



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

URZĄD SKARBOWY
w Siemianowicach Śląskich

dnia 2021-11-05 (25)
14927

WPLYNEŁO E-PUAP/SZD/FAKSEM

UNP..... ZAŁ.....

UNP: 2401-21-229247

Katowice, 5 listopada 2021 roku

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.53.2021.14

Kontakt: Małgorzata Majewska
starszy ekspert skarbowy
tel.: (32) 207 60 94
email:
malgorzata.majewska3@mf.gov.pl

Pani Monika Flisowska
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Siemianowicach Śląskich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 poz. 224), w trybie zwykłym.

Kontrolą objęto okres od 01.03.2020 r. do dnia kontroli (kontroli podlegał przebieg całego postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułów wykonawczych czynnych i zawieszonych na dzień kontroli oraz zakończonych w okresie objętym kontrolą).

I. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich
ul. Śląska 84 41-100 Siemianowice Śląskie

II. Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani Ilona Woźna Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich od 15.06.2019 r. do 15.05.2020 r.,

Pani Monika Flisowska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich od 16.05.2020 r. do nadal.

III. 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 31 sierpnia 2021 r. nr 2401-IWW1.0921.53.2021.4 (2401-21-184714) kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1):

- Katarzyna Bytom – starszy ekspert skarbowy,
- Małgorzata Majewska – starszy ekspert skarbowy,

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 1 do 10 września oraz od 27 września do 4 października 2021 r.

IV. Zakres kontroli, okres objęty kontrolą

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

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą organizację ww. Urzędu określało Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (w skrócie DIAS) w Katowicach nr 28/2019 z 28.10.2019r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich wraz z zarządzeniami zmieniającymi tj. nr 43/2020 z 25.02.2020r., nr 123/2020 z 4.08.2020r., nr 152/2020 z 21.08.2020r. i 14/2021 z 28.01.2021r., 71/2021 z 01.06.2021r.

Kontrole funkcjonalne w zakresie objętym kontrolą

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2020 i 2021 r. obowiązywała procedura sprawowania kontroli funkcjonalnej określona na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich Rafał Kandzia 01 marca 2019 r. zatwierdził w procedurze następujące tematy kontroli dla komórki SEE:

- a) Prawidłowość w tym terminowość załatwiania spraw;
- b) Prawidłowość, w tym terminowość wprowadzania i zatwierdzania danych w aplikacjach komputerowych, zgodnie z nadanymi uprawnieniami;
- c) Podpisywanie pism „z upoważnienia Naczelnika US w Siemianowicach Śląskich”, zgodnie z udzielonymi upoważnieniami.

W zakresie liczby i efektywności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w odniesieniu do kontrolowanego obszaru ustalono, że w okresie od marca 2020 r. do dnia kontroli zostały udokumentowane kontrole przeprowadzone przez: kierownika Referatu SEE – 7 kontroli w dniach 30.03.2020r., 16.11.2020r., 30.12.2020r., 29.03.2021r., 14.06.2021r. i 30.06.2021r., oraz Naczelnika Urzędu – 1 kontrola w dniu 30.06.2021r. nie formułując zaleceń (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości).

Wszystkie kontrole funkcjonalne udokumentowane w roku 2020 i 2021 przez kierownika SEE oraz Naczelnika Urzędu były zgodne z tematyką określoną w załączniku nr 1 do Decyzji nr 3/2019 DIAS z 2019 roku. Przeglądu procedur dokonał kierownik SEE w dniach 14.01.2020r., 20.07.2020r., 08.01.2021r., 19.07.2021r. (nie dokonywano korekty procedur).

(dowód akta kontroli str. 89-98)

Kontrole zewnętrzne

Ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2017 r. przez pracowników IAS w Katowicach w temacie „Współpraca organu egzekucyjnego z wierzycielami”.

Skargi i wnioski

Z uzyskanej informacji wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły żadne skargi na działanie NUS dotyczące organu egzekucyjnego.

(dowód akta kontroli str. 85-88)

Ustalenia szczegółowe

W okresie objętym kontrolą funkcjonowanie Działu Egzekucji Administracyjnej regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- Komunikat Nr 6/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 03.04.2018r. w sprawie zasad organizacji pracy i przydziału spraw w komórce egzekucji US w Siemianowicach Śląskich,
- Zarządzenie DIAS w Katowicach nr 23/2019 z dnia 28.02.2019r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
- Decyzja Nr 4/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 28 lutego 2020r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich,
- Decyzja Nr 5/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 2 czerwca 2020r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich,
- Decyzja Nr 6/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 19 czerwca 2020r. w sprawie powołania Komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzja Nr 8/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 1 lipca 2020r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich,
- Decyzja Nr 9/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 17 września 2020r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich,

- Decyzja Nr 11/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 2 listopada 2020r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich,
- Decyzja Nr 2/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 26 stycznia 2021r. w sprawie organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich.
- Decyzja Nr 4/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 2 marca 2021r. w sprawie powołania Komisji ds. likwidacji towarów.
- Decyzja Nr 9/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 24 września 2021r. w sprawie zasad organizacji pracy referatu egzekucji administracyjnej w US w Siemianowicach Śląskich.

Informacje na temat organizacji pracy w obszarze objętym kontrolą, w tym uregulowań wewnętrznych, zakresów obowiązków i uprawnień pracowników zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 14-32)

Dodatkowych informacji w zakresie sposobu sprawowania nadzoru kierownika komórki nad pracownikami, efektywności i celowości podejmowania działań, fluktuacji zatrudnienia w komórce SEE oraz absencji udzielił kierownik Referatu SEE.

(dowód: akta kontroli str. 99-102)

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocenię poddano:

- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. (sprawozdanie 225), którego wartość wyniosła 635 dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (879 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., którego wartość wyniosła 520 dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (760 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. (sprawozdanie 225), którego wartość wyniosła odpowiednio 595 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (651 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 505 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (563 dni) - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. (sprawozdanie 225), której wartość wyniosła odpowiednio 16,79% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 18,62% - wskaźnik negatywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., której wartość wyniosła odpowiednio 29,70% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 36,62% - wskaźnik negatywny,

- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. (sprawozdanie 225), której wartość wyniosła odpowiednio 8,97 % na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 8,05% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., której wartość wyniosła odpowiednio 25,66% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 16,88% - wskaźnik pozytywny,
- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. (sprawozdanie 225)
liczba TW do załatwienia na osobę wyniosła 3.283 szt. (średnia w IAS 2.872 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę wyniosła 551 szt. (średnia w IAS 535 szt.).
 - w okresie 01.01-31.12.2020 r.
liczba TW do załatwienia na osobę wyniosła 3.696 szt. (średnia w IAS 3.489 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę wyniosła 1.098 szt. (średnia w IAS 1.278 szt.).

Ocena działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

1. Weryfikacja raportów z programu Whtax

Sprawy poddane weryfikacji wytypowane zostały w oparciu o raporty z hurtowni Whtax:

a) arkusz 4.3.2 Lista tytułów wykonawczych według zadanych kryteriów

Uwagi dotyczące sporządzenia raportu:

Numer sprawozdania: 225 (aktualny na dzień sporządzenia programu).

Rodzaj zobowiązanego : 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony'

Sortowanie: kod klasyfikacji spraw: "wszystkie", /bez tytułów w rekwizycji,/

Oceny dokonać w oparciu o wytypowane maksymalnie 15 TW otwartych z datą wpływu marzec 2020 r. (z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne”) oraz 5 TW SM zawieszonych (z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne”).

Do kontroli wytypowano:

- tytuły wykonawcze otwarte o nr: `

- tytuły wykonawcze zawieszono o nr: `

(dowód: akta kontroli str. 103-214)

b) arkusz 6.4.7 Analiza pierwszej i ostatniej czynności oraz pierwszej i ostatniej czynności środka egzekucyjnego. Zestawienie tytułów wykonawczych według upływu czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (tytuły wykonawcze niezakończone na koniec okresu sprawozdawczego).

Parametry raportu:

Numer sprawozdania: 225 aktualny na dzień sporządzenia programu.

Czy uwzględniono tytuły wykonawcze zawieszono przez cały okres sprawozdawczy: 'n'

Sortowanie: data wykonania ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny, kod klasyfikacji spraw SM i Cl.

Oceny dokonać w oparciu o wytypowane **10** pozycji, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny a datą końca okresu sprawozdawczego jest najdłuższy.

Do kontroli wytypowano:

- tytuły wykonawcze o nr:

(dowód: akta kontroli str. 215-278,281)

2. Ocena zasadności stosowania art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Na podstawie ewidencji prowadzonych w urzędzie skarbowym ustalono, że w okresie objętym kontrolą zobowiązani wnioskowali o zwolnienie spod egzekucji określonych składników majątku. Oceny zasadności stosowania art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (zwanej dalej upea) dokonano w oparciu o rozstrzygnięcia wydane w 2020 r. i do dnia 01.09.2021 r. do kontroli wytypowano wszystkie sprawy za ww. okres (łącznie 7 spraw).

(dowód: akta kontroli str. 279-280).

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 **pozytywnie z nieprawidłowościami** 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 130 dni /czynność /.

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Nieprawidłowości:

- przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych:
 - o 545 dni /sprawa /,
 - o 316 dni /sprawa /,
 - o 538 dni /sprawa /,
 - o 281 i 195 dni /sprawa /,
 - o 314 dni /sprawa /,
 - o 215 i 207 dni /sprawa /,
 - o 463 dni /sprawa /,
 - o 555 dni /sprawa /,
 - o 380 dni /sprawa /,

- 359 dni /sprawa /,
 - 250, 379, 313 i 359 dni /sprawa /,
 - 271 dni /sprawa /,
 - 430 dni /sprawa /,
 - 408 dni /sprawa /,
 - 400 dni /sprawa /,
 - 371 dni /sprawa /,
 - 388 dni /sprawa /,
 - 366 dni /sprawa /,
 - 357 dni /sprawa /,
 - 368 dni /sprawa /,
- opóźnienie w podjęciu pierwszej czynności, dotyczy należności ZUS:
 - 539 dni /sprawa /,
 - 477 dni /sprawa /,
 - zwłoka w zastosowaniu środka egzekucyjnego do znanego organowi majątku:
 - opóźnienie w wykorzystaniu informacji z PIT-11 za 2019 r. 229 dni, PIT-11 za 2020 r. 225 dni oraz brak wykorzystania informacji z PIT-11 za 2019 r. (2 deklaracje z niskim dochodem) /sprawa /,
 - opóźnienie w wykorzystaniu informacji z PIT-11 za 2019 r. i 2020 r. 449 dni (ten sam pracodawca) /sprawa /,
 - opóźnienie w wykorzystaniu informacji z PIT-11 za 2019 r. i 2020 r. 401 dni (ten sam pracodawca) /sprawa /,

Uchybienia:

- opóźnienie we wprowadzeniu TW do Egapoltax wynosząca 64 dni robocze /sprawa /,
- zwłoka w wystosowaniu pisma dotyczącego braku realizacji zajęcia w związku z realizacją ADN 523 dni /sprawa /, 198 dni /sprawa /.

Z oświadczenia złożonego 21.09.2021 r. przez kierownika Referatu SEE wynika, że na dzień 1.09.2021 r. wszystkie tytuły wykonawcze, które wpłynęły do dnia 1.08.2021r. zostały wprowadzone do Egapoltax. W toku kontroli tylko w jednym przypadku odnotowano opóźnienie we wprowadzeniu tytułu wykonawczego do systemu - wynoszące 64 dni robocze. W przedmiotowej sprawie kierownik referatu złożyła wyjaśnienia, z których wynika że zwłoka we wprowadzeniu tytułu była spowodowana wprowadzeniem na terenie kraju stanu epidemii i skierowaniem części pracowników do pracy zdalnej. W przeprowadzonym przez pracowników referatu SEE w dniu 21.06.2021r. remanencie niezakończonych tytułów wykonawczych stwierdzono brak trzech tytułów wykonawczych z czego na dzień 4.10.2021r. do wyjaśnienia pozostała sprawa o nr prowadzona na wniosek wierzyciela cywilnoprawnego.

(dowód akta kontroli str. 99-102)

W badanych przypadkach organ egzekucyjny dokonywał poszukiwania majątku podlegającego zajęciu. Z analizy sporządzonej na podstawie danych z hurtowni Whtax wynika, że w kontrolowanym referacie miernik CTP (średni czas trwania postępowania egzekucyjnego) w

latach 2019 i 2020 jest znacznie krótszy niż średnia uzyskana przez urzędy skarbowe woj. śląskiego. Brak jest również uwag do działań podejmowanych w celu poszukiwania majątku podlegającego egzekucji.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które nie spowodowały 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 spraw. Na podstawie Whtax ustalono, że w okresie 01.01-30.07.2021 r. organ egzekucyjny posiadał do załatwienia 3.283 tytuły wykonawcze na pracownika (średnia w IAS 2.872), przy czym zakończył 551 spraw w przeliczeniu na osobę (średnia w IAS 535).

W związku z powyższym, uwzględniając ilość i wagę poczynionych ustaleń oraz skutki ich wystąpienia, wskazana powyżej ocena działalności Urzędu w obszarze egzekucji administracyjnej jest adekwatna do podjętych ustaleń.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanej komórki organizacyjnej.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 21.10.2021 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich 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 procedur określonych w *Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2019 r.
2. Wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - zapobieganie powstawaniu nieuzasadnionych przerw w podejmowaniu czynności egzekucyjnych,
 - podejmowanie bez zbędnej zwłoki czynności egzekucyjnych,
 - niezwłoczne zastosowanie środka egzekucyjnego do znanego organowi majątku,
 - bieżące monitorowanie realizacji zajęć, do których nastąpił zbieg egzekucji,
 - terminowe wprowadzenie tytułów wykonawczych do Egapoltax,
 - odnotowywanie bez zbędnej zwłoki zdarzeń w Egapoltax.

Ponadto polecam wzmożenie działań w ramach nadzoru poprzez prowadzenie adekwatnej i skutecznej kontroli funkcjonalnej w obszarze objętym 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.

O rezultatach wdrożenia poleceń pokontrolnych proszę poinformować w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Podstawa prawna

Art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Zastępca Dyrektora
Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

- 1) adresat - elektronicznie
- 2) aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.

