



Bytom, dnia 27 czerwca 2017 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BYTOMIU**

2405-SEE.711. 579.AS.2017

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Katowicach**
Ul. Damrota 25
40-022 Katowice

W związku ze sprawozdaniem z dnia 25 maja 2017r. (wpływ do Urzędu Skarbowego w dniu 31 maja 2017r.) znak 2401-IWW2.0921.39.2017.6 z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji i rozliczania sum depozytowych, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu przesyła informację o podjętych działaniach.

Nieprawidłowości zostały omówione z pracownikami Działu Egzekucji Administracyjnej w dniu 21 i 27 czerwca 2017r. (notatki ze spotkań).

Ponadto, w związku z poleceniami zawartymi w sprawozdaniu informuję co następuje:

W zakresie polecenia terminowego przekazywania do wierzyciela należności wpływających na konto sum depozytowych , zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 zarządzenia nr 30 Ministra Finansów z dnia 12 maja 2016r. w sprawie poboru i rozliczania pieniędzy odebranych lub zajętych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny podległy Ministrowi Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. z 2016r. poz. 42)

W trakcie spotkania zorganizowanego w dniu 21 i 27 czerwca 2017r. przypomniano wszystkim pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej o obowiązku terminowego przekazywania należności do wierzyciela, wynikającego z przepisu § 12 ust. 1 pkt 1 zarządzenia nr 30 Ministra Finansów z dnia 12 maja 2016r. w sprawie poboru i rozliczania pieniędzy odebranych lub zajętych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny podległy Ministrowi Finansów zgodnie z którym, należne Wierzycielowi wyegzekwowane należności wpłaca się w terminie 3 dni roboczych od dnia zaewidencjonowania w systemie informatycznym obsługującym organ egzekucyjny czynności, w wyniku której odebrano pieniądze, nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia ich odebrania.

Powyższy przepis znajduje odzwierciedlenie w § 4 ust. 1 pkt 4 Instrukcji nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytomiu z dnia 22 lutego 2017r., regulującej zasady prowadzenia ewidencji i rozliczania sum depozytowych.

Pracownicy potwierdzili pisemnie zapoznanie się z ww. instrukcją.

Celem zwiększenia nadzoru nad pracą Działu Egzekucji Administracyjnej i Działu Rachunkowości w powyższym zakresie, po zakończeniu kwartału odbywać się będzie wyrywkowa kontrola terminowego rozliczania wpływów sum depozytowych oraz terminowego



Krajowa Administracja
Skarbowa

przekazywania należności na rachunek wierzyciela.

Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej został zobowiązany do przeprowadzenia kontroli pod kątem przestrzegania terminu wynikającego z § 4 ust. 3 pkt 2 Instrukcji. Natomiast Kierownik Działu Rachunkowości został zobowiązany do kontroli terminowości przekazywania należności na rachunek wierzyciela zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 4 Instrukcji.

W zakresie polecenia niezwłocznego wyjaśniania i przekazywania wierzycielom należności zdeponowanych na koncie sum depozytowych oraz bieżącego monitorowania ich rozliczania.

Celem wykonania powyższych poleceń w dalszym ciągu prowadzona będzie systematyczna analiza konta sum depozytowych.

W celu analizy kwot pozostających do rozliczenia pracownik Działu Rachunkowości na ostatni dzień miesiąca, nie później niż do 5 dnia roboczego po jego zakończeniu sporządza zestawienie nierozliczonych sum depozytowych i przekazuje do Działu Egzekucji Administracyjnej celem ich przeanalizowania. Następnie poszczególne pozycje zestawienia są weryfikowane przez pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej pod kątem słuszności występowania nierozliczonych kwot oraz konieczności podjęcia stosownych działań zmierzających do ich rozliczenia.

Poszczególne pozycje nierozliczonych kwot ujętych w zestawieniach miesięcznych będą podlegały kwartalnej kontroli wykonywanej przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej w ramach kontroli funkcjonalnej.

Podjęte działania nadzorcze winny zagwarantować należyłą weryfikację zasadności występowania zdeponowanych kwot na koncie sum depozytowych oraz wyeliminują pozostawienie nierozliczonej kwoty w długim okresie czasu.

W zakresie polecenia prawidłowego rozliczania kwot uzyskanych z egzekucji.

W trakcie spotkań zorganizowanych w dniach 21 i 27 czerwca 2017r. przypomniano pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej o konieczności przestrzegania przepisu art. 115 z § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Bytomiu
Mgr Anna Bandura

