Katowice, dnia 3 września 2019 r.

Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

URZĄD SKARBOWY
w Czechowicach-Dziedzicach
dnia 2019 -09- 03 (3)
Zał. ..... Podpis .....

2401-IWW1_.0921.49.2019.18

2401-19-172222
Wysyłka elektroniczna

Pani
[redacted]
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Czechowicach-Dziedzicach

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 Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie:

„Przedawnienia zobowiązań podatkowych."

Kontrolą objęto czynności w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach
43-502 Czechowice-Dziedzice, ul. Nad Białką 1a

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego – [redacted]

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej:
- [redacted] – starszy ekspert skarbowy,
- [redacted] – kontroler skarbowy,
- [redacted] – starszy ekspert skarbowy,

na podstawie upoważnień wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia:

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.

- 12.04.2019 r. nr 2401-IWW1_.0921.49.2019.4/086157,
- 24.04.2019 r. nr 2401-IWW1_.0921.49.2019.10/092129,
- 29.05.2019 r. nr 2401-IWW1_.0921.49.2019.12/124250.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 16.04.2019 r. – 14.06.2019 r.
Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod nr 1/2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

1) Organizacja pracy w zakresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach obowiązywały:
- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 09.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 100/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 29.06.2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach (wejście w życie z dniem 01.07.2018 r.)

Zadania poszczególnych komórek organizacyjnych zostały opisane w ww. Regulaminach organizacyjnych.

2) Realizacja zaleceń wynikających z kontroli instytucjonalnych

Zgodnie z przedłożoną *„Książką kontroli"* w 2017 i 2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach nie prowadzono kontroli z zakresu tematycznego niniejszej kontroli.

3) Skargi i wnioski

Do kontroli okazano ewidencje skarg prowadzone pod kodem JRWA 050 za rok 2017 i 2018 r. W tym okresie nie odnotowano skarg z zakresu tematycznego niniejszej kontroli.

4) Kontrola funkcjonalna

Informacje z zakresu kontroli funkcjonalnej włączono w akta kontroli.
(dowód: akta kontroli: str. 156 - 157)

2. Ustalenia szczegółowe

Dokumenty prawa wewnętrznego.
(dowód: akta kontroli: str. 157 - 158)

W Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie objętym kontrolą zadania realizowane były w oparciu o:
- dokumenty prawa wewnętrznego (w tym procedury prawno-techniczne regulujące m. in. obieg deklaracji i korekt deklaracji w urzędzie),
- *Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*,
- *Podręcznik użytkownika aplikacji POLTAX*,
- *Podręcznik użytkownika aplikacji POLTAX 2B*.

Kontrolujący stwierdzili brak realizacji wytycznych w zakresie uaktualnienia dokumentów prawa wewnętrznego wynikających z pisma DIAS nr 2401-IZZ.021.173.2018.2 z dnia 21.08.2018 r. nakazujących dostosowanie prawa wewnętrznego obowiązującego w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach do zmian prawnych, strukturalnych i organizacyjnych, które nastąpiły od 01.03.2017 r., a tym samym zobowiązujących Naczelników Urzędów do dokonania przeglądu i uaktualnienia obowiązujących dokumentów prawa wewnętrznego w Urzędach Skarbowych do dnia 30.09.2018 r.

Jak wynikało ze złożonych w dniu 29.05.2019 r. wyjaśnień Naczelnika Urzędu w Czechowicach –Dziedzicach pani [redacted], zaistniałe od kwietnia 2018 r. problemy z obsadą radcy prawnego w tut. Urzędzie przyczyniły się do opóźnień w realizacji zaleceń wynikających z ww. pisma DIAS w zakresie uaktualnienia dokumentów prawa wewnętrznego. Przeglądu dokumentów prawa wewnętrznego Urząd dokonał w terminie.

Wyjaśnienia z dnia 29.05.2019 r. Naczelnika Urzędu pani [redacted] oraz kierownika komórki SOB pani [redacted] i kierownika komórki SPV pani [redacted] włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 36 - 40)

Analiza działalności urzędu w zakresie bieżącej likwidacji zaległości na podstawie mierników.

(dowód: akta kontroli str.158 - 159)

Kontrolujący poddali badaniu dane uzyskane na podstawie raportów sporządzonych z Hurtowni WHTAX.
Dokonano analizy wartości poniższych mierników regionalnych uzyskanych przez Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach w stosunku do pozostałych urzędów skarbowych woj. śląskiego:

- OB.SDK - *upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania, Sprawozdanie nr 195 (na dzień 31.12.2018 r.),*
- RP.SDW - *wskaźnik szybkości podejmowania działań windykacyjnych, Sprawozdanie nr 195 (na dzień 31.12.2018 r.),*
- RP.OZP – *wskaźnik zaległości wymaganych przedawnionych, Sprawozdanie nr 195 (na dzień 31.12.2018 r.), nr 196 (na dzień 31.01.2019 r.).*

Miernik	Wartość dla US Czechowice-Dziedzice	Tendencja w stosunku do mediany IAS	Średnia wartość dla IAS Katowice	Ocena
OB.SDK	*15,90*	*Wyższy*	***12,79***	***zjawisko negatywne***
RP.SDW	*74,77*	*Wyższy*	***35,39***	***zjawisko negatywne***
RP.OZP nr 195	*0,70*	*Wyższy*	***0,04***	***zjawisko negatywne***
RP.OZP nr 196	*0,03*	*Niższy*	***0,60***	***zjawisko negatywne***

Na podstawie *Zestawienia mierników z Hurtowni WHTAX na dzień 31.12.2018 r.* stwierdzono, iż uzyskane przez Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach wartości sprawozdań nr 195 dla mierników: OB.SDK, RP.SDW, odbiegają od średnich wartości uzyskanych przez wszystkie urzędy skarbowe województwa śląskiego, wartość sprawozdania dla miernika RP.OZP nr 195 (na dzień 31.12.2018 r.) nie uzyskuje oczekiwanej wartości = 0,00, co nie jest zjawiskiem pozytywnym. Należy jednak zauważyć, iż miernik RP.OZP nr 196 (na dzień 31.01.2019 r.) osiągnął wartość 0,03 - bliską oczekiwanej.

(dowód: akta kontroli nośnik elektroniczny, katalog: Raporty WHTAX, str. 153)

Działania urzędu skarbowego w zakresie monitorowania obowiązku składania deklaracji podatkowych.

(dowód: akta kontroli 154, 159 - 178)

W okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Dział Obsługi Bezpośredniej i Wymiany Informacji Międzynarodowej* (SOB) w Pionie Obsługi Podatnika i Kontroli (SZNO), podlegający Zastępcy Naczelnika US w Czechowicach-Dziedzicach.
W okresie od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Dział Obsługi Bezpośredniej* (SOB) w Pionie Obsługi Podatnika (SZNO), podlegający Zastępcy Naczelnika US w Czechowicach-Dziedzicach.
W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. kierownikiem Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB) w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach była pani [redacted], która bezpośrednio podlegała Zastępcy Naczelnika Urzędu, a pośrednio Naczelnikowi Urzędu.
Zestawienia pracowników komórki organizacyjnej: Działu Obsługi Bezpośredniej (*SOB)*, w okresie objętym kontrolą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 30 - 31)

W czasie kontroli zbadano prawidłowość i terminowość wprowadzania dokumentów do systemu Poltax oraz monitorowanie przez Urząd podatników w zakresie terminowego składania deklaracji i terminowej obsługi dokumentów od daty wpływu do Urzędu do momentu zaksięgowania ich na karcie kontowej.

Na podstawie raportu z hurtowni WHTAX *obszar: dokumenty, Skoroszyt: 28 - Mierniki oceniające - Obsługa bezpośrednia 2013 Arkusz: 10 WHTAX, nr sprawozdania 195, Miernik OB.SDK Upływ czasu między wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania - szczegóły na poziomie US* wytypowano dwie grupy dokumentów:
- 12 dokumentów o najwyższym maksymalnym upływie czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania dokumentów na karcie kontowej za okres od styczeń – grudzień 2015 rok lub wcześniejsze, lub za okres najbliższy za wskazanym, dodatkowo uwzględniając kryterium jak najwyższej kwoty przypisu (nr: 3016058, 3016056, 3136658, 3161509, 3136996, 3136660, 3174276, 3170472, 3174873, 3191090, 3154541, 3112063) oraz
- 10 dokumentów o najwyższym maksymalnym upływie czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania dokumentów na karcie kontowej bez ograniczenia kryterium *za okres* dodatkowo uwzględniając kryterium jak najwyższej kwoty przypisu (nr: 3107869, 3199807, 3029321, 3022006, 3053362, 3183661, 3170967, 3159048, 3013895, 3200663).

(dowód: akta kontroli nośnik elektroniczny, katalog: Raporty WHTAX dla US Cz-Dz , str. 153)

Maksymalny upływ czasu miedzy wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania - *Najstarszy okres.*

W badanym obszarze: *Najstarszy okres,* na podstawie badanych 12 dokumentów stwierdzono, iż upływ czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania dokumentu na karcie kontowej wyniósł od 3 do 658 dni w tym:
- do 30 dni – 3 przypadki (nr. dokumentu: 3136996, 3174276, 3170472),
- od 31- 60 dni – 6 przypadków (nr. dokumentu: 3136658, 3161509, 3136660, 3174873, 3154541, 3112063),
- od 61 - 90 dni – 2 przypadki (nr. dokumentu: 3016058, 3016056),
- powyżej 90 dni – 1 przypadek (nr. dokumentu: 3191090).

W 9 na 12 skontrolowanych przypadków stwierdzono zwłokę w czynnościach urzędu pomiędzy data wpływu deklaracji, a data pierwszego księgowania na karcie kontowej (dla nr. dokumentu: 3136658, 3161509, 3136660, 3174873, 3154541, 3112063, 3016058, 3016056, 3191090).

Poniższa tabela zawiera zestawienie informacji dotyczące okresu jaki upłynął od wpływu dokumentu do jego zaksięgowania na karcie kontowej oraz daty i zgodności kwoty deklarowanej i wpłaconej.

Nr dokumentu	Data wpływu deklaracji	Data zapłaty	Data zaksięgowania	Zgodność kwoty deklarowanej z wpłaconą	Upływ czasu od złożenia deklaracji do zaksięgowania (ilość dni)
3016058	31.10.2017	Nie dotyczy	09.01.2018	Nie dotyczy	70
3016056	31.10.2017	Nie dotyczy	09.01.2018	Nie dotyczy	70
3136658	15.02.2018	15.02.2018	16.04.2018	zgodne	60
3161509	23.04.2018	23.04.2018	29.05.2018	zgodne	36
3136996	11.04.2018	11.04.2018	10.05.2018	zgodne	29
3136660	15.02.1018	15.02.2018	16.04.2018	zgodne	60
3174276	28.04.2017	23.01.2017	08.05.2017	zgodne	10
3170472	30.01.2017	24.01.2017 31.01.2017	02.02.2017	zgodne	3
3174873	07.06.2018	14.10.2014	19.07.2018	zgodne	42
3191090	03.01.2017	08.01.2017	23.10.2018	zgodne	658
3154541	25.04.2018	24.01.2017 31.01.2017 26.04.2018	08.06.2018	zgodne	44
3112063	06.03.2018	25.01.2017 06.03.2018	12.04.2018	zgodne	37

Wszystkie kwoty wynikające z księgowanych przypisów zostały wpłacone.
Zestawienie zapłaconych kwot sporządzone w dniu 13.05.2019 r. przez komórkę Rachunkowości Podatkowej włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 45-48)

Maksymalny upływ czasu miedzy wpływem deklaracji a datą pierwszego księgowania – *Bez wskazania okresu.*

W badanym obszarze: *Bez wskazania okresu,* na podstawie badanych 10 dokumentów stwierdzono, iż upływ czasu między wpływem deklaracji, a datą pierwszego księgowania dokumentu na karcie kontowej wyniósł od 68 do 371 dni w tym:
- do 30 dni – 0 przypadków,
- od 31 - 60 dni – 0 przypadków,
- od 61 - 90 dni – 3 przypadki (nr dokumentu: 3200663, 3013895, 3107869),
- od 91 - 120 dni – 2 przypadki (nr dokumentu: 3159048, 3170967),
- od 121 - 150 dni – 0 przypadków,
- od 151 - 180 dni – 2 przypadki (nr dokumentu: 3183661, 3053362),
- od 181 do 210 dni – 1 przypadek (nr dokumentu: 3022006),
- powyżej 211 dni – 2 przypadki (nr dokumentu: 3029321, 3199807).

W 10 na 10 skontrolowanych przypadków stwierdzono zwłokę w czynnościach urzędu pomiędzy datą wpływu deklaracji, a datą pierwszego księgowania na karcie kontowej (dla dokumentów nr: 3200663, 3013895, 3107869, 3159048, 3170967, 3183661, 3053362, 3022006, 3029321, 3199807).

Poniższa tabela zawiera zestawienie informacji dotyczące okresu jaki upłynął od wpływu dokumentu do jego zaksięgowania na karcie kontowej oraz daty i zgodności kwoty deklarowanej i wpłaconej.

Nr dokumentu	Data wpływu deklaracji	Data zapłaty	Data zaksięgowania	Zgodność kwoty deklarowanej z wpłaconą	Upływ czasu od złożenia deklaracji do zaksięgowania (ilość dni)
3107869	07.02.2018	07.03.2018	16.04.2018	zgodne	68

3199807	29.11.2017	05.12.2018	05.12.2018	zgodne	371
3029321	26.06.2017	26.06.2017	23.01.2018	zgodne	211
3022006	19.12.2017	27.12.2017	29.06.2018	zgodne	189
3053362	18.01.2018	18.01.2018	25.06.2018	zgodne	158
3183661	06.04.2018	23.03.2017 31.01.2017 28.11.2018	06.09.2018	zgodne	153
3170967	14.06.2018	25.04.2017 27.11.2017 26.04.2018 14.06.2018 22.11.2018	11.10.2018	zgodne	119
3159048	12.02.2018	19.02.2018	24.05.2018	zgodne	101
3013895	23.10.2017	25.10.2017	11.01.2018	zgodne	80
3200663	25.09.2018	10.09.2018	14.12.2018	zgodne	80

Wszystkie kwoty wynikające z księgowanych przypisów zostały wpłacone.

Zestawienie zapłaconych kwot sporządzone w dniu 13.05.2019 r. przez komórkę Rachunkowości Podatkowej włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 45 - 48)

Obowiązujące w kontrolowanym okresie procedury prawno-techniczne w zakresie obiegu deklaracji i ich korekt ściśle określały termin w jakim należało zaksięgować deklarację/ korektę deklaracji od jej wpływu (termin zaksięgowania dokumentu na karcie nie więcej niż 30 dni).

(dowód: akta kontroli nośnik elektroniczny, katalog: Procedury, str. 153)

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 23.04.2019 r. pani [redacted] kierownika Referatu Rachunkowości Podatkowej współpraca z komórką SOB w zakresie informacji niezbędnych do wprowadzenia dokumentów do systemu odbywała się sukcesywnie w miarę kadrowych możliwości w komórce i priorytetyzacji zadań związanych z „akcją PIT" przy równoczesnym braku wsparcia stażysty.

(dowód: akta kontroli str. 65)

Jednocześnie, przypadki stwierdzonej zwłoki w czynnościach urzędu nie rodziły skutków finansowych, gdyż kwoty wynikające z deklaracji zostały uiszczone (łącznie z przypadkami gdzie należne były odsetki).
Zestawienie zapłaconych kwot sporządzone w dniu 13.05.2019 r. przez komórkę Rachunkowości Podatkowej włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 45 - 48)

W sprawie stwierdzonych uchybień wyjaśnienia złożyła pani [redacted] kierownik Działu SOB, uzasadniając zwłokę w przeprowadzanych czynnościach służbowych trudną sytuacją kadrową w komórce: niedoetatyzowanie, młoda kadra, częste absencje pracowników wynikające ze zwolnień lekarskich.

(dowód: akta kontroli str. 41 - 43)

Potwierdzeniem niedoetatyzowania urzędu i komórki SOB jest fakt, iż w drodze starań Naczelnika Urzędu – pani [redacted] w marcu 2019 r. Urząd pozyskał 1 etat w następstwie czego wzmocniono obsadę kadrową komórki SOB.
Dodatkowo w celu poprawy terminowości realizacji zadań oraz sprawnej obsługi akcji zeznań w 2019 r. Naczelnik Urzędu wystąpił z wnioskami stażowymi do Urzędu Pracy w Bielsku-Białej, które to wnioski rozpatrzono pozytywnie.
Wyjaśnienia pani [redacted] z dnia 29.05.2019 r., pani [redacted] z dnia 17.05.2019 r., jak również *Zestawienie pracowników Działu SOB* w 2018 r. z dnia 23.05.2019 r. włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 30 - 31, 36 - 38, 39 - 40)

Monitorowanie przez Urząd podatników w zakresie składania deklaracji.

W obszarze monitorowania przez Urząd podatników w zakresie terminowego składania deklaracji i terminowej obsługi dokumentów od daty wpływu do urzędu, do momentu zaksięgowania ich na karcie kontowej kierownik komórki SOB dokonuje weryfikacji wpływających dokumentów na podstawie następujących raportów z aplikacji e-Orus. Są to m. in. następujące raporty:

- *Statystyka* – monitorowanie PIT-11, PIT-8C, PIT-R dla PFR i akcja zeznań,
- *Wykaz mierniki* – obszar Obsługa bezpośrednia: miernik OB.WPP (monitoring stanu przetworzenia dokumentów w Poltax),
- *Wykaz mierniki* – obszar Obsługa bezpośrednia: miernik OB.SZD (monitoring dat wpływu do Poltax głównie dokumentów papierowych – dotyczy wszystkich rodzajów deklaracji),
- *Braki deklaracji* - dotyczy wszystkich rodzajów deklaracji,
- *Weryfikacja VAT* przeniesienia,
- *Wykaz deklaracji PIT-11/40* w zakresie płatnik – duplikaty.

Powyższe raporty dokonywane są z różną częstotliwością w zależności od okresu jakiego rodzaju deklaracji dotyczą. Przykładowo:

- raport dotyczące zeznań w tym zwroty dot. dużej rodziny w 2018 r. – 30 dni,
- raport dotyczący PIT-11 w pierwszej połowie roku dokonywane są nawet co tydzień,
- raport dotyczący braków deklaracji – po zakończeniu terminu do ich składowania (nie rzadziej niż raz w kwartale).

Wyjaśnienie z dnia 23.05.2019 r. złożone w tej sprawie przez kierownik Działu SOB panią [redacted] włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 44)

W kontrolowanym obszarze, na podstawie czynności kontrolnych przeprowadzonych w oparciu o funkcjonujące w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach procedury prawno-techniczne, oraz złożone przez kierownika Działu wyjaśnienia kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- zwłokę w czynnościach Urzędu pomiędzy datą wpływu deklaracji, a datą pierwszego księgowania na karcie kontowej dla 19 dokumentów (o numerach: 3136658 – 60 dni, 3161509 – 36 dni, 3136660 – 60 dni, 3174873 – 42 dni, 3154541 – 44 dni, 3112063 – 37 dni, 3016058 – 70 dni, 3016056 – 70 dni, 3191090 – 658 dni, 3200663 – 80 dni, 3013895 – 80 dni, 3107869 – 68 dni, 3159048 – 101 dni, 3170967 – 119 dni, 3183661 – 153 dni, 3053362 – 158 dni, 3022006 – 189 dni, 3029321 – 211 dni, 3199807 – 371 dni).

Działania urzędu skarbowego w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych.

(dowód: akta kontroli str.155, 179 - 184)

W okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług i Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich (SPV)* w Pionie Orzecznictwa, Poboru i Egzekucji (SZNP), podlegający bezpośrednio Naczelnikowi US w Czechowicach-Dziedzicach.
W okresie od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług i Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich (SPV)* w Pionie Orzecznictwa i Poboru (SZNP), podlegający Zastępcy Naczelnika US w Czechowicach-Dziedzicach.

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. kierownikiem Działu SPV w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach była pani [redacted], która bezpośrednio podlegała odpowiednio

do okresów obowiązywania poszczególnych regulaminów organizacyjnych: Naczelnikowi Urzędu, a następnie Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach.
Zestawienia pracowników komórki organizacyjnej SPV: *Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług i Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich (SPV)*, w latach 2016 – 2018 włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 32-34)

W toku kontroli oceniono efektywność działania Urzędu służącą wygaśnięciu wymagalnych zobowiązań podatników, w szczególności czy istnieje praktyka obejmowania szczególnymi działaniami podmiotów posiadających zaległości o dużym stopniu ryzyka niezapłacenia lub też podatników generujących kolejne zaległości podatkowe. Dokonano również sprawdzenia terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz stosowania środków przedegzekucyjnych (miękkich) dyscyplinujących podatników do realizacji zobowiązań podatkowych, bez konieczności wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

Na podstawie raportu z hurtowni danych *WHTAX: obszar zaległości, skoroszyt 80 – Mierniki oceniające - 2012, Arkusz 6 – Miernik RP.SDW Wskaźnik szybkości podejmowania działań windykacyjnych – szczegóły na poziomie US – dotyczy zaległości wymagalnych; nr sprawozdania 195 (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.), wartość kwoty >16.00,* wytypowano dwie grupy dokumentów:

- 12 pozycji o najdłuższym terminie liczone od daty, od której możliwe jest podjęcie działań windykacyjnych do daty wystawienia upomnienia lub tytułu wykonawczego dla pozycji za okres od styczeń – grudzień 2015 rok lub wcześniejsze, lub za okres najbliższy za wskazanym, dodatkowo uwzględniając kryterium jak najwyższej kwoty przypisu (nr dokumentów: 3200296, 3195371, 3147624, 3110286, 3188939, 3189222, 3152502, 3159311, 3110349, 3176241, 2961894, 2956541),
- 11 pozycji o najdłuższym terminie liczone od daty, od której możliwe jest podjęcie działań windykacyjnych do daty wystawienia upomnienia lub tytułu wykonawczego bez ograniczenia kryterium *za okres,* dodatkowo uwzględniając kryterium jak najwyższej kwoty przypisu (nr dokumentów: 3199118, 3186029, 3179265, 3179326, 3180109, 3179595, 3179157, 3179472, 3186947, 3053369, 3052858).

(dowód: akta kontroli nośnik elektroniczny, katalog: Raporty WHTAX, str. 153)

W obrębie ww. raportu kontrolujący stwierdzili, iż w przypadku księgowania na kartach kontowych dokumentów wtórnych, np. korekt deklaracji, dane pobierane do hurtowni WHTAX nie odzwierciedlają w pełni procedury rzeczywistego księgowania dokumentu wtórnego w systemie POLTAX. Czasookres od zaksięgowania dokumentów na kartach kontowych jest liczony w następujący sposób: data zaksięgowania na karcie kontowej dotyczy dokumentu pierwotnego, data podjętej czynności windykacyjnej dotyczy dokumentu wtórnego).

Upomnienia i tytuły egzekucyjne - *Najstarszy okres*

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących poddanych kontroli dokumentów zawarto w *Tabeli II. Upomnienia i tytuły wykonawcze – Najstarszy okres,* którą włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 49 - 51)

W badanym obszarze *Najstarszy okres* na podstawie badanych 12 przypadków wystawionych przez Urząd upomnień, a w ich następstwie tytułów wykonawczych stwierdzono, iż pierwszą czynność windykacyjną przeprowadzono w komórce SPV w następującym zakresie czasowym:

- od 1 do 10 dni - 3 przypadki (nr dokumentu: 3200296, 3195371, 3147624),
- od 11 do 20 dni - 4 przypadki (nr dokumentu: 3110286, 3188939, 3189222, 31525022),
- od 21 do 30 dni - 1 przypadek (nr dokumentu: 3159311),
- od 31 do 40 dni - 3 przypadki (nr dokumentu: 3110349, 3176241, 2961894),

- 42 dni – 1 przypadek (nr dokumentu: 2956541).

Dnia 13.05.2019 r. kierownik Referatu Rachunkowości pani [redacted] uzupełniła dane zawarte w *Tabeli II* w zakresie stanu zaległości objętych upomnieniem przypisów należności podatkowych poddanych czynnościom kontrolnym w badanym obszarze.
Zestawienie z dnia 13.05.2019 włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 55)

Poniższa tabela zawiera zestawienie informacji dotyczące okresu jaki upłynął od zaksięgowania zaległości na karcie kontowej do podjęcia **pierwszej czynności windykacyjnej** oraz stanu zaległości.

Przedział czasowy	Nr dokumentu	Kwota przypisu	Stan zaległości	Uwagi
1 – 10 dni	3200296	3.386,70	wpłacone w całości	-
	3195371	1.383.082,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3147624	23.718,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
11 – 20 dni	3110286	133.213,00	brak wpłaty	egzekucję prowadzi II US Bielsko-Biała
	3188939	173.821,40	wpłacone 22.830,20	egzekucja w toku
	3189222	22.035,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3152502	8.737,00	wpłacone 1.726,00	egzekucja w toku
21 – 30 dni	3159311	16.720,00	wpłacone 359,65	egzekucja w toku
31 – 40 dni	3110349	118.527,30	brak wpłaty	egzekucję prowadzi II US Bielsko-Biała
	3176241	300,00	wpłacone w całości	-
	2961894	279,00	wpłacone w całości	-
42 dni	2956541	510,00	wpłacone 162,30	egzekucja w toku

Wg danych zawartych w *Tabeli II. Upomnienia i tytuły wykonawcze Najstarszy okres* na objęte upomnieniami zaległości komórka SPV wystawiła **tytuły wykonawcze** terminie od 8 do 14 dni od daty odbioru upomnienia przez podatnika.

Wyjaśnienia złożone w dniu 28.05.2019 r. przez kierownika komórki SPV panią [redacted] w zakresie dokonywania przez Urząd czynności windykacyjnych wobec wytypowanych do czynności kontrolnych zaległości włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 52 – 54, 66)

Upomnienia i tytuły egzekucyjne – *Bez wskazania okresu*

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących poddanych kontroli dokumentów zawarto w *Tabeli I. Upomnienia i tytuły wykonawcze – Bez wskazania okresu,* który włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 56 - 58)

W badanym obszarze *Bez wskazania okresu* na podstawie poddanych czynnościom kontrolnym 11 przypadków wystawionych przez Urząd upomnień, a w ich następstwie tytułów wykonawczych stwierdzono, iż pierwszą czynność windykacyjną przeprowadzono w komórce SPV w następującym zakresie czasowym:

- od 1 do 10 dni - 5 przypadków (nr dokumentu: 3199118, 3186029, 3179265, 3179326, 3180109),
- od 11 do 20 dni - 3 przypadki (nr dokumentu: 3179595, 3179157, 3179472,),
- 77 dni - 1 przypadek (nr dokumentu: 3186947),
- 161 dni – 1 przypadek (nr dokumentu: 3053369),
- 194 dni - 1 przypadek (nr dokumentu: 3052858).

Dnia 13.05.2019 r. kierownik Referatu Rachunkowości pani [redacted] uzupełniła dane zawarte w *Tabeli I* w zakresie stanu zaległości objętych upomnieniem przypisów należności podatkowych poddanych czynnościom kontrolnym w badanym obszarze.

Zestawienie z dnia 13.05.2019 włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 55)

Poniższa tabela zawiera zestawienie informacji dotyczące okresu jaki upłynął od zaksięgowania zaległości na karcie kontowej do podjęcia **pierwszej czynności windykacyjnej** oraz stanu zaległości.

Przedział czasowy	Nr dokumentu	Kwota przypisu	Stan zaległości	Uwagi
1 – 10 dni	3199118	84,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3186029	66,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3179265	428,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3179326	475,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3180109	157,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
11 – 20 dni	3179595	133,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3179157	106,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
	3179472	31,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
77 dni	3186947	120,00	brak wpłaty	egzekucja w toku
161 dni	3053369	392,00	wpłacone w całości	-
194 dni	3052858	1.326,00	wpłacone 1.074,60	egzekucja w toku

Wg zawartych danych w *Tabeli I. Upomnienia i tytuły wykonawcze – Bez wskazania okresu* na objęte upomnieniami zaległości komórka SPV wystawiła **tytuły wykonawcze** terminie od 8 do 10 dni od daty odbioru upomnienia przez podatnika.

(dowód: akta kontroli str. 64)

Wyjaśnienia złożone w dniu 17.05.2019 r. przez kierownika komórki SPV panią [redacted] w zakresie podjęcia czynności windykacyjnych w przedziale czasowym powyżej 20 dni (dla dokumentów: 3186947, 3053369, 3052858) włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 59 - 63)

SPV - Egzekucja miękka

Na potrzeby kontroli kierownik komórki SPV pani [redacted] przedstawiła rejestr prowadzenia procedury egzekucji miękkiej za 2018 r. będący okresowymi (wykonywanymi w każdym miesiącu) wydrukami raportów *Zestawienie przypisów, bez zapisów technicznych, osoby i organizacje, kwoty zaksięgowane, okres sprawozdawczy od – do, Okres, Rok, Subkonto, Poltax, Poltax2b, Inne, Kwota>=0,00, Flagi nie ustawione (zwrot, upomnienie, tytuł, odroczenie terminu płatności, raty, zapłacone)* dokonanych z podsystemu Poltax 2b. W zakresie egzekucji miękkiej prowadzona jest również sprawozdawczość kwartalna. Dodatkowo kierownik SPV przedstawił prowadzony na potrzeby realizacji egzekucji miękkiej w 2019 roku prowadzony rejestr danych osobowych wynikający z obowiązku ustawy o RODO.

W trakcie przeprowadzonej kontroli w obszarze czynności podejmowanych przez Urząd w zakresie egzekwowania zaległości podatkowych ustalono, iż Organ posiada procedury dotyczące monitorowania podmiotów posiadających duże zaległości lub podatników generujących kolejne zaległości podatkowe.

W kontrolowanym obszarze, na podstawie czynności kontrolnych przeprowadzonych w oparciu o funkcjonujące w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Czechowicach-Dziedzicach procedury prawno-techniczne, oraz złożone przez kierownika Działu wyjaśnienia kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- w 3 przypadkach stwierdzono zwłokę w podjęciu czynności windykacyjnych względem podatników (nr dokumentu: 3186947 – 77 dni, 3053369 – 161 dni, 3052858 – 194 dni).

W sprawie stwierdzonych uchybień wyjaśnienia złożyła pani [redacted] kierownik działu SPV uzasadniając zwłokę w przeprowadzanych czynnościach służbowych trudną sytuacją kadrową w komórce. Wyjaśnienia z dnia 17 i 28 maja 2019 r. włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 52 – 54, 59 - 63)

Potwierdzeniem niedoetatyzowania urzędu i komórki SPV jest fakt, iż w drodze starań Naczelnika Urzędu – pani [redacted] w miesiącu maju, lipcu i wrześniu 2018 r. Urząd pozyskał 3 etaty w następstwie czego wzmocniono obsadę kadrową komórki SPV.
Wyjaśnienia pani [redacted] z dnia 29.05.2019 r., pani [redacted] z dnia 17.05.2019 r., oraz zestawienie pracowników Działu SPV w latach 2016 - 2018 r. z dnia 29.05.2019 r. włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 32 - 34, 36 - 38, 39 – 40)

Działania urzędu skarbowego w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych.

(dowód: akta kontroli str. 155 – 156, 184 - 186)

W okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Jednoosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych (SKK)* w pionie Orzecznictwa Poboru i Egzekucji (SZNP), podlegające bezpośrednio Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach.
W okresie od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. zadania z zakresu objętego kontrolą były realizowane przez *Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK)* w pionie Kontroli, podlegające bezpośrednio Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach.
W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. pracownikiem zatrudnionym w komórce była pani [redacted] – oskarżyciel skarbowy, która bezpośrednio podlegała Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach.
Informację o stanie zatrudnienia w komórce SKK włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Jak wynika z przywołanych powyżej regulaminów organizacyjnych komórka była podporządkowana bezpośrednio Naczelnikowi US, który zgodnie z dokumentami prawa wewnętrznego dotyczącymi sprawowania kontroli funkcjonalnej był zwolniony z obowiązku dokumentowania dokonanych w jej trakcie ustaleń. Ponadto w dniu 01.05.2018 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach.

W toku kontroli ustalono powody nieodpisania przedawnionych zaległości podatkowych w terminie, co skutkuje brakiem rzetelności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki.
Na podstawie raportu z hurtowni WHTAX obszar zaległości, *Skoroszyt: 83 - Mierniki monitorujące 2013 – Rachunkowość podatkowa Arkusz: 16 WHTAX, Miernik RP.OZP Wskaźnik zaległości wymagalnych przedawnionych - szczegóły na poziomie US, nr sprawozdania 195, licznik [1]* sporządzonego dla Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach do czynności kontrolnych wytypowano 12 pozycji uwzględniając najwyższe kwoty zaległości.

(dowód: akta kontroli - nośnik elektroniczny: katalog: Raporty WHTAX, plik RP.OZP str. 153)

Do czynności kontrolnych wytypowano pozycje zawarte w poniższym zestawieniu:

L.P.	NIP	Formularz/ nr dokumentu	Za okres	kwota	Data przedawnienia z raportu WHTAX/data uprawomocnienia się wyroku	Powód nieodpisania przedawnionej zaległości w terminie

1	[redacted]	PIT36L 1632356/DK	12.2008	813.196,00	21.02.2015/ 19.02.2010	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
2	[redacted]	VAT-7 2018782/DK	10.2011	14.762,00	09.04.2017 18.10.2012	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
3	[redacted]	ZOB-PO 1135347/DC	12.2002	13.998,40	16.02.2017/ 14.04.2014	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
4	[redacted]	VAT-7 ZOB-PO 1412841/DC	02.2007	13.835,60	01.01.2013/ -	Odpis zastawu skarbowego w zw. z pismem IAS
5	[redacted]	VAT-7 ZOB-PO 1328051/DC	12.2006	9.839,00	01.01.2013/ -	Odpis zastawu skarbowego w zw. z pismem IAS
6	[redacted]	VAT-7 2000890/DK	07.2011	5.298,00	06.04.2017/ 18.10.2012	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
7	[redacted]	VAT-7 2011978/DK	09.2011	4.982,00	06.04.2017/ 18.10.2012	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
8	[redacted]	VAT-7 2115536/DK	03.2012	3.972,00	23.06.2018/ 05.02.2013	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
9	[redacted]	VAT-7 1991957/DK	05.2011	2.391,00	23.06.2018/ 05.02.2013	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
10	[redacted]	VAT-7 1996775/DK	06.2011	2.118,00	23.06.2018/ 05.02.2013	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
11	[redacted]	VAT-7 2156001/DK	05.2012	2.044,55	23.06.2018/ 05.02.2013	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b
12	[redacted]	VAT-7 2006649/DK	08.2011	1.835,00	06.04.2017/ 18.10.2012	Brak zamknięcia przez komórkę SKK przerwy w aplikacji Poltax2b

Szczegółowe zestawienie informacji o czynnościach urzędu wobec wytypowanych do kontroli, nieodpisanych w terminie, a przedawnionych zaległości podatkowych stanowi tabela *Działania Urzędu skarbowego w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych* wraz z Załącznikami. *(dowód: akta kontroli str. 67 - 148)*

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w 10 przypadkach spośród 12 wytypowanych do kontroli (nr dokumentu: 1632356, 2018782, 1135347, 2000890, 2011978, 2115536, 1991957, 1996775, 2156001, 2006649) Urząd nie odpisał w terminie przedawnionych zaległości w związku z brakiem bieżącego odnotowywania przez komórkę SKK zamknięcia przerwy biegu terminu przedawnienia w aplikacji Poltax 2b związanego z uprawomocnieniem się wyroku Sądu w sprawie karnej.

Dodatkowo Urząd po dacie upływu terminu przedawnienia wskazanej w raporcie WHTAX dokonywał czynności związanych z poszukiwaniem majątku wobec zobowiązanego, co było niecelowe (1 przypadek, nr dokumentu: 1135347).

W opisanych powyżej 10 przypadkach koniec przerwy biegu terminu przedawnienia z tytułu postepowania karnego skarbowego, pracownik KKS zaznaczył 10-tego lub 13-tego grudnia 2018 r. W następstwie tej operacji nastąpiło zamkniecie przerwy biegu terminu przedawnienia z tytułu postępowania KKS i zostały wygenerowane daty przedawnienia zaległości przypadające na lata: 2015, 2017, 2018.
Zakończenie przerwy biegu terminu przedawnienia z tytułu postepowania karnego skarbowego Urząd dokonał w 2018 r. mimo, iż wyroki z Sądu Rejonowego w Pszczynie wpłynęły do Organu w latach: 2010, 2012, 2013, 2014.

Wyjaśnienia pani [redacted] z dnia 30.05.2019 r. oraz kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem pisma Urzędu Skarbowego w Czechowicach – Dziedzicach do Sądu Rejonowego w Pszczynie z dnia 26.11.2018 r. włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 150 - 151, 152)

W drodze starań Naczelnika Urzędu – pani [redacted] w marcu 2019 r. Urząd pozyskał 1 etat celem zasilenia komórki SKK.
Wyjaśnienia pani [redacted] z dnia 29.05.2019 r., włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 36 - 38)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Na powyższą ocenę wpłynęły następujące ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

- **nieprawidłowości w następujących obszarach:**

Działania urzędu skarbowego w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych.

- nieodpisanie w terminie przez Urząd przedawnionych zaległości w związku z brakiem podejmowania bieżących czynności przez komórkę SKK w zakresie zamknięcia przerwy biegu terminu przedawnienia w aplikacji Poltax2b związanego z uprawomocnieniem się wyroku Sądu w sprawie karnej w 10 z 12 wytypowanych do kontroli przypadkach (nr dokumentu: 1632356, 2018782, 1135347, 2000890, 2011978, 2115536, 1991957, 1996775, 2156001, 2006649), w wyniku czego Urząd dokonał czynności związanych z poszukiwaniem majątku wobec zobowiązanego, co było niecelowe (1 przypadek, nr dokumentu: 1135347).

Za stwierdzone w kontrolowanym obszarze nieprawidłowości odpowiada pracownik komórki SKK bezpośrednio zaangażowany w realizowany proces - oskarżyciel skarbowy Pani [redacted]

- **uchybienia w następujących obszarach:**

Działania urzędu skarbowego w zakresie monitorowania obowiązku składania deklaracji podatkowych.

- zwłoka w czynnościach Urzędu pomiędzy datą wpływu deklaracji, a datą pierwszego

księgowania na karcie kontowej - 19 przypadków z 22 wytypowanych do kontroli dokumentów (nr: 3136658 – 60 dni, 3161509 – 36 dni, 3136660 – 60 dni, 3174873 – 42 dni, 3154541 – 44 dni, 3112063 – 37 dni, 3016058 – 70 dni, 3016056 – 70 dni, 3191090 – 658 dni, 3200663 – 80 dni, 3013895 – 80 dni, 3107869 – 68 dni, 3159048 – 101 dni, 3170967 – 119 dni, 3183661 – 153 dni, 3053362 – 158 dni, 3022006 – 189 dni, 3029321 – 211 dni, 3199807 – 371 dni).

Działania urzędu skarbowego w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych.

- zwłoka w podjęciu czynności windykacyjnych względem podatników – 3 przypadki z 23 wytypowanych do kontroli dokumentów (nr: 3186947 – 77 dni, 3053369 – 161 dni, 3052858 – 194 dni).

Urząd skarbowy zobowiązany jest do bieżącego monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji przewidzianych przepisami prawa podatkowego, podejmowania działań dyscyplinujących wobec podatników uchylających się od terminowego składania deklaracji oraz prawidłowego przeprowadzania procedury związanej z wprowadzaniem, zatwierdzaniem i księgowaniem tych dokumentów w systemach i aplikacjach funkcjonujących w urzędzie.
Celowe jest również działanie urzędu w zakresie dyscyplinowania podatników do realizacji zobowiązań podatkowych w terminach wynikających z przepisów prawa poprzez działania prewencyjne, przedegzekucyjne i egzekucyjne, adekwatnie do źródła powstania zobowiązania, jego wysokości, ryzyka niezapłacenia oraz nakładów niezbędnych do ich wygaszania mając na uwadze, rzetelność, terminowość, celowość i skuteczność działania.
Niepodjęcie działań we właściwym terminie przez urząd lub ich brak może skutkować uniknięciem wykonania ciążących na podatnikach obowiązków podatkowych w bieżącym okresie oraz może prowadzić do upływu terminu przedawnienia.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż uzyskane przez Urząd Skarbowy w Czechowicach-Dziedzicach wartości mierników: OB.SDK, RP.SDW, odbiegają od średnich wartości uzyskanych przez wszystkie urzędy skarbowe województwa śląskiego, natomiast wartość sprawozdania dla miernika RP.OZP nr 195 (na dzień 31.12.2018 r.) nie uzyskuje oczekiwanej wartości = 0,00, co nie jest zjawiskiem pozytywnym. Należy jednak zauważyć, iż miernik RP.OZP nr 196 (na dzień 31.01.2019 r.) osiągnął wartość 0,03 - bliską oczekiwanej.

Jako przyczynę ujawnionych uchybień i nieprawidłowości osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad wykonaniem zadań w obszarze objętym kontrolą wskazały: niedoetatyzowanie, obciążenie pracą oraz absencje.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 30 lipca 2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Czechowicach-Dziedzicach nie wniósł zastrzeżeń.

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

- w zakresie bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych:
  - bieżącej likwidacji zaległości przedawnionych poprzez odpisywanie w terminie przez Urząd zaległości przedawnionych powstałych w skutek zamknięcia w aplikacji Poltax2b przez komórkę SKK przerwy biegu terminu przedawnienia związanego z uprawomocnieniem się wyroku Sądu w sprawie karnej,
  - podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności windykacyjnych względem podatników,

- w zakresie monitorowania obowiązku składania deklaracji podatkowych:
  - podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności związanych z obsługą deklaracji pomiędzy datą wpływu deklaracji, a datą pierwszego księgowania na karcie kontowej,

- w zakresie uzyskania wartości mierników:
  - zbliżonej do średniej wartości wszystkich urzędów województwa śląskiego dla mierników: OB.SDK, RP.SDW,
  - bliskiej 0,00 - dla miernika RP.OZP.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmocnienie nadzoru nad komórkami kontrolowanymi, zwłaszcza nad komórką SKK i podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Jedną ze skuteczniejszych form nadzoru służbowego jest nadzór prowadzony w ramach kontroli funkcjonalnej, dokonywany poprzez umiejętny dobór zakresu oraz częstotliwości jej przeprowadzania. Tematyka kontroli winna być maksymalnie ukierunkowana na najbardziej newralgiczne obszary wynikające z zadań komórki, zarówno w obszarze zadań własnych, jak i współpracy z innymi komórkami Urzędu. W związku z powyższym, niezbędne jest również wzmożenie przez kierownictwo nadzoru nad realizacją zadań kontrolowanych komórek (zwłaszcza komórki SKK), poprzez podejmowanie adekwatnych i skutecznych działań w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej.

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.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
[redacted]
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:
1) [redacted]
Naczelnik US w Czechowicach-Dziedzicach (elektronicznie),
2) IAS w Katowicach IWW1_ aa.

Sporządzili:
- starszy ekspert skarbowy

