



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 22 maja 2019 r.

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_.0921.37.2019.14



Pani
Ewa Zakrzewska
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Tarnowskich Górach

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 Drugim Urzędzie Skarbowym w Katowicach w zakresie:

Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018r. do dnia rozpoczęcia kontroli (tj. 20.02.2019r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach
42-600 Tarnowskie Góry, ul. Opolska 23

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik US – Ewa Zakrzewska /od dnia 15.07.2014r. do nadal/

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 18.02.2019r. nr 2401-IWW1_.0921.37.2019.2 / 2401-18-143272 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1):

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 20.02.2019r. do 25.02.2019r. oraz od 27.02.2019r. do 22.03.2019r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 za 2019r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

Zadania objęte tematyką kontroli realizowane są zgodnie z zarządzeniem nr 111/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21.07.2017r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach przez Dział Egzekucji Administracyjnej (skrót obecnie: SEE, wcześniej: EA), znajdujący się w pionie I Zastępcy Naczelnika US w Tarnowskich Górach. Kierownikiem komórki jest p.

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.

Zgodnie z Procedurą 6/2018 Dział Egzekucji funkcjonuje jako jeden zespół podzielony na 5 grup. Zadania poszczególnych grup szczegółowo wymienione zostały w ww. procedurze.

W zakresie zadań poszczególnych grup znajduje się m.in.:

- 1 grupa – obsługa nowo wprowadzonych tytułów, przeglądanie baz danych, dokonywanie adnotacji w raporcie sprawy, stosowanie pierwszych środków egzekucyjnych np. zajęć, ocena ryzyka załatwienia sprawy,
- 2 grupa – kompletowanie, przydzielanie, odbierania i rozliczanie służb dla poborców, kwalifikacja spraw do umorzenia, zwrotów bądź do dalszego procedowania, aktualizacja stanu zadłużenia w oparciu o noty korygujące wierzycieli, w tym kończenie spraw zapłaconych bądź wycofanych,
- 3 grupa – kończenie biegu spraw wynikających z innych przesłanek – umorzenia, zawieszenia, wstrzymania biegu sprawy, rozpatrywanie wpływających środków zaskarżenia, obsługa korespondencji z wierzycielami i monitoring spraw przedawnionych,
- 4 grupa – obsługa finansowa, rozliczanie przelewów zawierających uzyskane kwoty na wykonane zajęcia, uzgadnianie sald i rozliczeń z wierzycielami,
- 5 grupa – obsługa kancelaryjna działu EA, realizacja zadań z zakresu MRK.

W ww. procedurze wskazano również, iż skład osobowy poszczególnych grup może być zmienny, z uwagi na spiętrzenie obowiązków w danym obszarze.

(dowód: akta kontroli str. 25 i 166)

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, pismem z dnia 19.03.2019r., złożyła kierownik działu SEE –

(dowód: akta kontroli str. 158-164)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z przedłożoną „Książką kontroli” Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach w 2018 roku przeprowadzono 1 kontrolę instytucjonalną, która nie dotyczyła zakresu niniejszej kontroli. W zakresie egzekucji, ostatnia odnotowana kontrola przeprowadzona została w 2017r.

(dowód: akta kontroli str. 166)

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

Kontrole funkcjonalne w 2018r. przeprowadzono w ilości i zakresach zgodnie z postanowieniami aktów prawa wewnętrznego tj. Decyzją nr 2/2017 Naczelnika US w Tarnowskich Górach z dnia 21.12.2017r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach w 2018r.

Kontrole dot. komórki SEE w 2018r. przeprowadzone zostały przez:

1. Kierownika działu SEE – w zakresie:
 - „Prawidłowość, w tym terminowość załatwiania środków zaskarżenia oraz pism wierzycieli kierowanych do tutejszego Urzędu,
 - „Prawidłowość, w tym terminowość wprowadzania tytułów wykonawczych JST,
 - „Prawidłowość, w tym terminowość wprowadzania tytułów dot. spraw egzekucyjnych celnych oznaczonych symbolem CL”,
 - „Prawidłowość, w tym terminowość realizacji zapytań wierzycieli o ich sprawy egzekucyjne”;
 - „Terminowość przekazywania spraw do załatwienia zgodnie z właściwością w okresie kontrolowanym”;
2. I Zastępcę NUS – w zakresie:
 - „Podpisywanie pism z up. NUS w TG, zgodnie z udzielonymi upoważnieniami czynności kierownika SEE),
 - „Realizacja szkoleń wewnętrznych zgodnie z zakresem rzeczowym komórki”,
 - „Terminowości sporządzania sprawozdawczości z zakresu działania komórki”.

(dowód: akta kontroli str.166)

Skargi i wnioski

Na podstawie przedłożonej ewidencji skarg, wniosków i petycji wynika, iż w 2018r. nie odnotowano żadnej skargi dot. kontrolowanej komórki.

2. Ustalenia szczegółowe

1) Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie.

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 792 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS /898 dnia/ - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 519 dnia tj. na poziomie powyżej średniej w IAS /464 dnia/ - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., którego wartość wyniosła odpowiednio 39,05% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 39,09% /wskaźnik negatywny/,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., której wartość wyniosła odpowiednio 48,01% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 45,20% /wskaźnik pozytywny/,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r., której wartość wyniosła odpowiednio 25,89% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 26,62% /wskaźnik negatywny/,
- wykonanie miernika PE.CTP ogółem za 01/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 852 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS /916 dnia/ - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za 01/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 631 dnia tj. na poziomie powyżej średniej w IAS /621 dnia/ - wskaźnik negatywny,

- wykonanie miernika PE.EFE za 01/2019, którego wartość wyniosła odpowiednio 2,64% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 3,91% /wskaźnik negatywny/,
 - realizację TW ogółem za 01/2019, której wartość wyniosła odpowiednio 6,24% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 4,84% /wskaźnik pozytywny/,
 - efektywność TW ogółem za 01/2019, której wartość wyniosła odpowiednio 1,82% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej odpowiednio 2,47% /wskaźnik negatywny/,
 - obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie 01.01-31.12.2017r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.905 szt. (średnia w IAS 2.953 szt.),
liczba TW do załatwionych na osobę w US wyniosła 1.256 szt. (średnia w IAS 1.239 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.033 szt. (średnia w IAS 2.824 szt.),
liczba TW do załatwionych na osobę w US wyniosła 1.456 szt. (średnia w IAS 1.275 szt.).
- (dowód: akta kontroli str. 166)*

2) Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli.

Łącznie kontroli poddano 43 tytuły wykonawcze (w tym 3 zagubione TW tylko w oparciu o system Egapoltax), wytypowane 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: 297960, 304364, 347344, 341106, 353611, 362640, 369101, 0537, 368501, 371584, z uwagi na brak 3 TW dobrano TW o nr 371896, 375932, 375846.

(dowód: akta kontroli str.:166)

- **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 poprzedzający rozpoczęcie kontroli /sortowanie: niezakończone, kwota>1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/.
Do badania wybrano po dwa najstarsze TW (wg daty wpływu do US), niezakończone i niezawieszone na koniec okresu sprawozdawczego z każdego kodu klasyfikacji spraw (raport zawierał tylko kody CL, SM, W, W1, SW).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 421185, 421186, 420562, 419855, 394617, 424977, 414180, 422273, 417974, 425133.

(dowód: akta kontroli str.:166)

- 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: 412341, 411975, 412406, 411698, 412971, 412957, 420035, 408751, 408767, 420228.

(dowód: akta kontroli str.:166)

- 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 : '195' /sortowanie: data utworzenia i data wykonania i czynności 2018 i 2019, brak i czynności uznanej za środek egzekucyjny, SM1-8, kwota>1000, niezawieszone/.

Oceny dokonać w oparciu o wytypowane 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: 410065, 413353, 413893, 414829, 415803, 416169, 416420, 416556, 417756, 417912.

(dowód: akta kontroli str. 166)

Z uwagi na stwierdzone opóźnienia we wprowadzeniu ww. tytułów wykonawczych do Egapoltax, kontrolą w zakresie terminowości rejestracji objęto:

- 18 TW własnych wytypowanych przy wykorzystaniu hurtowni whtax, w których odnotowano najdłuższy upływ czasu pomiędzy wpływem a rejestracją,
- 55 TW, które wpłynęły w dniu do US 30.10.2018r. (losowo wybranym) przekazane do realizacji przez komórkę SWS,
- 52 TW wystawione i przekazane w dniu 30.10.2018r.(losowo wybranym) do realizacji przez komórkę SEW.

(dowód: akta kontroli str. 136-152, 154-157, 166)

3) Opis spraw.

W zakresie obsługi Egapoltax:

- opóźnienie we wprowadzeniu TW do Egapoltax wynoszące:

tytuły podatkowe (SM, SI, CL) bez historii z innego US

- o 3-5 dni /nr TW 417756, 413353, 416420/,
- o 13 dni nr TW 416556, 413893,
- o 106 dni nr TW 420647, 420648,
- o 160 dni nr TW 416169, 416168, 416170, 416171,
- o 240 dni nr TW 420228,
- o 318 dni nr TW 420035,

tytuły podatkowe (SM, SI, CL) z historią z innego US

- o 106 dni nr TW 420562,
- o 195 dni nr TW 412957,

- 404 dni nr TW 411698,
- 657 dni nr TW 412406,
- 1273 dni nr TW 411975,
- tytuły niepodatkowe tzw. obcy wierzyciel (pozostałe kody klasyfikacji spraw)
 - powyżej 46-59 dni nr TW 341106, 371584, 371896,
 - powyżej 65-94 dni nr TW 369101, 370537, 375932, 375846, 394617, 423720, 424779, 424780, 424781, 424782, 424783,
 - 135 dni nr TW 428030, 428031, 428032,
 - 317 dni nr TW 425133,
 - 608 dni nr TW 424977.
- nieprawidłowości w odnotowaniu w Egapoltax doręczenia TW (czynność DODP):
 - brak nr TW 421186, 408751, 415803, 416420, 417756, 417912, 420228, 413353, 414829,
 - błędna data nr TW 419855, 412341, 411975, 412406, 412957,
- błędna data wpływu TW do realizacji:
 - nr TW 412336, 412341, 411975, 412971, 417974,
- brak odnotowania zamknięcia TW (czynność uzupełniono w trakcie kontroli):
 - nr TW 368501 – zawiadomienie o nieprzystąpieniu do egzekucji z dnia 20.04.2016r.,
 - nr TW 420562 – zwrot do wierzyciela przy piśmie z dnia 20.11.2018r.,
 - nr TW 412971 – zwrot do wierzyciela przy piśmie z dnia 12.07.2018r.,
- brak odnotowania lub błędna data zdarzeń POZ, PON, OSW, POT:
 - nr TW 412406, czynność ZIWI błędna data POZ i POT,
 - nr TW 420228, czynność ZRBA brak POZ,
 - nr TW 414829, czynność ZRBA brak POZ
- brak udokumentowania w aktach TW odnotowanej w Egapoltax czynności INFZ (dot. m.in. zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Działu faktu przeglądania bazy Poltax, KW, Ognivo, CEPIK, JPK):
 - nr TW 370537, 368501, 371896, 375932, 375846, 420228, 410065, 413353, 413893, 414829, 415803, 416420, 416556, 417912, 408751,
- błędny okres obowiązku podlegającego egzekucji: nr TW 371584, 371896,
- błędna data zdarzenia: nr TW 411975, 412957,
- błędny kod klasyfikacji sprawy: /nr TW 412957.

W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

- brak tytułów wykonawczych /nr TW 304364, 347344, 362640/.
- bezczynność organu polegająca na braku rejestracji 2.335 szt. TW z datą wpływu w 2018r..
- nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu pierwszej czynności w sprawie:
 - 84 dni od daty wpływu TW /nr TW 422273/, czynność podjęta w toku kontroli,
 - 106 dni od daty wpływu TW /nr TW 421185/, czynność podjęta w toku kontroli,
 - 102 dni od daty wpływu TW /nr TW 421186/, czynność podjęta w toku kontroli,
 - 137 dni od daty wpływu TW /nr TW 419855/, czynność podjęta w toku kontroli,
 - 165 dni od daty wpływu TW /nr TW 416169/,
 - 241 dni od daty wpływu TW /nr TW 420228/,
 - 308 dni od daty wpływu TW /nr TW 412957/,
 - 325 dni od daty wpływu TW /nr TW 420035/, 22.10.2018r. DODP wraz z formularzem bezpośredniego powiadomienia, brak dalszych czynności w sprawie,
 - 330 dni od daty wpływu TW /nr TW 425133/, jedyną czynnością było zamknięcie TW w systemie 12.02.2019r. na wniosek wierzyciela z dnia 18.04.2018r.,
 - 411 dni od daty wpływu TW /nr TW 411698/, 18.04.2018r. zajęcie nieruchomości, brak czynności zmierzających do sprzedaży,
 - 633 dni od daty wpływu TW /nr TW 424977/, brak udokumentowania jakichkolwiek czynności do TW, po interwencji wierzyciela skierowano pismo informujące o stanie

- realizacji TW z dnia 28.01.2019r. - brak majątku spółki podlegający egzekucji, następnie w dniu 22.02.2019r. zawiadomiono wierzyciela o nieprzystąpieniu do egzekucji,
- o 1281 dni od daty wpływu TW /nr TW 411975/, 24.04.2018r. zajęcie nieruchomości, brak czynności zmierzających do sprzedaży,
- o 140 dni od daty wpływu TW /nr TW 412341/, w dniu 16.02.2018r. zwrot TW do innego organu,
- przerwa w podejmowaniu czynności:
 - o nr TW 297960 ostatnia czynność RNDC z 10.09.2014r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 341106 ostatnia czynność RNDC z 08.03.2016r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 353611 ostatnia czynność RNDC z 20.10.2015r.,
 - o nr TW 369101 ostatnia czynność RNDC z 14.06.2016r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 370537 ostatnia czynność RNDC z 16.11.2017r.,
 - o nr TW 371584 ostatnia czynność RNDC z 11.01.2016r.,
 - o nr TW 371896 ostatnia czynność RNDC z 29.03.2016r.,
 - o nr TW 375932 ostatnia czynność RNDC z 09.06.2016r.,
 - o nr TW 375846 ostatnia czynność RNDC z 19.08.2016r.,
 - o nr TW 411698 ostatnia czynność zajęcie nieruchomości z 18.04.2018r., w sprawie brak czynności zmierzających do sprzedaży nieruchomości,
 - o nr TW 411975 ostatnia czynność zajęcie nieruchomości z 24.04.2018r., w sprawie brak czynności zmierzających do sprzedaży nieruchomości,
 - o nr TW 420035 ostatnia czynność DODP z 22.10.2018r. wraz z formularzem bezpośredniego powiadomienia, brak dalszych czynności w sprawie,
 - o nr TW 408767 ostatnia czynność ZIWI z 04.01.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 410065 ostatnia czynność ZWZP z 27.02.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 413353 ostatnia czynność ZRBA z 25.05.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 413893 ostatnia czynność ZRBA z 28.05.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 414829 ostatnia czynność ZRBA z 18.06.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 415803 ostatnia czynność ZRBA z 04.07.2018r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 408751 ostatnia czynność ZIWI z 04.01.2018r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 416420 ostatnia czynność ZRBA z 19.07.2018r. – nieskuteczna,
 - o nr TW 416556 ostatnia czynność ZRBA z 28.08.2018r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 417756 ostatnia czynność ZRBA z 27.08.2018r. – kolejna podjęta w trakcie kontroli,
 - o nr TW 417912 ostatnia czynność ZRBA z 30.08.2018r. – nieskuteczna,
- niewystarczające poszukiwanie majątku i dokumentowanie tego faktu – wszystkie TW podlegające kontroli (dot. systemów informatycznych Ognivo, Wro-System, CeRO, CEPIK, Księgi wieczyste, e-Orus, Poltax),
- brak poszukiwania majątku pomimo nieskuteczności prowadzonego postępowania w okresie przekraczającym 2 lata /nr TW 297960, 353611, 369101, 370537, 371584, 371896, 375932, 375846/,
- brak współpracy z wierzycielem nr TW 297960,
- brak czynności do znanych organów składników majątku zobowiązanego (ustalonych przez kontrolujących na podstawie e-ORUS):
 - o nr TW 421185, brak dokonania ZWZP lub ZRBA (czynność ZWZP w toku kontroli),

- nr TW 419855, brak dokonania ZWZP, ZIWI (nadpłata w PIT za 2018r. - złożony 04.02.2019r., w toku kontroli),
- nr TW 394617, brak objęcia TW zajęciem nieruchomości z 26.09.2017r. (odpis TW został przesłany przez wierzyciela celem prowadzenia egzekucji z nieruchomości, wpływ do US 08.08.2016r. – w toku kontroli dokonano ZSUS, które zostało uchylone w dniu 04.03.2019r. – czynność dokonana bezzasadnie),
- nr TW 412406, brak dokonania ZWZP,
- nr TW 408751, brak dokonania ZWZP, ZRBA (czynność ZWZP w toku kontroli),
- nr TW 410065, brak dokonania ZWZP, ZRBA,
- nr TW 415803, brak dokonania ZWZP,
- nr TW 416169, brak dokonania ZWZP, brak dokonania ZJPK (informacja z SEW z dnia 30.01.2018r., czynność 10.07.2018r., 2 ZJPK nieskuteczne, 1 brak odpowiedzi - ponaglenie z dnia 21.02.2019r. w toku kontroli),
- nr TW 416556, brak dokonania ZWZP,
- podjęcie czynności do majątku nie będącego własnością zobowiązanego, nr TW 422273 (protokołem z 01.03.2019r. zajęto pojazd będący własnością firmy leasingowej),
- zwłoka w sporządzeniu i wysłaniu ponaglenia sięgająca 14 miesięcy /nr TW 408751/, 4 miesiące – w toku kontroli /nr TW 420228/, 7 miesięcy /nr TW 416169/,
- prowadzenie egzekucji w oparciu o tytuł wykonawczy, któremu nie nadano klauzuli wykonalności /nr TW 371584, 424977, 417756 – klauzula nadana później niż dokonano pierwszej czynności w sprawie tj. ZRBA/,
- brak weryfikacji CEPIK /nr TW 422273/,
- niekompletne akta:
 - brak dokumentów – ponaglenie z dnia 22.08.2018r. (wysyłka przez Ognivo) /nr TW 416556/,

Inne:

- brak kodu kreskowego na TW /nr 412341, 411698/,
- liczne przypadki braków lub nieczytelnych podpisów osób sporządzających dokument oraz przełożonego (lub jego zastępcy) wstępnie akceptującego taki dokument, co jest niezgodne z § 33 Regulaminu Organizacyjnego tut. US;
- opóźnienia w wysyłce pism sięgające od 3 do 7 dni roboczych - 3 przypadki (BA nr 13041/2019, 18294/2019, 4524/2019).

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

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

Stwierdzone w ustaleniach uchybienia i nieprawidłowości mają istotne znaczenie dla oceny funkcjonowania organu egzekucyjnego z punktu widzenia obszaru objętego kontrolą (brak trzech tytułów wykonawczych, bezczynność organu, długotrwałość prowadzenia postępowania egzekucyjnego, brak skutecznego poszukiwania majątku), gdyż stanowią one naruszenie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Jednocześnie mogą one spowodować 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 znajduje odzwierciedlenie w poziomie miernika efektywności egzekucji EFE, który w okresie I-XII/2018r. oraz I/2019 kształtował się na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. Ponadto wskaźnik efektywności tytułów wykonawczych ogółem w ww. okresie również kształtował się na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. 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 I Zastępcę Naczelnika

nad realizacją zadań poddanych kontroli był realizowany, jednakże jego skuteczność należy uznać za niewystarczającą. 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 wzmoczenie nadzoru przez kierownictwo nad realizacją zadań kontrolowanej komórki, w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej.

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

Pani Ewie Zakrzewskiej - Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach,
- I Zastępcy Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach,
- Kierownikowi Działu SEE.

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 polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 8 kwietnia 2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach 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:

1. Przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego odnośnie stwierdzonego braku oryginału tytułów wykonawczych oraz przeprowadzenie inwentaryzacji.
Przypomina się, iż nieprawidłowy nadzór nad dokumentami, w tym aktami postępowania egzekucyjnego, skutkować może narażeniem się osób prowadzących sprawę oraz osób nadzorujących na odpowiedzialność karną – na podstawie art. 306 Ordynacji podatkowej oraz art. 268 i 276 Kodeksu karnego, a także odpowiedzialność dyscyplinarną na podstawie art. 76 ust.1 pkt 1, 2, 4 i 5 ustawy o służbie cywilnej.
2. Przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.
3. Ograniczenia opóźnień we wprowadzaniu TW do Egapoltax oraz nadawania klauzuli wykonalności.
4. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym, w tym informacji o zakończeniu prowadzonego postępowania egzekucyjnego.
5. Wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórek SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości w szczególności poprzez:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych,
 - podejmowanie egzekucji do majątku ruchomego, który stanowi własność zobowiązanego (nieprawidłowym jest zajmowanie ruchomości użytkowanych przez zobowiązanego na podstawie umowy leasingu),

- 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 POLTAX, CZM) lub możliwych do pozyskanych 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,
- dokonywanie wysyłki/przekazanie pism (korespondencji) w dniu podpisania, najpóźniej w dniu następnym.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmożenie nadzoru nad kontrolowaną komórką 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.

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.

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

Otrzymują:

- 1) Pani Ewa Zakrzewska
Naczelnik US w Tarnowskich Górach (elektronicznie),
- 2) IAS w Katowicach IWW1 aa.

Sporzadziła: