski w trybie art. 55a.

Ostatnia kontrola pracy komórki egzekucyjnej prowadzona przez IAS w Katowicach miała miejsce w 2013r.

Skargi i wnioski

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2018 r. do dnia kontroli nie wpłynęły skargi w zakresie kontrolowanym.

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 657 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (898 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła 548 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (735 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 389 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 389 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (469 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 45,46% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 37,53% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 33,07% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 50,93% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 45,31% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 34,85% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 34,70% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 29,32% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 18,86% - 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 4.111 szt. (średnia w IS 3.059 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 2.089 szt. (średnia w IS 1.284 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.651 szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.859 szt. (średnia w IAS 1.328 szt.),
 - w okresie 01.01-30.11.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.689 szt. (średnia w IAS 3.080 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.672 szt. (średnia w IAS 1.073 szt.).

2. Ustalenia szczegółowe

Zadania objęte tematyką kontroli realizowane były zgodnie z zarządzeniem nr 15/2017 DIAS w Katowicach z dnia 9 marca 2017r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Będzinie (zmienionym przez Zarządzenie nr 19/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21 lutego 2019r.), przez Dział Egzekucji Administracyjnej, znajdujący się w pionie Naczelnika Urzędu Skarbowego. Obecnie

obowiązującym jest Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem nr 19/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21.02.2019 r.

Szczegółowe informacje na temat organizacji pracy w obszarze objętym kontrolą, w tym uregulowań wewnętrznych, zadań poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresów obowiązków pracowników zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 9/89-141)

Dodatkowych informacji w zakresie organizacji pracy w ww. komórce, w tym m.in. sposobu sprawowania nadzoru nad pracownikami, sposobu obsługi i podejmowanych czynności wobec TW od momentu ich wpływu do realizacji, sposobu monitoringu zasadności zawieszania i zamykania TW, obowiązujących praktyk dot. poszukiwania majątku zobowiązanych oraz sposobu dokumentowania informacji pismami z dnia 11 i 12.12.2019r., złożyła kierownik działu SEE – P.

(dowód: akta kontroli str. 9/15-19, 20-21)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie.

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

arkusz 6.2.29 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' /sortowanie: kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/.

Do badania wybrano 10 najstarszych TW (wg daty wpływu do US).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 689138, 689774, 693779, 694038, 694455, 693502, 693504, 695419, 695197, 695578.

(dowód: akta kontroli str.9/88)

arkusz 6.3.30 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', '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 aktualny na dzień sporządzenia programu kontroli tj. 205 /sortowanie: niezakończone, kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/.

Do badania wybrano po trzy najstarsze pozycje z kodem klasyfikacji spraw SM i SW oraz cztery najstarsze pozycje z kodem W (raport zawierał tylko kody SM, SW, W).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 4601376, 4523438, 4553233, 4194308, 4208441, 4341048, 4186331, 4192146, 4338964, 4338951.

(dowód: akta kontroli str.9/88)

arkusz 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/.

Do badania wybrano 10 najstarszych TW (wg daty wpływu do US).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 675269, 676074, 675203, 671513, 674660, 675690, 675094, 673507, 675976, 674684

(dowód: akta kontroli str.:9/88)

- **arkusz 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 aktualny na dzień sporządzenia programu kontroli tj. 205** /sortowanie: data utworzenia i data wykonania 1 czynności 2018 i 2019, brak 1 czynności uznanej za środek egzekucyjny, SM1-8, kwota>200, niezawieszone/.

Do badania wybrano 10 pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (w dniach) jest najdłuższy.

Do kontroli wytypowano TW o nr: 691434, 683185, 677640, 682537, 679814, 678256, 683277, 682853, 468198, 517074.

(dowód: akta kontroli str.9/88)

Działania komórki wierzycielskiej w badanym okresie.

Na podstawie raportu wygenerowanego z POLTAX 2B „Ewidencja tytułów wykonawczych” za miesiąc 6/2019 dokonano oceny terminowości wystawiania TW oraz kierowania do właściwego organu egzekucyjnego. Do kontroli wytypowano w zakresie:

1. Terminowość wystawiania i przekazywania TW własnych - 20 pozycji w zakresie terminowości dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, wystawiania upomnień oraz TW.
2. Różnic w ewidencji TW pomiędzy SEW i SEE - kontroli poddano występujące braki w ewidencji TW.
3. Przekazywania TW zgodnie z właściwością – kontrolą objęto wszystkie TW przekazane w okresie 6/2019r.
4. Terminowości przekazywania i migrowania TW własnych do Egapoltax.

(dowód: akta kontroli str.9/83-84)

W zakresie terminowości wystawiania upomnień, tytułów wykonawczych oraz przekazywania ich do właściwego organu egzekucyjnego uchybień ani nieprawidłowości nie stwierdzono.

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:

- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń DODP w Egapoltax sięgające:
 - o 603 dni /czynność 675690/, czynność pierwotnie wprowadzono z błędną datą – poprawiono w toku kontroli,
 - o 185 dni /czynność 689138/,
 - o 112 dni /czynność 683185/,
 - o 96 dni /czynność 694038/,
 - o 94 dni /czynność 689774/,
 - o 91 dni /czynność 695197/,
 - o 64 dni /czynność 695578/,
 - o 60 dni /czynność 694455/,
- błędna data zdarzeń DODP do czynności 695419, 683185,
- brak bieżącego odnotowania czynności INFZ dot. wszystkich spraw poddanych kontroli /w części spraw czynności uzupełniono w dniu 22.11.2019r. tj. w toku kontroli/,

2) W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Uchybienia:

- nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych:
 - o 579 dni /sprawa 674684/,
 - o 556 dni /sprawa 674660/,
 - o 519 dni /sprawa 673507/,
 - o 518 dni /sprawa 671513/,
 - o 511 dni /sprawa 675690/,
 - o 342 dni /sprawa 689774/,
 - o 322 dni /sprawa 676074/,
 - o 316 dni /sprawa 689138/,
 - o 303 dni /sprawa 691434/,
 - o 300 dni /sprawa 675203/,
 - o 285 dni /sprawa 693779/,
- zwłoka w zastosowaniu środka egzekucyjnego do znanego organowi majątku:
 - o sprawa 689774 (inf. o miejscu zatrudnienia zobowiązanej z ZUS z dnia 18.12.2018r. - ZWZP z dnia 29.10.2019r.),
 - o sprawa 673507 (inf. o miejscu zatrudnienia zobowiązanej z ZUS z dnia 12.04.2019r. – ZWZP z dnia 22.11.2019r.),
 - o sprawa 675976 (inf. z Ognivo z dnia 01.02.2019r. – ZRBA w ING z dnia 22.11.2019r.),
 - o sprawa 517074 (inf. z Ognivo z dnia 20.12.2018r. – ZRBA w GNB dokonano 04.12.2019r.),
- niepełna realizacja poleceń DIAS zawartych w Instrukcji działania NUS woj. śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych - Zarządzenie Nr 23 DIAS z dnia 28.02.2019r. w zakresie terminowości przekazywania i migrowania własnych TW, dot. 40 tytułów wykonawczych na 364 wystawione w miesiącu czerwcu 2019r.,
- w przypadku braku skuteczności postępowań egzekucyjnych prowadzonych do spółek, nie podjęto działań zmierzających do orzeczenia odpowiedzialności podatkowej członków zarządu za zaległości podatkowe dot. spraw o nr 674660, 675690, 675094, 674684.

Ocenę uzasadnia również wykonywanie czynności egzekucyjnych zgodnie z ustawą z 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz wykorzystywanie przez organ egzekucyjny wszystkich możliwych środków celem wyegzekwowania zaległych kwot przy jednoczesnym stosowaniu środków adekwatnych wobec rodzaju zadłużenia i podmiotu posiadającego zaległości. Umożnienie postępowań egzekucyjnych na podstawie art. 59 §2 – bezskuteczność egzekucji w odniesieniu do badanych spraw nastąpiło w związku ze stwierdzonym

i udokumentowanym brakiem składników majątkowych, z których można by prowadzić egzekucję.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia, które nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań. Przyczynami powstałych uchybień mógł być tzw. czynnik ludzki w tym znaczne obciążenie pracowników komórki liczbą prowadzonych postępowań, co potwierdziła analiza dokonana w maju 2019r. przez DIAS w Katowicach oraz realizacja priorytetowych dla organów egzekucyjnych zadań w 2018 i 2019r.

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

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą komórki.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 15.01.2020 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie nie wniósł zastrzeżeń.

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

1. Przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.
2. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym (wyeliminowanie rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi na dokumentach papierowych a odnotowanymi w Egapoltax).
3. Ograniczenia opóźnień w wprowadzaniu/migrowaniu TW do Egapoltax poprzez poprawę współpracy wierzyciela i organu egzekucyjnego.
4. Wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE i SEW celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych prowadzących do efektywnego zakończenia egzekucji,
 - zapobieganie powstawaniu nieuzasadnionych przerw pomiędzy podejmowaniem czynności egzekucyjnych,
 - podejmowanie działań zmierzających do orzeczenia odpowiedzialności podatkowej członków zarządu za zaległości podatkowe w przypadku braku skuteczności postępowań egzekucyjnych prowadzonych do spółek.

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 wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Sporządzili:

starszy ekspert skarbowy

starszy kontroler skarbowy