



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 24 lipca 2020 r.

**Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_.0921.6.2020.16

2401-20-134159 | 2401-20-116225 | 2401-20-079471 | 2401-20-053227

Pan
Zbigniew Czop
Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Częstochowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. Nr 224), 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 Częstochowie w zakresie: Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2018 r. do dnia kontroli (do 28 kwietnia 2020 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Drugi Urząd Skarbowy
w Częstochowie 42-100, ul. Tkacka 3

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie – Zbigniew Czop

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 23 kwietnia 2020 r. nr 2401-IWW1.0921.6.2020.5/2401-20-080900 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1, IWW2):

- Olimpia Tomczyk-Bździuch- główny ekspert skarbowy,
- Katarzyna Bytom- starszy ekspert skarbowy,
- Ewa Muc – starszy ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 28 kwietnia do 24 czerwca 2020 r.

ul. Damrota 25,
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00
fax: +48 32 207 60 10

NIP: 954-13-02-993
REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
e-mail: kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W strukturze organizacyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje (kierownik Działu) umiejscowiony jest w pionie Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego, który nadzoruje Marta Młynek Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały Zarządzenia:

- Nr 87/2017 DIAS w Katowicach z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie. Zarządzenie obowiązywało w okresie od 1.05.2017 r. do 31.12.2018 r.
- Nr 180/2018 DIAS w Katowicach z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie. Zarządzenie obowiązywało w okresie od 1.01.2019 r. do 27.11.2019 r.
- Nr 105/2019 DIAS w Katowicach z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie. Zarządzenie obowiązuje od dnia 28.11.2019r. do nadal.

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018 r. obowiązywała decyzja nr 3/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 28 grudnia 2017 r. Zobowiązywała ona m.in. Naczelnika Urzędu, Zastępców Naczelnika, kierowników działów, referatów i kierujących wieloosobowymi stanowiskami pracy do przeprowadzenia kontroli w 2018 roku w szczególności w zakresie wynikającym z zakresu obowiązków określonego w Regulaminie organizacyjnym, aktów prawa wewnętrznego, w tym regulaminu pracy, opisu kontrolowanego stanowiska pracy, z uwzględnieniem udzielonych upoważnień i pełnomocnictw. Stworzono zakres, katalog i określono częstotliwość czynności kontrolnych, o których mowa w ust. 1 Zarządzenia nr 153/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 października 2017 r. w sprawie prowadzenia kontroli funkcjonalnej.

W roku 2019 obowiązywała procedura sprawowania kontroli funkcjonalnej określona na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. Zastępcą Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie Pani Marta Młynek zatwierdziła w procedurze następujące tematy kontroli dla komórki SEE:

- a) Terminowość załatwiania spraw w zakresie odpowiedzi na ponaglenia wierzycieli;
- b) Prawidłowość podpisywania dokumentów z upoważnienia Naczelnika;
- c) Prawidłowość i terminowość rozliczania przelewów;
- d) Prawidłowe i terminowe wprowadzanie danych w Egapoltax w zakresie dokonanych czynności.

W zakresie liczby i efektywności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w odniesieniu do kontrolowanego obszaru ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli zostały udokumentowane kontrole przeprowadzone przez kierownika Działu SEE - jak w tematach uwidocznionych w zestawieniu będącym załącznikiem do ustaleń kontroli.

Kierownik SEE przeprowadził 6 kontroli funkcjonalnych w roku 2018, 10 kontroli funkcjonalnych w roku 2019 i 3 kontrole funkcjonalne w 2020 roku. Zastępcą Naczelnika nadzorująca pracę komórki SEE Marta Młynek udokumentowała

przeprowadzenie 1 kontroli funkcjonalnej w 2019 r.

Wszystkie kontrole funkcjonalne udokumentowane w roku 2018 przez przeprowadzone zostały w II półroczu, tematyka była zgodna z określoną w załączniku do decyzji NUS nr 3/2017 r. Wszystkie kontrole funkcjonalne udokumentowane w roku 2019 i 2020 przez były zgodne z tematyką określoną w załączniku nr 1 do Decyzji nr 3/2019 DIAS z 2019 roku, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości kierownik wskazywał zalecenia.

(dowód: akta kontroli str. 9/111-)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2015 r. przez IS w Katowicach w temacie „Efektywność postępowań egzekucyjnych dotyczących należności podatkowych”.

Skargi i wnioski

Z uzyskanej informacji wynika, że w 2018 r. do dnia kontroli nie wpłynęły skargi w zakresie kontrolowanym.

(dowód akta kontroli str. 9/111)

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocenie poddano:

- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 951 dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (898 dni) - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego wartość wyniosła 691 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (721 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 292 dnia tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 304 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (470 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 49,25% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 39,06% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 40,57% - wskaźnik negatywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 45,59% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 32,15% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 36,92% - wskaźnik negatywny,

- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 26,14% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik negatywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 21,46% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 21,79% - wskaźnik negatywny,
- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.044 szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 932 szt. (średnia w IAS 1.328 szt.).
 - w okresie 01.01-31.12.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 3.130 szt. (średnia w IAS 3.219 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1.006 szt. (średnia w IAS 1.188 szt.).

2. Ustalenia szczegółowe

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

- komunikat nr 1/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 2.01.2018r. w sprawie utworzenia rejonów egzekucyjnych oraz powołania zespołu egzekucyjnego,
- komunikat nr 2/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 2.01.2018r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- komunikat nr 6/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 26.01.2018r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- komunikat nr 8/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 3.04.2018r. w sprawie zmiany Komunikatu Nr 2/18 dotyczącego przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 3/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.02.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 4/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 26.02.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 5/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.03.2019 r. w sprawie utworzenia rejonów egzekucyjnych oraz powołania zespołu egzekucyjnego,
- decyzja nr 6/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.03.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 10/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 3.06.2019 r. w sprawie zmiany Decyzji Nr 6/2019 r. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.03.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 17/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 2.09.2019 r. w sprawie zmiany Decyzji Nr 6/2019 r. Naczelnika Drugiego Urzędu

Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.03.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,

- decyzja nr 19/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 29.10.2019r. w sprawie zmiany Decyzji Nr 6/2019 r. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1.03.2019 r. w sprawie przydziału pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej do obsługi rejonów egzekucyjnych,
- decyzja nr 20/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 29.10.2019r. w sprawie zmiany Decyzji Nr 5/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie utworzenia rejonów egzekucyjnych oraz powołania zespołu egzekucyjnego,
- decyzja nr 24/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 26.11.2019r. w sprawie podpisywania postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego w oparciu o własne tytuły wykonawcze.

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.

(dowód: akta kontroli str. 11/111)

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, obowiązujących praktyk dot. poszukiwania majątku zobowiązanych oraz sposobu dokumentowania informacji pismem z dnia 4 i 16.06.2020 r., udzielił Kierownik Działu SEE

(dowód: akta kontroli str. 11/122-123)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

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

Arkusz 4.3.2 Lista tytułów wykonawczych według zadanych kryteriów

Uwagi dotyczące sporządzenia raportu:

Numer sprawozdania : '195' i '207' (aktualny na dzień sporządzenia programu).

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

Kod klasyfikacji spraw: "wszystkie", /bez tytułów w rekwizycji,/

Sortowanie:, data wpływu wniosku lipiec 2018/.

Oceny dokonano w oparciu o wytypowane **20 TW otwartych** z datą wpływu lipiec 2018 r. (z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne oraz **5 TW zawieszonych** (z największą kwotą „zadłużenie bieżące główne” – raport obejmował 9 TW wystawionych na 6 podmioty). Do kontroli wytypowano otwarte TW o nr: 73472, 735537, 735176, 735138, 735066, 734750, 735549, 735367, 734758, 735137, 735035, 735057, 735333, 735303, 734984, 734879, 735071, 735060, 735450, 734830.

(dowód: akta kontroli str. 11/111)

Do kontroli wytypowano zawieszone TW o nr: 734951, 735178, 734986, 734692, 734845.

(dowód: akta kontroli str. 11/135-147)

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).

Uwagi dotyczące sporządzenia raportu:

Numer sprawozdania : '207' (aktualny na dzień sporządzenia programu).

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

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

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

(dowód: akta kontroli str. 11/111)

Do kontroli wytypowano TW o nr: 713973, 742608, 641256, 623383, 733100, 746346, 738002, 739138, 736773, 713966.

(dowód: akta kontroli str. 11/148-153)

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

Na podstawie ewidencji prowadzonych w urzędzie skarbowym należy ustalić czy w okresie 01.07-31.12.2019 r. zobowiązani wnioskowali o zwolnienie spod egzekucji określonych składników majątku - art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Oceny zasadności stosowania art. 13 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji sprawdzono w oparciu o rozstrzygnięcia wydane do 10 wniosków.

Do kontroli wytypowano następujące sprawy z BA: 224812/2019, 217061/2019, 102916/2019, 101778/2019, 198698/2019, 201059/2019, 198471/2019, 34457/2019, 197086/2019, 216299/2019.

(dowód: akta kontroli str. 11/111, 11/153-156)

Działania komórki wierzycielskiej w badanym okresie

Terminowość wystawiania i przekazywania TW

Na podstawie raportu z POLTAX 2B „Ewidencja tytułów wykonawczych” z miesiąca października 2019 r. dokonano oceny terminowości wystawiania TW oraz kierowania do właściwego organu egzekucyjnego (próba 20 pozycji widniejących na wydruku w zakresie terminowości wystawiania TW oraz maksymalnie 10 pozycji przekazanych do właściwego NUS oraz wyjaśnienie TW anulowanych przed wydrukiem z systemu – brakujące numery).

Do kontroli wytypowano w zakresie:

- 1) Terminowości przekazywania i migrowania TW własnych do Egapoltax – wszystkie TW wystawione w miesiącu październiku 2019 r. z raportu 4.3.2 z hurtowni Whtax.
- 2) Terminowość wystawiania i przekazywania TW własnych - 20 pozycji w zakresie terminowości dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, wystawiania upomnień oraz TW.
- 3) Różnic w ewidencji TW - kontroli poddano występujące braki w ewidencji TW.
- 4) Przekazywania TW zgodnie z właściwością – kontrolą objęto wszystkie TW przekazane w okresie października 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 11/111, 11/156-157)

Ocena podejmowanych czynności wobec TW umorzonych z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego

Typowania spraw do czynności kontrolnych dokonano na podstawie wygenerowanych raportów z hurtowni danych Whtax.

Arkusz 4.6.30 Zestawienie tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia.

Uwagi dotyczące sporządzenia raportu:

Numer sprawozdania : **'195'**

Kod klasyfikacji spraw: "SM",

Sposób zakończenia: E9 Umorzenie – bezskuteczność egzekucji.

Oceny dokonano w oparciu o tytuły wykonawcze umorzone w grudniu 2018r. – dotyczy wszystkich zobowiązanych. Raport zawierał 28 TW wystawionych na 8 zobowiązanych.

Do kontroli przedłożono ewidencje podmiotów wobec których umorzono postępowanie egzekucyjne lub nie przystąpiono do egzekucji. W ewidencji odnotowano postanowienia wydane na 7 podmiotów, które poddano kontroli. Pozostałe postanowienia na 2 podmioty nie zostały ujęte w ewidencji umorzeń z uwagi na przekazanie zgodnie z właściwością do US Kłobuck oraz z uwagi na brak zaległości należności głównej.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 2410-SEW-2.720.460.2019, 2410-SEW-2.720.1052.2018, 2410-SEW-2.720.1053.2018, 2410-SEW-2.720.85.2019, 2410-SEW-2.720.1029.2018, 2410-SEW-2.720.1000.2018, 2410-SEW-2.720.1049.2018.

(dowód: akta kontroli str. 11/111, 11/157-161)

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 252 dni /sprawa nr 735065/,
- brak odnotowania zdarzenia DODP w sprawie 735367,
- brak rejestracji zdarzeń do dnia rozpoczęcia kontroli:
 - o POZ czynność nr: 1860450, 1819392, 1818691, 1822895, 1838788, 1838800, 1838814, 1838818
 - o POT czynność nr: 1822895, 1822952, 1838788, 1838800, 1838818
 - o OSW czynność nr: 1817576, 1860450, 1820010, 1822895, 1838777, 1838788, 1838800, 1791429, 1769060, 1826666,
 - o brak rejestracji SRSM w sprawie 735035, 733100,
- zawieszenie postępowania na czas nieoznaczony w Egapoltax sprawa nr 2410-SEE.711.6480.2018 wg decyzji termin ostatnie raty 17.08.2020 r.,
- zarejestrowana błędna data zdarzenia OSW czynności nr: 1818171,
- błędnie odnotowano zdarzenie OSW czynność nr 1839413, POZ 1857771
- nieprawidłowy kod czynności nr: 1822895.

Nieprawidłowości:

- brak bieżącej ewidencji tytułów wykonawczych w systemie Egapoltax,

Zgodnie z ustaleniami nie wprowadzono do systemu Egapoltax wszystkich TW.

Z oświadczenia kierownika Działu Egzekucji z dnia 16.06.2020 r. wynika, że najstarszy tytuł wykonawczy jest z 28.01.2020 r. Jako powód zaistniałej sytuacji kierownik wskazał duży napływ TW w okresie I kwartału 2020 r. Podjęto działania w celu szybkiego wprowadzenia TW do Egapoltax.

- brak wydania postanowienia o podjęciu zawieszonego postępowania egzekucyjnego /sprawa nr 734830/.

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Uchybienia:

- brak w aktach sprawy zwrotnego potwierdzenia odbioru dot. zdarzeń POT lub POZ sprawa nr 735303 nr czynności 1838777, 1838788, 1838800, 1838814, 1838818,
- brak w aktach sprawy zwrotnego potwierdzenia odbioru postanowienia o podjęciu zawieszonego postępowania /sprawa nr 735065/,
- brak w aktach oryginałów dokumentu:
 - o RNDC nr czynności 1838259,
 - o ZRBA nr czynności 1834891, 1836535, 1787647, 1787648, 1787649,
 - o SRSM nr czynności 1640833, 1647010, 1658854, 1667562, 1695976, 1707058, 1737338, 1744187 /sprawa nr 623383/,
- brak poszukiwania majątku lub udokumentowania poszukiwania majątku sprawa nr: 735549, 734758, 735137, 735060, 734830, 735537, 735057, 735333, 734879, 734721,
- brak SRSM przy częściowym pobraniu należności /sprawa nr 734984 ostatni 2018 r., 735137 ostatni 2014 r./,
- brak przeprowadzenia czynności pod adresem prowadzenia działalności /sprawa nr 735537/,
- opóźnienie w wykorzystaniu informacji o otwartym rachunku bankowym /sprawa nr 735137/,
- wycofanie dokumentu bez aprobaty osoby uprawnionej /sprawa nr 735367/,
- dokonanie dwukrotnego zajęcia rachunku bankowego /sprawa nr 735367/,

Nieprawidłowości:

- nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych:
 - o 238 i 750 dni /sprawa nr 713973/,
 - o 434 i 195 i 327 dni /sprawa nr 713966/,
 - o 432 i 222 dni /sprawa nr 735137/,
 - o 648 dni /sprawa nr 641256/,
 - o 319 i 315 dni /sprawa nr 735549/,
 - o 404 i 217 dni /sprawa nr 735176/,
 - o 533 dni /sprawa nr 735071/,
 - o 291 i 227 dni /sprawa nr 735057/,
 - o 454 dni /sprawa nr 738002/,
 - o 211 i 223 dni /sprawa nr 734758/,
 - o 196 i 229 dni /sprawa nr 735537/,
 - o 194 i 196 dni /sprawa nr 735065/,
 - o 334 dni /sprawa nr 735035/,
 - o 305 dni /sprawa nr 734879/,

- 302 dni /sprawa nr 746346/,
- 240 i 161 dni /sprawa nr 623383/,
- 287 dni /sprawa nr 735333/,
- 286 dni /sprawa nr 734721/,
- 275 dni / sprawa nr 734750/,
- 260 dni /sprawa nr 735060/,
- 251 dni /sprawa nr 735367/,
- 248 dni /sprawa nr 733100/,
- 234 dni /sprawa nr 735450/,
- opóźnienie w wystosowaniu ponaglenia do dłużnika zajętej wierzytelności:
 - 561 dni nr czynności 1834162 /sprawa nr 735071/,
 - 427 dni nr czynności 185276 /sprawa nr 735537/,
 - 242 dni nr czynności 1821330 /sprawa nr 736773/,
 - 102 dni nr czynności 16661823 /sprawa nr 734830/,
- brak ponaglenia dłużnika zajętej wierzytelności sprawa nr 735137, 735303 /cz. 1822948 cz. 1838800 cz. 1838814 cz. 1838818, 734879 cz. 185056/1, 735060 /cz.1819096/,
- brak w sprawie zwrotnego potwierdzenia odbioru dot. zdarzeń DODP sprawa nr 735367, 735178,
- brak podjęcia działań do znanych organowi składników majątku zobowiązanego:
 - brak ZRBA /sprawa nr 735057, 734830, 641256, 733100/,
 - brak ZJPK /sprawa nr 734984/,
- zwłoka w podjęciu zawieszonego postępowania egzekucyjnego /NIP
- nieterminowe rozpatrzenie sprawy dot. wniosku o zwolnienie spod egzekucji określonych składników majątku /NIP

3) W zakresie realizacji zadań wierzyciela:

Uchybienia:

- niepełna realizacja rekomendacji DIAS przesłanych w piśmie z dnia 31.10.2018r. nr 2401-IEW2.033.67.2018.1 w zakresie terminowości:
 - wystawiania upomnień (zwłoka przekraczająca 6 dni roboczych dot. spraw:

2410-SEW-2.723.4118.2019,	2410-SEW-2.723.4119.2019,
2410-SEW-2.723.4121.2019,	2410-SEW-2.723.4122.2019,
2410-SEW-2.723.4124.2019,	2410-SEW-2.723.4125.2019,
2410-SEW-2.723.4126.2019,	2410-SEW-2.723.4127.2019,
2410-SEW-2.723.4129.2019,	2410-SEW-2.723.4131.2019,
2410-SEW-2.723.4132.2019,	2410-SEW-2.723.4135.2019,
2410-SEW-2.723.4140.2019,	2410-SEW-2.723.4141.2019,
2410-SEW-2.723.4143.2019,	
 - wystawiania tytułów wykonawczych (zwłoka przekraczająca 12 dni roboczych dot. spraw

2410-SEW-2.723.4119.2019,	2410-SEW-2.723.4121.2019,
2410-SEW-2.723.4122.2019,	2410-SEW-2.723.4123.2019,
2410-SEW-2.723.4124.2019,	2410-SEW-2.723.4125.2019,
2410-SEW-2.723.4126.2019,	2410-SEW-2.723.4131.2019,
2410-SEW-2.723.4132.2019,	2410-SEW-2.723.4133.2019,
2410-SEW-2.723.4134.2019).	
- brak podejmowania innych czynności ukierunkowanych na poszukiwanie majątku m.in. ZUS, Ognivo i inne dot. sprawy 2410-SEW-2.720.1053.2018,

- opóźnienie w sporządzeniu kart informacyjnych zgodnie z decyzją NUS dot. wszystkich kontrolowanych spraw,
- brak wpisania w ewidencję umorzeń 2410-SEW-2.720.1029.2018,
- brak wniosków w Karcie informacyjnej dot. sprawy 2410-SEW-2.720.1053.2018,
- brak daty akceptacji przez ZNUS dot. sprawy 2410-SEW-2.720.1053.2018.

4) Inne ustalenia:

- zwłoka w wszczęciu postępowania dotycząca odpowiedzialności osób trzecich /komórka SEW-1 dot. NIP
- błędy niszarskie w notatce służbowej oraz uzasadnieniu postanowienia /sprawa dot. NIP

Ponadto stwierdzono, że w badanych sprawach często występuje brak udokumentowania podejmowanych przez organ czynności dotyczących poszukiwania majątku. Jak wynika z wyjaśnień kierownika SEE w ramach podejmowanych czynności przeglądane są dostępne bazy danych co jednak nie zawsze jest potwierdzane pisemnie.

Nadto w badanych sprawach nie zawsze przydzielano wszystkie TW dotyczące tego samego zobowiązanego do służby, co mogło mieć wpływ na zaistniałe przerwy w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych.

W sporządzonym przez pracowników działu SEE w dniu 14.06.2019 r. protokole inwentaryzacyjnym stwierdzono braki 24 TW 2410-SEE.711.3295.2019.MW. Natomiast pismem z dnia 20.09.2019 r. 2410-SEE.711.4804.2019.MW, poinformowano DIAS w Katowicach o stwierdzonych rozbieżnościach w protokole inwentaryzacyjnym i poinformowano, że na dzień sporządzenia informacji brakowało 6 TW. W przypadku 5 sztuk ponownie wysłano prośbę do wierzyciela o wystawienie duplikatów tytułów wykonawczych bądź ponowne wystawienie tytułu wykonawczego, gdyż poprzednie pisma pozostały bez odpowiedzi. W przypadku jednego tytułu wykonawczego, który stanowi akta komornicze przesłane w związku ze zbiegiem egzekucji, nadal trwa jego poszukiwanie.

Z dokonanych ustaleń wynika, że nadzór służbowy prowadzony w ramach kontroli funkcjonalnej przez Kierownika Działu był realizowany, jednakże wymaga wzmocnienia w świetle poczynionych w trakcie kontroli ustaleń we wskazanych obszarach.

Odpowiedzialność za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości należy przypisać pracownikom bezpośrednio zaangażowanym w realizację zadań oraz osobom nadzorującym.

Niewątpliwie za pozytywne zjawisko należy uznać fakt, że niezwłocznie po powzięciu informacji o ujawnieniu nieprawidłowości/uchybienia w trakcie kontroli podejmowano tzw. działania naprawcze.

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

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.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 1.07.2020 r., do którego Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie 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 Zarządzeniem Nr 23/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.
2. Bieżącego ewidencjonowania tytułów wykonawczych w systemie Egapoltax.
3. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.
4. Przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.
5. Zawieszania prowadzonych postępowań egzekucyjnych w przypadku zaistnienia przesłanek z art. 56 §1 - w ściśle określonych w decyzji ratalnej terminach oraz poprawy współpracy w tym zakresie z wierzycielem.
6. Realizowania rekomendacji DIAS przesłanych w piśmie z dnia 31.10.2018 r. 2401-IEW2.033.67.2018.1 w zakresie terminowości wystawiania i wysyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych.
7. Wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE i SEW celem zapobieżenia powstawaniu w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, ukierunkowanego na przeciwdziałanie przedawnieniu zobowiązań objętych TW, w szczególności poprzez:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych prowadzących do efektywnego zakończenia egzekucji,
 - zapobieganie powstawaniu nieuzasadnionych przerw pomiędzy podejmowaniem czynności egzekucyjnych,
 - zwiększenie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych m.in. poprzez pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych danych (np. POLTAX, CZM) 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.

Przedstawiając powyższe polecam podjęcie działań zmierzających do poprawy organizacji pracy Urzędu, w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności wierzycielskich i egzekucyjnych zmierzających do zastosowania i realizacji środków egzekucyjnych, a w sytuacji udokumentowanej bezskuteczności prowadzonych postępowań egzekucyjnych, ich kończenie.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień i nieprawidłowości.

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

Sporządzili:

Ewa Muc
starszy ekspert skarbowy
Olimpia Tomczyk-Bździuch
główny ekspert skarbowy

Otrzymują:

- 1) Pan Zbigniew Czop
Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego
w Częstochowie - elektronicznie
- 2) IAS w Katowicach IWW1 aa.