

Katowice, dnia 6 września 2019 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach



2401-IWW1_.0921.51.2019.16
2401-19-178058

Pani
Beata Florek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Cieszynie

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 Cieszynie w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli (28 czerwca 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Cieszynie
43-400 Cieszyn, ul. Ignacego Kraszewskiego 4

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Cieszynie – do 15 października.2018 r. Marcin Pilich,
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Cieszynie – od 16 października 2018 r. Beata Florek

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 kwietnia 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.51.2019.4 / 2401-19-107733 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

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

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 maja do 28 czerwca 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 166/2017 DIAS w Katowicach z dnia 08 listopada 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Cieszynie. Zarządzenie obowiązywało do dnia 30 września 2018 r.
- 2) Nr 124/2018 DIAS w Katowicach z dnia 25 września 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego US w Cieszynie. Zarządzenie obowiązuje do – nadal.

Zadania objęte tematyką kontroli były realizowane przez w pionie II Zastępcy Naczelnika Urzędu, którą to funkcję pełni od 20 listopada 2017 r. Pani Ewa Kosowska.

Z dniem 09 lipca 2018 r. nastąpiła zmiana na stanowisku kierownika komórki SEE:

- odwołany został Andrzej Rymarczyk,
- powołany został Krystian Wantulok (na okres 6 miesięcy jako p.o. kierownika).

Od dnia 09.01.2019 r. Krystian Wantulok pełni funkcję kierownika Działu.

W okresie objętym kontrolą zadania Działu SEE regulowały komunikaty Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

(dowód: akta kontroli str. 8/69-8/70)

Kontrola funkcjonalna

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018 r. obowiązywała decyzja nr 2/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie z dnia 21 grudnia 2017 r. Zobowiązywała ona kierowników działów, referatów i wieloosobowych stanowisk pracy do przeprowadzenia jednej kontroli w półroczu w zakresie wymienionym w katalogu (zawartym w decyzji NUS). Powyższa decyzja podobny obowiązek (tj. przeprowadzenia kontroli funkcjonalnych) nakładała na zastępców NUS. Kierownik SEE przeprowadził po 1 kontroli/półrocze. Tematyka była zgodna z tematyką określoną w decyzji NUS. Kontrole wykazały, w zakresie objętym kontrolą, prawidłową i terminową pracę skontrolowanych pracowników.

Jedna kontrola funkcjonalna (przeprowadzona w I półroczu 2018 r.) dotycząca pracy komórki egzekucji administracyjnej przeprowadzona została przez Z-cę NUS E. Kosowską – uchybień nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 8/63-8/64)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2012 r. w zakresie: „Eliminowanie przewlekłości prowadzonych postępowań stosowania środków egzekucyjnych w celu przerwania biegu przedawnienia”.

Skargi i wnioski

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2018 r. do US Cieszyn złożonych zostało 9 skarg. Żadna ze skarg nie dotyczyła pracy komórki egzekucji administracyjnej.

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie:

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 776 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 399 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 30,20% 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 26,66% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 26,03% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 40,51% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik negatywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 19,55% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik negatywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.04.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 14,02% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 16,07% - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za 04/2019, którego wartość wyniosła 771 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (849 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za 04/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 427 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (530 dnia) - 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 2.575 szt. (średnia w IAS 2.976 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.012 szt. (średnia w IAS 1.249 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.708 szt. (średnia w IAS 2.824 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.089 szt. (średnia w IAS 1.275 szt.),
 - w okresie 01.01-30.04.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 1.939 szt. (średnia w IAS 2.020 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 359 szt. (średnia w IAS 370 szt.).

2. Ustalenia szczegółowe

Zadania komórki egzekucji administracyjnej określone zostały w zarządzeniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania regulaminu Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

W indywidualnych upoważnieniach i zakresach czynności wydanych dla poszczególnych pracowników komórki SEE określone zostały uprawnienia do załatwiania / podpisywania spraw.

(dowód: akta kontroli str. 8/65-8/68)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

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

Raport 6.2.29 sporządzony 2019/05/16 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: '2407 US w Cieszynie', IS Katowice (sortowanie: kwota > 1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca). Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji. (w US Cieszyn stanowi to 3,2% badanej próby). Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 386959, 386967, 386978, 388067, 393615, 397678, 401157, 442970, 412296, 404144.

(dowód: akta kontroli str. 8/55-8/62)

Raport 6.3.30 sporządzony 2019/05/16 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', 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: '198' US: '2407 US w Cieszynie', IS Katowice (sortowanie: niezakończone, kwota > 1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca). Oceny dokonać w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji. (w US Cieszyn stanowi to 9,1% badanej próby). Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 386958, 384109, 419004, 410045, 426256, 434666, 442844, 443177, 443179, 443030.

(dowód: akta kontroli str. 8/50-8/55)

Raport 4.3.2 sporządzony w dniu 16 maja 2019. 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', US: '2407 US w Cieszynie' (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. (w US Cieszyn stanowi to 5,7% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 425678, 425673, 426303, 438658, 442966, 442941, 438448, 439593, 423311, 424471.

(dowód: akta kontroli str. 8/44-8/50)

Raport 6.4.7 –Raport sporządzony w dniu 17 maja 2019 r. - Analiza pierwszej i ostatniej czynności oraz pierwszej i ostatniej czynności środka egz. Arkusz: 7 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 zawieszane przez cały okres sprawozdawczy: 'n' Numer sprawozdania: '195', US: '2407 US w Cieszynie' (w US Cieszyn stanowi to 3% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 424578, 423635, 421778, 423356, 427511, 421629, 425852, 428702, 426925, 424294.

(dowód: akta kontroli str. 8/23-8/43)

Oświadczenie kierownika SEE dotyczące wskazania osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości skutkujące przedawnieniem zobowiązań dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str.

7/16)

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

Na podstawie przedstawionych ustaleń ocenia się *negatywnie* działalność skontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

1. W zakresie obsługi Egapoltax:

Nieprawidłowości:

- wprowadzenie TW do Egapotax po upływie (w 60% badanej próby czas przekraczał 1 miesiąc):
 - o 829 dni (sprawa 442970),
 - o 304 dni (sprawa 397678),
 - o 260 dni (sprawa 388067),
 - o 249 dni (sprawa 386958),
 - o 243 dni (sprawy 386978, 386967),
 - o 240 dni (sprawa 386959),
 - o 237 dni (sprawa 393615),
 - o 236 dni sprawy (443179, 443177),
 - o 231 dni (sprawa 442844),
 - o 206 dni (sprawa 443030),
 - o 189 dni (sprawa 419004),
 - o 183 dni (sprawa 412296),
 - o 180 dni (sprawa 401157),
 - o 136 dni (sprawa 425678),
 - o 135 dni (sprawa 425673),
 - o 123 dni (sprawa 426303),
 - o 105 dni (sprawa 434666),
 - o 86 dni (sprawa 426256),
 - o 48 dni (sprawa 438658),
 - o 44 dni (sprawa 410045),
 - o 36 dni (sprawa 442966),
 - o 35 dni (sprawa 442941);

Uchybienia:

- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń w Egapoltax sięgające:
 - o 393 dni (czynność 1214380, sprawa 423356),
 - o 109 dni (nr czynność 1276365 sprawa 442970),

- 97 dni (czynność 1197890, sprawa 421629),
- 77 dni (nr czynność 1282965 sprawa 442966),
- 52 dni (czynność 1276850, sprawa 397678),
- 43 dni (czynność 1292734 sprawa 401157),
- 40 dni (czynność 129030, sprawa 427511),
- 35 dni (czynność 129285, sprawa 442970);
- błędne odnotowywanie zdarzeń:
 - błędny zapis dotyczący OSW - czynność 1212952 (sprawa 424294), czynność 1222804 (sprawa 423356),
 - błędna data zdarzenia POZ do czynności 5231081 (sprawa 426925),
 - błędna data doręczenia TW odnotowana w Egapoltax – sprawy: 428702, 442966, 438448, 425678, 425673, 443030, 425678, 397678,
 - odnotowanie w Egapoltax nieprawidłowych dat zdarzenia POT, OSW (nr czynn. 1230698, sprawa 428702),
 - nieprawidłowe, 2 krotne odnotowanie w Egapoltax tego samego zdarzenia – POZ (do czynn. 1285642, sprawa 421629, do czynn. 1290305, sprawa 427511),
 - pomyłka przy wprowadzaniu dat doręczenia POT, POZ (sprawa 427511),
 - brak uzasadnienia do odnotowanego w Egapoltax PON (czynność 1222804, sprawa 423356),
 - brak POZ, OSW do czynności 5229193, 5229200 (sprawa 421778),
 - brak OSW do czynności 5236493, 5235542, 5235125 (sprawa 423635);
- brak odnotowania w Egapoltax zdarzenia OSW (czynność 1212952, sprawa 424294);
- odnotowano doręczenie TW w Egapoltax po upływie 796 dni (sprawa 397678);
- brak odnotowania INFZ (Ognivo) – sprawy: 386959, 424471, 442941, 442966, 438658, 443030, 443179, 443177, 442844, 412296, 442970, 401157, 386978, 386967, 426303, 438448;
- brak odnotowania INFZ (JPK) – sprawa: 438658;
- nieprawidłowe odnotowanie czynności w Egapoltax /jest SRSM, winno być RNDC/ - sprawa 423635;
- brak odnotowania zawieszenia (sprawa 384109, 439593);

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Nieprawidłowości:

- nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu czynności - czynności podjęto po upływie:
 - 347 dni (sprawa 397678),
 - 267 dni (sprawa 388067),
 - 259 dni (sprawa 443179),
 - 251 dni (sprawa 386978),
 - 250 dni (sprawa 386959, 386967),
 - 242 dni (sprawa 443030, 443177),
 - 238 dni (sprawa 393615),
 - 232 dni (sprawa 442844),
 - 190 dni (sprawa 401157),
 - 183 dni (sprawa 412296),
 - 146 dni (sprawa 425678),
 - 145 dni (sprawa 425673),
 - 126 dni (sprawa 438658),
 - 124 dni (sprawa 426303) dni od daty wpływu;
- przerwa w podejmowaniu czynności wynosząca:
 - 1035 dni (sprawa 388067),
 - 1030 dni (sprawa 386959),
 - 1029 dni (sprawa 386978),

- 971 dni (sprawa 393615),
 - 895 dni (sprawa 386967),
 - 777 dni (sprawa 401157),
 - 630 dni (sprawa 397678),
 - 454 dni (sprawa 412296),
 - 398 dni (sprawa 404144),
 - 356 dni (sprawa 421778),
 - 346 dni (sprawa 423311),
 - 330 dni (sprawa 423635),
 - 273 dni (sprawa 423356),
 - 244 dni (sprawa 427511),
 - 241 dni (sprawa 426925),
- zwłoka w podejmowaniu czynności skutkująca przedawnieniem należności /wierzyciel Poczta Polska S.A./:
 - w 2016 r. w kwocie 204 zł oraz w 2019 r. w kwocie 652,80 zł (sprawa 386959),
 - w 2016 r. w kwocie 204 zł oraz w 2019 r. w kwocie 652,80 zł (sprawa 386967),
 - w 2019 r. w kwocie 856,80 zł (sprawa 386978),
 - w 2016 r. w kwocie 204 zł oraz w 2019 r. w kwocie 652,80 zł (sprawa 388067),
 - w 2019 r. w kwocie 224,40 zł (sprawa 442844),
 - w 2019 r. w kwocie 18,70 zł (sprawa 443179);
 - dokonanie pierwszej czynności po upływie 829 dni od daty wpływu pomimo wskazania przez wierzyciela pracodawcy zobowiązanej, co skutkowało bezskutecznością ZWZP (sprawa 442970),
 - brak potwierdzenia doręczenia TW (zpo) (sprawa: 401157, 438448);
 - nie wykorzystano informacji z:
 - Ogniva (sprawa 424471, 426303, 412296, 401157, 386978, 386967),
 - z PIT-36 (sprawa 424471),
 - z PIT-37 (sprawa 442966),
 - Ogniva, Poltax (438658, 442966);
 - brak weryfikacji Ognivo (sprawa 393615, 388067),
 - brak potwierdzenia weryfikacji JPK (sprawy nr 421629, 424578);

Uchybienia:

- błędna data doręczenia TW odnotowana na TW – sprawy: 428702, 425852, 421629, 427511, 423356, 424471, 439593, 442966, 424578, 424294, 426303, 438448, 425678, 442970, 397678;
- brak dokumentów związanych z weryfikacją JPK do czynności 1228165 (sprawa 425852);
- brak weryfikacji CEPIK (sprawa 426303, 423311), KW (sprawa 426303, 423311);
- zwłoka w wykorzystaniu informacji o zatrudnieniu wynosząca 2 miesiące (sprawa 423311);
- zwłoka w wykorzystaniu informacji z:
 - PIT-11C wynosząca 4 miesiące (sprawa 443179),
 - PIT-40A wynosząca 4 miesiące (sprawa 443177),
 - Ogniva wynosząca 3 miesiące (sprawa 443177),
 - PIT-11 wynosząca 4 miesiące (sprawa 442844),
 - PIT wynosząca 3 lata (sprawa 386978),
 - PIT-40A wynosząca 3,5 roku (sprawa 386959),
 - PIT-37 wynosząca 3 lata (sprawa 386967);
- zwłoka sięgająca 10 miesięcy w wydaniu postanowienia o zawieszeniu postępowania w związku z wydaniem decyzji ulgowej (ratalnej) oraz późne odnotowanie tego zdarzenia w Egapoltax (sprawa 425852);

- znaczne opóźnienie – sięgające 10 miesięcy, na ponaglenie banku o odpowiedź w sprawie zajęcia rachunku bankowego (sprawa 424578);
- brak ponaglenia dłużnika zajętej wierzytelności: czynność 1211360 (sprawa 424471), czynność 5235125, 5235542 (sprawa 423635),
- zwłoka w wyjaśnieniu niezgodności danych dot. ZRBA wynosząca 4 miesiące (sprawa 438658);
- brak dalszych czynności dotyczących prowadzonej egzekucji z nieruchomości (sprawa 425678, 425673);
- postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego wydano po:
 - o 2 miesiącach (sprawa 426256),
 - o 2,5 miesiąca (sprawa 410045),
 - o 5 miesiącach (sprawa 419004),
 od daty wpływu wniosku wierzyciela,
- zwłoka w wydaniu postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego sięgająca 13 miesięcy (sprawa 384109);
- brak wniosku wierzyciela potwierdzającego odnotowanie zawieszenia (sprawa 386958);
- brak zapytania do wierzyciela w trybie art. 36 upea w związku z systematycznymi wpłatami zobowiązanej (sprawa 397678);
- dokonanie ZRBA pomimo negatywnej odpowiedzi z Ogniva (sprawa 397678);
- brak dalszych czynności dotyczących zajętej nieruchomości (sprawa 397678);
- zwłoka w podjęciu czynności dotyczących zajętych udziałów w spółce z o.o. sięgająca 2 lat (sprawa 397678);
- zwłoka w wydaniu postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego wynosząca: 28 miesięcy (sprawa 388067, 386967, 386959), 40 miesięcy (sprawa 386978);
- brak daty doręczenia na TW (sprawa 425678, 425673).

3. Inne:

Nieprawidłowości:

- brak oryginału TW (duplikat - uzupełniono w trakcie kontroli) (sprawa 386958).

Uchybienia:

- brak dokumentu potwierdzającego odnotowanie INFZ (sprawa 404144, 412296, 401157, 397678, 393615, 388067, 386967, 386959);
- brak informacji na temat ustaleń dokonanych w ramach czynności „ustalenie informacji o zobowiązany”: czynność 1211059 (sprawa 424294), czynność 1230697 (sprawa 428702), czynność 1220123 (sprawa 425852), czynność 1196800 (sprawa 421629), czynność 1226034, 1277393 (sprawa 427511), czynność 1197217 (sprawa 421778);
- brak RNDC sporządzonego na właściwym formularzu: czynność 1232793 (sprawa 424294), czynność 1220123 (sprawa 425852), czynność 1227446 (sprawa 421629), (sprawa 404144, 412296, 397678, 386978, 386967);
- brak w aktach dokumentu dotyczącego UZJ (uchylanie zajęcia rachunku bankowego) po czynności 1277649 (sprawa 428702);
- zwłoka w wysyłce zajęcia do zobowiązanej (po 17 dniach od wydania zawiadomienia o zajęciu) (sprawa 427511);
- brak potwierdzenia przekazania akt sprawy: z US Żywiec (sprawa 442941), z US Piekary Śl. sprawa (425678, 425673);
- brak wyszczególnienia na zpo nr TW (sprawa 425678, 425673);
- niekompletna informacja na zpo dotycząca nr wysłanych TW (sprawa 425852),
- brak daty wysyłki korespondencji, brak daty i podpisu os. sporządzającej (sprawa 386959, 443179, 442844, 384109, 386978, 386967, 419004, 388067);

- brak daty i podpisu os. sporządzającej postanowienie (sprawa 426256);
- brak daty wysyłki postanowienia (sprawa 434666, 410045);
- na dwóch kontrolach funkcjonalnych brak nadanego nr kontroli funkcjonalnej, świadczącego o odnotowaniu we właściwej ewidencji;
- upoważnienie dla kierownika komórki SEE nr 104/2018 nie zostało podpisane przez upoważnionego.

Ponadto zauważa się, iż z przeprowadzonego przez pracowników działu SEE remanentu niezakończonych tytułów wykonawczych wynika brak 72 szt. TW na dzień 18.06.2019 r. O wynikach przeprowadzonej inwentaryzacji Dyrektor IAS został poinformowany pismem z dnia 19.06.2019 r. znak 2407-SEE.711.2086.2019 UNP 2401-19-094253.

Ujawnione nieprawidłowości mają istotne znaczenie dla oceny funkcjonowania organu egzekucyjnego z punktu widzenia obszaru objętego kontrolą (bezczynność organu skutkująca w skrajnych przypadkach przedawnieniem zobowiązań, długotrwałość prowadzenia postępowania egzekucyjnego, brak skutecznego poszukiwania majątku), gdyż stanowią one naruszenie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Jednocześnie mogą one spowodować/powodują następstwa w aspekcie finansowym oraz wpłynąć negatywnie na efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Podkreślenia wymaga, iż uzyskane przez kontrolowaną jednostkę wyniki, w zakresie skuteczności podejmowanych działań znajdują odzwierciedlenie w poziomie miernika efektywności egzekucji EFE, który w okresie I-XII/2018 r. oraz I-IV/2019 kształtował się na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. Ponadto wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych ogółem w ww. okresie 2019 r. również kształtował się na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. Jednocześnie obciążenie pracą w komórce SEE było niższe niż średnia wojewódzka /zarówno ilość TW do załatwienia jak i ilość TW załatwionych/. Powyższe negatywnie wpływa na ocenę zadań realizowanych przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w odniesieniu do celów wynikających z kierunku działania i rozwoju KAS.

Z dokonanych ustaleń wynika, że nadzór służbowy prowadzony w ramach kontroli funkcjonalnej przez Zastępcę Naczelnika P. Ewę Kosowską oraz Kierownika Działu SEE P. Krystiana Wantuloka /Andrzeja Rymarczyka w zakresie zadań poddanych kontroli był realizowany, jednakże jego skuteczność należy uznać za niewystarczającą. Rozważenia wymaga również dobór tematyki kontroli funkcjonalnych – tematyka kontroli winna być maksymalnie ukierunkowana na kontrolę najbardziej newralgicznych obszarów wynikających z zadań komórki egzekucyjnej. Podkreślenia wymaga, że w celu zapewnienia skuteczności procesu egzekucji niezbędnym jest szybkie i systematyczne podejmowanie czynności egzekucyjnych zmierzających do zastosowania i realizacji środków egzekucyjnych, a w sytuacji ich bezskuteczności kończenie postępowań. W związku z powyższym, niezbędne jest również wzmocnienie nadzoru przez kierownictwo nad realizacją zadań kontrolowanej komórki, w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność należy przypisać pracownikom bezpośrednio zaangażowanym w realizowane procesy oraz osobom nadzorującym realizację ww. działań, tj.:

- Pani Beata Florek - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Cieszynie (za okres od 16.10.2018 r.),
- Pan Marcin Pilich - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Cieszynie (za okres od 18.09.2017 r. do 15.10.2018 r.),
- Pani Ewa Kosowska - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie (za okres od 20.11.2017 r.),
- Pan Andrzej Rymarczyk - Kierownik Działu SEE (za okres do 09.07.2018 r.),
- Pan Krystian Wantulok – Kierownik Działu SEE (za okres od 09.07.2018 r.).

Osobami odpowiedzialnymi za zwłokę w podejmowaniu czynności skutkująca przedawnieniem należność [REDAKTOWANE] są:

- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
- w 2016 r. kwota 204 zł oraz w 2019 r. kwota 652,80 zł (sprawa 386959),
- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
- w 2016 r. kwota 204 zł oraz w 2019 r. kwota 652,80 zł (sprawa 386967),
- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
Ilona Kocur – kontroler skarbowy
Alicja Branna-Burzywoda – starszy kontroler skarbowy
- w 2019 r. kwota 856,80 zł (sprawa 386978),
- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
Ilona Kocur – kontroler skarbowy
Alicja Branna-Burzywoda – starszy kontroler skarbowy
w 2016 r. kwota 204 zł oraz w 2019 r. kwota 652,80 zł (sprawa 388067),
- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
Ilona Kocur – kontroler skarbowy
Alicja Branna-Burzywoda – starszy kontroler skarbowy
- w 2019 r. w kwocie 224,40 zł (sprawa 442844),
- o kierownik Działu SEE Andrzej Rymarczyk/Krystian Wantulok
Ilona Kocur – kontroler skarbowy
Alicja Branna-Burzywoda – starszy kontroler skarbowy
- w 2019 r. w kwocie 18,70 zł (sprawa 443179).

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 06 sierpnia 2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Cieszynie 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,
- rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym,
- wzmocnienia 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 nieprawidłowości i 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 Beata Florek
Naczelnik US w Cieszynie (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWW1_aa.

Sporządzili:

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