Kpwp 2434-19-000319

SWS

2434180109000 2

Katowice, dnia 08 stycznia 2018 r.

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH

US-ZAW#01# 09 1'18 07:43

2401-IWW2.0921.80.2017.8
2401-18-002381

Pan
Janusz Buczek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Zawierciu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu w zakresie:
Wykonywane czynności i stosowane środki egzekucyjne (terminowość i prawidłowość).

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w okresie od 1.01.2015 r. do dnia kontroli

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Skarbowy w Zawierciu
ul. Leśna 8
42-400 Zawiercie

Kierownik kontrolowanej jednostki:

- Pan Janusz Buczek – Naczelnik Urzędu Skarbowego

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 13 do 29.09.2017 r., przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:
- Janinę Żebrowską-Boral – starszego eksperta skarbowego,
- Dorotę Ostrowską – starszego eksperta skarbowego,
na podstawie upoważnienia Nr 2401-IWW2.0921.80.2017.2 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2017.

Zakres kontroli:

Wykonywane czynności i stosowane środki egzekucyjne (terminowość i prawidłowość).
Analizie podlegały czynności organu podatkowego w okresie od 1.01.2015 r. do dnia kontroli

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Zawierciu Dział Egzekucji Administracyjnej SEE, którego kierownikiem jest Pani Agnieszka Rogoń, został umiejscowiony w pionie Naczelnika Urzędu.
W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały:

- Zarządzenie Wewnętrzne nr 2/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 27 lutego 2014 r. (do 31 marca 2015 r.) w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zawierciu,
- Zarządzenie nr 64/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zawierciu, zmienione zarządzeniami Nr 176/2015 z dnia 1.09.2015 r. oraz Nr 66/2016 z dnia 8.04.2016 r.,
- Zarządzenie nr 43/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zawierciu, zmienione zarządzeniem Nr 34/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 17.01.2017 r.

(dowód: akta kontroli str.10-83)

Funkcjonowanie Działu Egzekucji Administracyjnej w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione akty prawa wewnętrznego:

- Zarządzenie nr 2/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 19 stycznia 2015 r. w sprawie zasad funkcjonowanie działu egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Zawierciu.

(dowód: akta kontroli str. 84-85)

- Zarządzenie nr 11/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 1 października 2014 r. w sprawie podziału terenu podlegającego właściwości Urzędu Skarbowego w Zawierciu na rejony egzekucyjne.

(dowód: akta kontroli str. 86-89)

Zakres zadań komórek organizacyjnych objętych kontrolą normuje Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Zawierciu.

Zadania wykonywane przez kierownika i podległych mu pracowników w kontrolowanej komórce organizacyjnej są zgodne z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Zawierciu oraz zakresami obowiązków.

(dowód: akta kontroli str. 90-123)

Pracowników realizujących zadania w kontrolowanej komórce organizacyjnej w okresie objętym kontrolą ujęto w wykazie.

(dowód: akta kontroli str. 124-126)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Na podstawie przedłożonej *Książki kontroli*, ustalono, że w okresie od 1.01.2015 r. do dnia kontroli nie odnotowano kontroli w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli.

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

W Urzędzie Skarbowym w Zawierciu w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące dokumenty prawa wewnętrznego dotyczące kontroli funkcjonalnych:

1) Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 41/2014 z dnia 1.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji „Kontrola funkcjonalna".
2) Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 208/2015 z dnia 2.11.2015 r. zmieniającym Zarządzenie nr 41/2014 w sprawie wprowadzenia instrukcji „Kontrola funkcjonalna".
3) Komunikat nr 17/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 31 października 2016 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu.
4) Komunikat nr 8/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu na rok 2016.
   W przedmiotowym komunikacie ujęto w sposób ogólny wykaz osób kontrolujących, zakresy kontroli, katalog czynności oraz częstotliwość ich przeprowadzania, ze wskazaniem – nie rzadziej niż 1 raz na półrocze.
5) Komunikat nr 19/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu na rok 2017.
   W przedmiotowym komunikacie ujęto w sposób ogólny wykaz osób kontrolujących, zakresy kontroli, katalog czynności oraz częstotliwość ich przeprowadzania, ze wskazaniem – nie rzadziej niż 1 raz na półrocze.

Liczba, efektywność oraz zakres przeprowadzonych i udokumentowanych czynności kontrolnych w zakresie kontroli funkcjonalnej w okresie od 1.01.2015 r. do dnia kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 127-128)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w 2016 r. kontrola funkcjonalna nie została zrealizowana zgodnie z Komunikatem Nr 8/2015. Stwierdzono przypadki braku przeprowadzenia kontroli w I i II półroczu w zakresach wskazanych w pkt 3.2 załącznika nr 1 do ww. Komunikatu.
Nie określono zakresu katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych na 2015 rok.

(dowód: akta kontroli str. 129-148)

Komunikat nr 8/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu z dnia 14 grudnia 2015 r., Załącznik nr 1 oraz szczegółowy katalog czynności kontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 149-151)

Skargi i wnioski

Na podstawie *Ewidencji skarg i wniosków* kontrolujący ustalili, iż w zakresie zadań realizowanych przez urząd w kontrolowanym obszarze w okresie objętym kontrolą wpłynęły 2 skargi.

W dniu 21.12.2015 r. wpłynęła skarga podatnika na czynności pracownika komórki egzekucji. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w piśmie z dnia 29.01.2016 r. znak 2401-EA2.511.15.2016.3 uznał, iż zasadnym będzie potraktowanie podania zobowiązanego jako wniosku o umorzenie postępowania egzekucyjnego w administracji. W dniu 1.03.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu wydał postanowienia nr 2434-EA.511.248.2016.BD oraz 2434-EA.511.249.2016.BD w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego dot. tytułów wykonawczych nr 286819, 286818.
W dniu 30.08.2016 r. wpłynęła skarga od podatnika na nienależyte wykonywanie obowiązków przez pracowników działu egzekucji. Pismem z dnia 15.09.2016 r. nr 2434-SN.050.1.2016.1 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu poinformował o sposobie załatwienia skargi jako częściowo zasadnej.

2. Ustalenia szczegółowe

Skuteczność egzekucji w zakresie objętym kontrolą

- realizacja wykonania planu dla miernika PE.EFE - wskaźnik efektywności egzekucji tytułów podatkowych:
  - na dzień 31.12.2016 r. - realizacja 27,12%, wskaźnik wymagany 31,88%, wskaźnik negatywny,
  - na dzień 30.06.2017 r. - realizacja 15,66, wskaźnik wymagany 15,73%, wskaźnik negatywny,

Brak realizacji wykonania planu dla miernika PE.EFE - wskaźnika efektywności egzekucji tytułów podatkowych w badanym okresie, co należy uznać za zjawisko negatywne.
- realizacja wykonania miernika PE.CTP - średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych:
  - na dzień 31.12.2016 r. - realizacja 453,24 dni, wskaźnik wymagany 437,45 dni, wskaźnik negatywny,
  - na dzień 30.06.2017 r. – realizacja 456,52 dni, wskaźnik wymagany 468,52 dni, poniżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny.

Na dzień 31.12.2016 r. brak realizacji wykonania miernika PE.CTP, natomiast na dzień 30.06.2017 r. powyższy miernik został zrealizowany (wartość poniżej średniej w IAS w Katowicach), co należy uznać za zjawisko pozytywne.
- efektywność egzekucji podatków - tytuły wykonawcze typu SM:
  - wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych typu SM:
    - na dzień 31.12.2016 r. – realizacja 58,29 %, wskaźnik wymagany 54,59 %, wartość powyżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny,
    - na dzień 30.06.2017 r. – realizacja 33,46 %, wskaźnik wymagany 34,97, wartość poniżej średniej w IAS, wskaźnik negatywny.

Na dzień 31.12.2016 r. wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych typu SM został wykonany (powyżej średniej w IAS), natomiast na dzień 30.06.2017 r. powyższy wskaźnik nie został zrealizowany (wartość poniżej średniej w IAS w Katowicach), co należy uznać za zjawisko negatywne.
  - wskaźnik efektywności egzekucji tytułów wykonawczych typu SM:
    - na dzień 31.12.2016 r. – efektywność 27,12 %, wskaźnik wymagany 31,88 %, wartość poniżej średniej w IAS, wskaźnik negatywny,
    - na dzień 30.06.2017 r. – efektywność 15,72 %, wskaźnik wymagany 18,51 %, wartość poniżej średniej w IAS, wskaźnik negatywny.

Na dzień 31.12.2016 r. oraz 30.06.2017 r. wskaźnik efektywności tytułów wykonawczych typu SM nie został zrealizowany (wartość poniżej średniej w IAS w Katowicach), co należy uznać za zjawisko negatywne.
- efektywność egzekucji tytułów wykonawczych ogółem:

- wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych ogółem:
  - na dzień 31.12.2016 r. – realizacja 47,77 %, wskaźnik wymagany 41,13 %, wartość powyżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny,
  - na dzień 30.06.2017 r. – realizacja 29,45 %, wskaźnik wymagany 23,98 %, wartość powyżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny.

Na dzień 31.12.2016 r. oraz 30.06.2017 r. wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych ogółem został wykonany (powyżej średniej w IAS w Katowicach), co należy uznać za zjawisko pozytywne.

- wskaźnik efektywności egzekucji tytułów wykonawczych ogółem:
  - na dzień 31.12.2016 r. – efektywność 21,56 %, wskaźnik wymagany 21,20 %, wartość powyżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny,
  - na dzień 30.06.2017 r. – efektywność 11,83 %, wskaźnik wymagany 10,33 %, wartość powyżej średniej w IAS, wskaźnik pozytywny.

Na dzień 31.12.2016 r. oraz 30.06.2017 r. wskaźnik efektywności egzekucji tytułów wykonawczych ogółem został wykonany (powyżej średniej w IAS w Katowicach), co należy uznać za zjawisko pozytywne.

Weryfikacja raportów z Hurtowni Whtax dotycząca tytułów wykonawczych bez wszczęcia oraz bez czynności wg stanu na 31.12.2016 r.

Raport 6.2.29 sporządzony w dniu 9.09.2017 r. 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 : SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, Numer sprawozdania: '171' US : '2434 US
w Zawierciu' IS Katowice.
Ww. raport zawiera 61 rekordów.

(dowód: akta kontroli str. 152-156)

Po sortowaniu: kwota >100 zł, najstarsze do dnia 30.06.2016 r., dla różnych podatników pozostał 1 rekord.

Do kontroli przyjęto sprawę o nr 332186 spełniającą powyższe kryteria.

(dowód: akta kontroli str. 157)

W dniu 22.06.2016 r. wystawiono tytuł wykonawczy, w tym samym dniu nadano klauzulę o skierowaniu TW do egzekucji oraz wprowadzono do systemu Egapoltax. Sprawa nie została wszczęta w związku ze skierowaniem przez zobowiązanego w dniu 30.06.2016 r. wniosku o rozłożenie na 6 rat zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za 12.2015 r. w kwocie 2.355,30 zł. W dniu 6.07.2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu wydał decyzję uwzględniającą wniosek zobowiązanego w całości.
W postanowieniu w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego z dnia 18.07.2016 r. wykazano kwotę należności głównej w wysokości 2.742,00 zł.
Wyjaśnienie w kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 158-165)

W Bibliotece Akt widnieje data wysyłki sprawy 25.07.2016 r., na postanowieniu została systemowo nadana data 18.07.2016 r. - długi okres czasu pomiędzy datą systemową z Egapoltax, a datą przekazania do wysyłki (7 dni).
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 158,166)

Ostatnia czynność została wprowadzona do systemu Egapoltax w dniu 10.02.2017 r., sprawa zamknięta, zakończona dnia 17.02.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 167-169)

Porównano dane wprowadzane do systemu Egapoltax z danymi źródłowymi, stwierdzono, iż nie wprowadzono do systemu czynności wpłaty przez zobowiązanego w dniu 29.06.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 170)

Uchybienia:

- długi okres od daty nadania nr systemowego pisma, a datą wysyłki – sprawa nr 332186,
- nie wprowadzono do systemu Egapoltax wszystkich czynności egzekucyjnych - sprawa nr 332186.

Raport 6.2.29 sporządzony w dniu 9.09.2017 r. 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: SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, Numer sprawozdania: '171' US: '2434 US w Zawierciu' IS Katowice.

(dowód: akta kontroli str. 152-156)

Ww. raport zawiera 61 rekordów, z czego po sortowaniu: kwota >100 zł, od 01.07.2016 r. pozostało 50 rekordów

(dowód: akta kontroli str. 171-172)

Do kontroli wytypowano dla różnych podatników pierwsze sprawy z ww. raportu o nr: 337215, 336163, 336703, 336705, 336931, 336986.
Nie przyjęto do badania sprawy nr 337215 z uwagi na zamknięcie kodem E15, akta postępowania egzekucyjnego oraz zabezpieczającego zostały przekazane zgodnie z właściwością do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

(dowód: akta kontroli str. 173-176)

W związku z powyższym poddano badaniu 5 spraw dot. tytułów wykonawczych i dokonano ich analizy.

Stwierdzono, iż na 5 sprawdzonych tytułów wykonawczych w 5 przypadkach klauzulę o skierowaniu tytułu do egzekucji nadawano w dniu wystawienia/zarejestrowania w systemie Egapoltax tytułu wykonawczego.

Ponadto kontrolujący sprawdzili terminowość doręczania odpisów tytułów wykonawczych stwierdzili, iż 4 odpisy tytułów wykonawczych zostały doręczone zobowiązanym w terminie od 2 dni (sprawy: 336163, 336703, 336931, 336986) do 126 dni (sprawa nr 336163) od daty nadania klauzuli wykonalności tytułu.
Klauzula wykonalności tytułu (sprawa nr 336163) została nadana w dniu 9.11.2016 r., tytuł został doręczony w dniu 14.03.2017 r. tj. w 126 dniu od daty skierowania tytułu do egzekucji.
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 177- 200)

W jednym przypadku nie została wszczęta egzekucja (sprawa nr 336705): zobowiązany dokonał części wpłaty zaległości przed wszczęciem, ponadto wierzyciel wydał zawiadomienie o zajęciu wynagrodzenia za pracę, TW został zamknięty z kodem E0 (zapłata).
Sprawa została zamknięta w dniu 16.02.2017 r.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 201)

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość i terminowość wprowadzania danych oraz odnotowywania czynności egzekucyjnych do systemu Egapoltax.

Stwierdzono, iż w sprawie o nr 336931 została błędnie wprowadzona data doręczenia odpisu tytułu wykonawczego (jest 23.12.2016 r. winno być 2.01.2017 r.).
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 202-209)

Ponadto stwierdzono zwłokę w zarejestrowaniu tytułu w systemie Egapoltax od daty przekazania zgodnie z właściwością miejscową (sprawa nr 336163): wpływ do Urzędu Skarbowego
w Zawierciu w dniu 16.09.2016 r., została wprowadzona do systemu w dniu 9.11.2016 r., tj. w 54 dniu od daty wpływu do urzędu.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 210- 236)

Spośród poddanych badaniu 5 postępowań egzekucyjnych w 4 (sprawy nr: 336163, 336705, 336931, 336986) wszystkie czynności egzekucyjne dokonane przez pracowników komórki egzekucji zostały odnotowane w systemie Egapoltax.
W jednym przypadku sprawa nr 336703 nie odnotowano doręczenia odpisu tytułu wykonawczego.

(dowód: akta kontroli str. 237-260)

Uchybienia:
- zwłoka we wszczęciu postępowania egzekucyjnego (doręczenie odpisu tytułu zobowiązanemu w 126 dniu od daty skierowania tytułu do egzekucji) – sprawa nr 336163,
- zwłoka w zarejestrowaniu tytułu w systemie Egapoltax od daty przekazania zgodnie z właściwością miejscową – sprawa nr 336163,
- brak odnotowania doręczenia odpisu tytułu wykonawczego w systemie Egapoltax – sprawa nr 336703,
- błędy przy wprowadzaniu danych do systemu Egapoltax – sprawa 336931.

Raport 6.3.30 sporządzony w dniu 9.09.2017 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: SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, Numer sprawozdania: '171' US: '2434 US w Zawierciu' IS Katowice (sortowanie: kwota>100 zł, dla różnych podatników).
Ww. raport zawiera 58 rekordów.

(dowód: *akta kontroli str. 261-264)*

Po sortowaniu: kwota >100 zł, najstarsze do dnia 30.06.2016 r., dla różnych podatników pozostało 7 rekordów dot. 5 podatników.

(dowód: *akta kontroli str. 265)*

Do kontroli wytypowano dla różnych podatników pierwsze sprawy z ww. raportu o nr: 323750, 327421, 331340, 332186, 332420.

W trakcie niniejszej kontroli poddano badaniu 5 spraw dot. tytułów wykonawczych i dokonano ich analizy.
Stwierdzono, iż w 5 sprawdzonych sprawach znajdują się 4 tytuły wykonawcze (tytuł wykonawczy dot. sprawy 331340 został przekazany przy *Zawiadomieniu w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji* do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Będzinie), w 4 przypadkach klauzulę o skierowaniu tytułu do egzekucji nadawano w dniu lub w dniu następnym, w którym został wystawiony tytuł wykonawczy.

dowód: akta kontroli str. 266 - 270)

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość i terminowość wprowadzania danych oraz odnotowywania czynności egzekucyjnych w systemie Egapoltax.

We wszystkich sprawdzonych sprawach nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne, sprawy:
- nr 323750, 332186 - zobowiązani złożyli wnioski o rozłożenie na raty zaległości, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu wydał decyzje zgodnie z wnioskiem,
- nr 331340 - została przekazana do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Będzinie, sposób zakończenia E24 Nieprzystąpienie do egzekucji – art. 29 § 2 , § 2 a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- nr 332420 - wierzyciel wydał w dniu 01.07.2016 r. *Zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji,*
- nr 327421 - zobowiązany dokonał wpłaty przed wszczęciem egzekucji, sposób zakończenia E16 Wycofanie przez wierzyciela przed wszczęciem.

Wyjaśnienia Pani Agnieszki Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 271-276)

W trakcie niniejszej kontroli porównano dane wprowadzane do systemu Egapoltax z danymi źródłowymi znajdującymi się w aktach.
Stwierdzono, iż do systemu Egapoltax w sprawie nr 323750 zostały wprowadzone wszystkie daty czynności egzekucyjnych (3 relacje o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych).
W sprawie nr 332186 została wprowadzona czynność: wpłata kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi przed wszczęciem, natomiast nie wprowadzono do systemu czynności wpłaty przez zobowiązanego w dniu 29.06.2016 r.
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str.167-170, 277-288)

Raport 6.3.30 sporządzony 9.09.2017 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: 'SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa' Numer sprawozdania: '171' US: '2434 US w Zawierciu' IS Katowice.
Ww. raport zawiera 58 rekordów.

(dowód: *akta kontroli str. 261-264)*

Po sortowaniu: kwota >100 zł, począwszy od dnia 1.07.2016 r., dla różnych podatników pozostały 42 rekordy dot. 4 podatników.

(dowód: *akta kontroli str.289-290)*

Do kontroli wytypowano dla różnych podatników pierwsze sprawy z ww. raportu o nr: 336163, 336477, 336526, 336706 i dokonano ich analizy.

Stwierdzono, iż spośród 4 sprawdzonych tytułów wykonawczych w 3 przypadkach (sprawy o nr: 336526, 336706, 336163) klauzulę o skierowaniu tytułu do egzekucji nadawano w dniu wystawienia/zarejestrowania w systemie Egapoltax tytułu wykonawczego, natomiast w 1 przypadku sprawa o nr 336477 klauzulę nadano w dniu następnym.

Kontrolujący poddali badaniu terminowość doręczania odpisów tytułów wykonawczych i stwierdzili, iż tytuł o nr 336163 został wystawiony w dniu 9.11.2016 r., doręczony w dniu 14.03.2017 r. tj. w 126 dniu od daty skierowania tytułu do egzekucji.
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 177-200)

W pozostałych 3 przypadkach nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne, sprawy:

- nr 336477, 336706 wierzyciel wydał w dniu 6.12.2016 r. *Zawiadomienia w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji*,
- nr 336526 zobowiązany złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu wydał decyzję zgodnie z wnioskiem.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 291- 304)

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość i terminowość wprowadzania danych oraz odnotowywania czynności egzekucyjnych w systemie Egapoltax.
Porównano dane wprowadzane do systemu Egapoltax z danymi źródłowymi.

(dowód: akta kontroli str. 246-248, 317- 325)

W poddanej badaniu wszczętej sprawie nr 336163 stwierdzono, iż wszystkie czynności egzekucyjne dokonane przez pracowników komórki egzekucji w trakcie trwania postępowania egzekucyjnego zostały odnotowane w systemie Egapoltax.

Sprawy nr 336477, 336706 zostały zakończone w dniu 5.12.2016 r., natomiast *Zawiadomienia w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji* zostały wydane w dniu 6.12.2016 r. Zamknięcie ww. spraw w systemie Egapoltax nastąpiło 1 dzień przed wydaniem dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 305-316)

Ponadto stwierdzono, zwłokę w zarejestrowaniu tytułu w systemie Egapoltax od daty przekazania zgodnie z właściwością miejscową (sprawa nr 336163), wpływ do Urzędu Skarbowego w Zawierciu w dniu 16.09.2016 r., została wprowadzona do systemu w dniu 9.11.2016 r. tj. w 54 dniu od daty wpływu do urzędu.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 210- 236)

Uchybienia:

- zwłoka w wszczęciu postępowania egzekucyjnego (doręczenie odpisu tytułu zobowiązanemu w 126 dniu od daty skierowania tytułu do egzekucji) – sprawa nr 336163,
- zwłoka w zarejestrowaniu tytułu w systemie Egapoltax od daty przekazania zgodnie z właściwością miejscową – sprawa nr 336163,

- zamknięcie sprawy w systemie Egapoltax 1 dzień przed wydaniem dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie – sprawa nr 336477, 336706.

Weryfikacja raportu z Hurtowni Whtax: Lista tytułów wykonawczych z datą wykonania pierwszej czynności < daty wystawienia tytułu wykonawczego wg stanu na 31.12.2016 r.

Raport 6.3.40 sporządzony 9.09.2017 Lista tytułów wykonawczych z datą wykonania pierwszej czynności < daty wystawienia tytułu (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: SM - Podatki stanowiące dochód budżetu państwa, Numer sprawozdania: '171' US : '2434 US w Zawierciu' IS Katowice.
Raport zawiera 12 pozycji, w tym 5 z kwotą zadłużenia bieżącego >1.000 zł, dla 4 różnych podatników.

(dowód: akta kontroli str. 326-329)

Do kontroli wytypowano pierwsze sprawy podatników spełniających ww. kryteria o nr: 302297, 314807, 331938, 336530 i dokonano ich analizy.

Stwierdzono, iż spośród 4 sprawdzonych tytułów wykonawczych w 3 przypadkach (sprawy o nr: 314807, 331938, 336530) klauzulę o skierowaniu tytułu do egzekucji nadano w dniu wystawienia tytułu wykonawczego, w 1 przypadku (sprawa o nr 302297) klauzulę nadano w dniu następnym.

Kontrolujący poddali badaniu terminowość doręczania odpisów tytułów wykonawczych stwierdzili, iż tytuły zostały doręczone zobowiązanym w terminie od 4 do 21 dni od daty skierowania tytułu do egzekucji.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość i terminowość wprowadzania danych oraz odnotowywania czynności egzekucyjnych w systemie Egapoltax.

Porównano dane wprowadzane do systemu Egapoltax z danymi źródłowymi stwierdzono, iż w 3 sprawach (314807, 331938, 336530) do ww. systemu została wprowadzona data wpłaty kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi przed wszczęciem, która została pobrana do Hurtowni Whtax jako data wykonania pierwszej czynności egzekucyjnej, która jest wcześniejsza od daty wystawienia tytułu wykonawczego.
W związku z powyższym Pani Agnieszka Rogoń zgłosiła problem do HelpIT w dniu 20.09.2017 r. oraz ponaglenie w tej sprawie w dniu 23.10.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 522-525)

Wobec braku rozwiązania zgłoszenia nr ZGL541532 do dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego nie odniesiono się do ww. kwestii.

W danych pobranych do sprawozdania nr 171 z Hurtowni Whtax jako data pierwszej czynności widnieje 12.01.2011 r. winno być 15.04.2013 r. (sprawa nr 302297).
Przed przekazaniem akt kontrolującym została ona poprawiona przez pracownika prowadzącego sprawę na dzień 15.04.2013 r.
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 330)

Spośród poddanych badaniu 4 spraw stwierdzono, iż w 3 sprawach (nr 314807, 331938, 336530) wszystkie czynności egzekucyjne dokonane przez pracowników komórki egzekucji w trakcie trwania postępowania egzekucyjnego zostały odnotowane w systemie Egapoltax.
Natomiast w sprawie nr 302297 nie zostały zarejestrowane w systemie Egapoltax wszystkie czynności.
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 331, 373- 388)

W takcie badania akt spraw o nr 314807, 331938, 302297 kontrolujący stwierdzili, iż od dnia 5.07.2016 r. brak wydrukowanych (papierowych) czynności w służbie. W związku z powyższym sprawdzili czy ww. czynności, które widnieją w systemie Egapoltax zostały przeprowadzone.
Nie stwierdzili rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w systemie Egapoltax, a *Czynnościami w służbie*.
Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Agnieszki Rogoń od dnia 6.06.2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu służby dla poborców skarbowych wydawane są przy wykorzystaniu aplikacji *Mobilny poborca*, które są importowane po wykonaniu służby do Egapoltax.
W celu potwierdzenia ww. informacji zostały wydrukowane przykładowe dokumenty dot. sprawy nr 314807.

(dowód: akta kontroli str. 332-352)

Kontrolujący stwierdzili ponadto zwłokę w wprowadzeniu do systemu Egapoltax sprawy nr 302297 przekazanej zgodnie z właściwością miejscową (po 34 dniach od daty wpływu).
Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 353-357)

Sprawa nr 336530 została zakończona w dniu 18.01.2017 r., natomiast 2 szt. *Zawiadomienia o uchyleniu zajęcia* zostały wydane w dniu 19.01.2017 r. Zamknięcie sprawy w systemie Egapoltax nastąpiło przed wydaniem wszystkich zawiadomień.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 358-360)

Stwierdzono zwłokę w wysyłce dokumentów po sporządzeniu przez komórkę egzekucji sprawy nr: 314807, 331938.
Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 361-372)

Uchybienia:
- zwłoka we wprowadzeniu do Egapoltax sprawy przekazanej zgodnie z właściwością miejscową sprawa nr 302297,
- błędy przy wprowadzaniu danych do systemu Egapoltax, które wpływają na rzetelność sprawozdań – sprawa nr 302297,
- zamknięcie sprawy w systemie Egapoltax 1 dzień przed wydaniem dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie – sprawa 336530,
- zwłoka w wysyłce dokumentów po sporządzeniu przez komórkę egzekucji – sprawy nr: 314807, 331938.

Terminowość udzielania odpowiedzi na pisma / załatwianie spraw.

Na podstawie niżej wymienionych raportów sporządzonych z Biblioteki Akt stwierdzono ilość dokumentów dot. korespondencji z sądami:

- Raport *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.01.2015 do 31.12.2015, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki EA zawiera 24 strony łącznie 348 pozycji.*
- Raport *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.01.2016 do 31.12.2016, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki EA zawiera 26 strony łącznie 495 pozycji.*
- Raport *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.01.2017 do 28.02.2017, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki EA zawiera 2 strony łącznie 15 pozycji.*
- Raport *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.03.2017 do 12.09.2017, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki SEE zawiera 4 strony łącznie 53 pozycje.*

(dowód: akta kontroli str. 389-423)

Ww. raporty zawierają oprócz pism dot. odpowiedzi na pisma skierowane z sądów inne pisma dot. m.in. wniosków: o nakazanie wyjawienia majątku, o rozstrzygnięcie zbiegu.
W związku z powyższym z ww. raportów sporządzonych za okres od 1.01.2016 r. do 12.09.2017 r. wybrano pozycje dot. odpowiedzi na pisma skierowane z sądów.
Założone kryteria doboru spraw do kontroli dot. pism wprowadzonych do Biblioteki Akt od 1 lipca 2016 r.
Ilość pozycji spełniających powyższe kryteria:
- z Raportu *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.01.2016 do 31.12.2016, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki EA* - 32 pozycje,
- z Raportu *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.01.2017 do 28.02.2017, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki EA – 3 pozycje,*
- z Raportu *Wydruk wprowadzonych dokumentów, Nazwa: KANC_DEKR z dnia 14.09.2017 r. wprowadzone od: 1.03.2017 do 12.09.2017, Typ dokumentu: KOR- SAD, Przydzielone do komórki SEE - 4 pozycje.*

Poddano badaniu pozycje dot. okresu:
- od 1.07.2016 r. do 31.12.2016 r. 7 pierwszych pozycji: 316, 330, 336, 340, 350, 363, 368 oraz 6 ostatnich pozycji: 467, 468, 475, 483, 484, 487,
- od 1.01.2017 r. do 28.02.2017 r. wszystkie pozycje: 1, 6, 12,
- od 1.03.2017 r. do 12.09.2017 r. wszystkie pozycje: 2, 40, 42, 48.

Na podstawie dokumentów źródłowych kontrolujący sprawdzili terminowość udzielania odpowiedzi na pisma skierowane przez sądy do Urzędu Skarbowego w Zawierciu.

(dowód: akta kontroli str. 424-426)

Stwierdzono, iż na poddanych sprawdzeniu wysłanych w:
- 2016 r. 13 pismach, 4 sprawy zostały załatwione po terminie (2, 6, 17, 20 dni),
- 2017 r. do dnia kontroli 7 pismach, 1 sprawa została załatwiona po terminie (14 dni).

Ogółem na poddanych badaniu 20 odpowiedziach na pisma skierowane przez sądy, Urząd Skarbowy w Zawierciu nieterminowo załatwił 5 spraw (przekroczono termin wyznaczony przez sąd od 2 do 20 dni).
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 427-431)

Kontrolujący porównali daty sporządzonych pism przez tut. organ z danymi wprowadzonymi do systemu Biblioteka Akt - rozbieżności nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 432-451)

Terminowość przekazywania tytułów wykonawczych/korespondencji po zmianie właściwości miejscowej

W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym urzędzie nie wprowadzono żadnego dokumentu prawa wewnętrznego normującego zasady przydzielania tytułów wykonawczych do służby.

Raport 4.3.7 z Hurtowni Whtax z dnia 9.09.2017 r. Lista tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia Numer sprawozdania: '171' US: '2434 US w Zawierciu', sposób zakończenia: E 15.
Ww. raport zawiera 400 pozycji.

Po sortowaniu wg założonych kryteriów do niniejszej kontroli pozostało 40 rekordów dotyczących 8 różnych podatników z kwotą zadłużenia bieżącego >= 1.000,00 zamkniętych od 1 sierpnia 2016 r.
Do badania przyjęto każdorazowo pierwszy rekord dot. każdego z 8 podatników.

(dowód: akta kontroli str. 452-460)

Kontrolujący na podstawie dokumentów źródłowych dokonali analizy 8 różnych podatników posiadających tytuły wykonawcze z kwotą zadłużenia bieżącego >= 1.000,00 zł zamknięte od 1 sierpnia 2016 r., zawierające dane w sprawie przekazania tytułów wykonawczych wg właściwości miejscowej (zamkniętych kodem E15 na dzień 31.12.2016 r.).

(dowód: akta kontroli str.461- 463, 490-521)

Na podstawie ww. danych ustalono, iż od daty uzyskania informacji do daty sporządzenia pism dot. przekazania sprawy wg właściwości miejscowej upłynęło od 6 do 134 dni (sprawa nr 327048).
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 464-465)

W 3 badanych przypadkach stwierdzono przekazanie tytułów wykonawczych wg właściwości miejscowej w terminie powyżej 60 dni (od 61 do 134 dni) – sprawa nr 327048, 256512, 332858.
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str.464 - 470)

Kontrolujący stwierdzili ponadto, iż od daty sporządzenia pisma przez komórkę EA do wysyłki upłynęło od 1 do 24 dni (sprawa nr 336078).
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 471-472)

Ponadto stwierdzono, iż wg systemu Egapoltax 2 tytuły zamknięte kodem E15 na dzień 31.12.2016 r. były otwarte na dzień 19.09.2017 r. tj. datę sporządzenia wydruku z Egapoltax – sprawy nr 256512, 299093.
Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 473-475)

W 1 przypadku stwierdzono w Bibliotece Akt brak daty wysyłki pisma – sprawa nr 271191. Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 476-478)

W 2 przypadkach na wydruku z Hurtowni Whtax oraz w systemie Egapoltax brak numeru NIP podatnika – sprawy nr 327048, 336078.
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 479-484)

W jednym przypadku stwierdzono, iż sprawa została zamknięta w systemie Egapoltax w dniu 4.11.2016 r., natomiast pismo zostało podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zawierciu w dniu 23.11.2016 r. – sprawa nr 328355.
Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Agnieszka Rogoń.

(dowód: akta kontroli str. 485-489)

Uchybienia:
- zwłoka w przekazywaniu tytułów wykonawczych wg właściwości miejscowej w terminie powyżej 60 dni - sprawa nr 327048, 256512, 332858,
- zwłoka w wysyłce pisma z organu od daty przekazania przez komórkę egzekucji - sprawa nr 336078,
- zbyt wczesne zamknięcie sprawy w Egapoltax 19 dni przed wydaniem dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie - sprawa nr 328355.

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

Na podstawie przedstawionych ustaleń Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach ocenia **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:
- realizacja w 2016 r. kontroli funkcjonalnej w komórce egzekucji niezgodnie z Komunikatem Nr 8/2015,
- zwłoka w nadaniu klauzuli wykonalności tytułu wykonawczego (w 54 dniu od daty wpływu wniosku do Urzędu Skarbowego w Zawierciu) – 1 przypadek (dot. sprawy nr 336163),
- zwłoka we wszczęciu postępowania egzekucyjnego (doręczenie odpisu tytułu zobowiązanemu w 126 dniu od daty skierowania tytułu do egzekucji) – 1 przypadek (dot. sprawy nr 336163),
- zwłoka we wprowadzeniu do systemu Egapoltax sprawy przekazanej zgodnie z właściwością miejscową - 2 przypadki (dot. spraw nr: 302297, 336163),
- błędy przy wprowadzaniu danych do systemu Egapoltax, które mają wpływ na rzetelność sprawozdań – 2 przypadki (dot. spraw nr: 336931, 302297),
- zamknięcie sprawy w systemie Egapoltax przed wydaniem dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie – 3 przypadki (1 dzień sprawy nr: 336477, 336706 oraz 19 dni sprawa nr 336078),
- zwłoka w przekazaniu tytułów wykonawczych wg właściwości miejscowej w terminie pow. 60 dni – 3 przypadki (dot. spraw nr 327048, 256512, 332858),
- zwłoka w wysyłce pisma z organu od daty przekazania przez komórkę egzekucji – 4 przypadki (dot. spraw nr: 314807, 331938, 336078, 332186),
- brak wprowadzenia do systemu Egapoltax wszystkich czynności egzekucyjnych – 2 przypadki (dot. spraw nr: 332186, 336703).

Ujawnione uchybienia, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego, jednakże

występujące incydentalnie, nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków finansowych.

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

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 11.12.2017 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zawierciu nie wniósł zastrzeżeń.

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

- realizacji kontroli funkcjonalnych w komórce egzekucji zgodnie z obowiązującym komunikatem w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Urzędzie Skarbowym w Zawierciu,
- niezwłocznego nadawania klauzuli tytułu wykonawczego po wpływie wniosku do organu,
- niezwłocznego wszczynania postępowania egzekucyjnego po skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji,
- dołożenia większej staranności przy wprowadzeniu danych do systemu Egapoltax, celem pobrania rzeczywistych wartości do Hurtowni WHATAX,
- każdorazowego zamykania spraw po wydaniu dokumentu uzasadniającego zamknięcie w systemie Egapoltax,
- niezwłocznego przekazywania tytułów wykonawczych wg właściwości miejscowej,
- niezwłocznego wysyłania pism z organu po przekazaniu przez komórkę egzekucji.

Ponadto w związku ze stwierdzonymi przypadkami udzielania odpowiedzi organu na zapytania sądu po terminie wskazanym w piśmie, pomimo, iż nie miało to wpływu na dalszy tok postępowania, proponuje się jednak dochowywanie terminu do udzielania odpowiedzi wg zasady wskazanej przez sąd.

W kwestii problemu zgłoszonego przez Urząd do HelpIT, w przypadku otrzymania rozwiązania zgłoszenia należy postępować zgodnie ze wskazanymi zasadami.

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.

Na oryginale podpis:
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:
1. Pan Janusz Buczek
   NUS w Zawierciu,
2. IAS IWW2 a/a.

Sporządzili:
Janina Żebrowska-Boral
Starszy ekspert skarbowy
Dorota Ostrowska
Starszy ekspert skarbowy