



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 16 marca 2020 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_0921.60.2019.18
2401-20-053227

SEE
18.03.20
18.03.2020
Wpłynęło drogą elektroniczną e-PUAP/e-mail/nośnik
podpis zweryfikowano w dniu UNP.....
wynik weryfikacji
ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji
żądanie odpowiedzi w formie elektronicznej
tak/nie

50029

Pani
Ewa Langer
Naczelnik Pierwszego
Urzędu Skarbowego
w Gliwicach

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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach w zakresie: Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli (do 21 listopada 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach
44-100 Gliwice, ul. Góry Chełmskiej 15

Kierownik kontrolowanej jednostki.

- Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach – do 31.01.2018 r.
Adam Mierzwa,
- Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach – od 1 lutego 2018 r.
Ewa Langer.

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 20 listopada 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.60.2019.5/2401-19-231604 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_, IWW2_):

- - główny ekspert skarbowy,
- - ekspert skarbowy,
- - starszy ekspert skarbowy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 listopada 2019 r. do 20 grudnia 2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W strukturze organizacyjnej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach Dział Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje p. (p.o. kierownika Działu) umiejscowiony jest w pionie Zastępcy Naczelnika Urzędu ds. Poboru i Egzekucji. Funkcję Zastępcy Naczelnika do dnia 25.09.2019 r. pełniła p. Danuta Karaś, od dnia 26.09.2019 r. p. Iwona Choroś.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały Zarządzenia:

- nr 23/2017 r. z dnia 10 marca 2017 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach.
- nr 169/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach.
- nr 91/2019 z dnia 30 października 2019 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach. Zarządzenie obowiązuje do – nadal.

Kontrola funkcjonalna w zakresie objętym kontrolą

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018 r. obowiązywała decyzja nr 2/2017 r. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej sprawowanej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach na rok 2018. Zobowiązywała ona Zastępców Naczelnika, kierowników działów i referatów oraz kierujących wieloosobowymi stanowiskami pracy do przeprowadzenia kontroli w 2018 roku, w zakresie wymienionym w katalogu zawartym ww. decyzji Naczelnika I US w Gliwicach. W 2019 roku obowiązywały procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej określone na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach. Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej Zastępcy Naczelnika I US w Gliwicach i Działu Egzekucji Administracyjnej zostały zatwierdzone przez Naczelnika I US w Gliwicach odpowiednio w dniach 27 i 26 lutego 2019 r.

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 – p.

, p.o. Kierownika Działu p. oraz Zastępcę Naczelnika I US – p. Danutę Karaś. Na podstawie udostępnionej uokumentacji dotyczącej przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w Dziale Egzekucji Administracyjnej stwierdzono, że:

a) w 2018 roku

- Kierownik Działu SEE p. przeprowadził 12 kontroli funkcjonalnych,
- Zastępca Naczelnika nadzorujący pracę komórki SEE p. Danuta Karaś przeprowadziła 2 kontrole,

b) w 2019 r.

- Kierownik Działu SEE p. przeprowadził 6 kontroli funkcjonalnych,

- p.o. Kierownika Działu SEE p. przeprowadziła 1 kontrolę funkcjonalną,
- Zastępca Naczelnika nadzorujący pracę komórki SEE p. Danuta Karaś przeprowadziła 1 kontrolę.

(dowód akta kontroli str. 109-111)

Kontrola instytucjonalna w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z przedłożoną „Książką kontroli” Urzędu ostatnia kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2013 r. przez pracowników IAS w Katowicach.

Skargi i wnioski

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2018 r. do dnia kontroli nie wpłynęły zasadne skargi w zakresie kontrolowanym.

Skuteczność egzekucji administracyjnej w badanym okresie

Ocnie poddano:

- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 927 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 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła 837 dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (735 dni) - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 456 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (464 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 562 dni tj. na poziomie powyżej średniej w IAS (469 dni) - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 40,78% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 41,41% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 33,07% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 49,46% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik pozytywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 37,02% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 34,85% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 28,24% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 21,59% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 18,86% - wskaźnik pozytywny.

- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:
 - w okresie 01.01-31.12.2017 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.483 szt. (średnia w IS 3.059 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 906 szt. (średnia w IS 1.284 szt.),
 - w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.640 szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 1306 szt. (średnia w IAS 1.328 szt.),
 - w okresie 01.01-30.11.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 2.298 szt. (średnia w IAS 3.080 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 851 szt. (średnia w IAS 1.073 szt.).

2. Ustalenia szczegółowe

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

- 1) Komunikat nr 8/2018 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie powołania zespołu egzekucyjnego w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach,
- 2) Zarządzenie 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,
- 3) Decyzja nr 5/2019 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie powołania zespołu egzekucyjnego w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach.
- 4) Decyzja Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach nr 17/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie powołania zespołu egzekucyjnego w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gliwicach.

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. 116-123)

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 27.11.2019 r., złożyła kierownik działu SEE – p.

(dowód: akta kontroli str.20-24)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie.

Sprawy poddane weryfikacji wytypowane zostały 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/.

Raport zawiera 139 TW, oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji.

Do kontroli wytypowano TW o nr: 717741, 740142, 748307, 751951, 756847, 757153, 762987, 758299, 757952, 757911.

(dowód: akta kontroli str. 115)

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 '205'/sortowanie: niezakończone, kwota > 1.000 zł, z wyłączeniem ostatniego miesiąca/. Raport zawierał 11 TW na 5 zobowiązanych, w związku z powyższym wytypowano sprawy do kontroli bez ograniczenia kwotowego. Raport zawierał 18 TW, oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 pozycji TW niezakończone i niezawieszane na koniec okresu sprawozdawczego (badanej próby).

Do kontroli wytypowano TW o nr: 2912657, 4094267, 2495566, 2257322, 2272683, 2719708, 767831, 768234, 3763109, 2673829.

(dowód: akta kontroli str. 115)

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/. Oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji/. Oceny dokonano w oparciu o wytypowanych 10 najstarszych pozycji.

Do kontroli wytypowano TW o nr: 757054, 755336, 758840, 748746, 767273, 758933, 752881, 748607, 749393, 752602.

(dowód: akta kontroli str. 115)

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 zawieszane przez cały okres sprawozdawczy : 'n' Numer sprawozdania : '195' /sortowanie: data utworzenia i data wykonania 1 czynności 2018 r. i 2019 r., brak 1 czynności uznanej za środek egzekucyjny, SM1-8, kwota>1000, niezawieszane/. Oceny należało dokonać w oparciu o wytypowane 10 spraw, gdzie upływ czasu pomiędzy datą

wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (w dniach) jest najdłuższy.

Z uwagi na brak wyników raportu o wskazanych parametrach, sporządzono raport o ww parametrach i zmienionym numerze sprawozdania '205'/aktualny okres sprawozdawczy/ bez ograniczenia kwotowego wyszło 32 TW, oceny dokonano na podstawie 10 spraw, gdzie upływ czasu pomiędzy datą wykonania ostatniej czynności a datą końca okresu sprawozdawczego (w dniach) jest najdłuższy z uwzględnieniem największych kwot zadłużenia bieżącego.

Do kontroli wytypowano TW o nr: 766906, 759678, 751421, 758340, 753099, 765393, 754560, 749774, 764628, 758913.

(dowód akta kontroli str.115)

Działania komórki wierzycielskiej w badanym okresie.

Na podstawie raportu z POLTAX 2B „Ewidencja tytułów wykonawczych” – dokonano oceny terminowości wystawiania TW oraz kierowania do właściwego organu egzekucyjnego. Weryfikacji poddano TW wystawione w miesiącu czerwcu 2019 r. Ewidencja TW zawiera 548 pozycji.

Na podstawie raportu wygenerowanego z POLTAX 2B „Ewidencja tytułów wykonawczych” za miesiąc 6/2019 r. dokonano oceny terminowości wystawiania TW oraz kierowania do właściwego organu egzekucyjnego.

Do kontroli wytypowano w zakresie:

- 1) Terminowość wystawiania i przekazywania TW własnych - 20 pozycji w zakresie terminowości dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, wystawiania upomnień oraz TW.
- 2) Różnic w ewidencji TW pomiędzy SEW i SEE - kontroli poddano występujące braki w ewidencji TW.
- 3) Przekazywania TW zgodnie z właściwością – kontrolą objęto wszystkie TW przekazane w okresie 6/2019 r.
- 4) Terminowości przekazywania i migrowania TW własnych do Egapoltax.

(dowód akta kontroli str.115)

Umarzanie postępowań egzekucyjnych

Dokonano czynności kontrolnych na podstawie wygenerowanych raportów z hurtowni danych WHTAX- *Skoroszyt: 4.6 - Zestawienie tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia Arkusz: 30 WHTAX 19/11/22 Lista tytułów wykonawczych zakończonych - szczegóły na poziomie US według informacji o relacji pomiędzy datą wszczęcia a datą zakończenia TW oraz według upływu czasu pomiędzy datą wszczęcia a datą zakończenia TW Typ klasyfikacji spraw : 'SM' Sposób zakończenia : 'E10 - Umorzenie (żądanie wierzyciela), E9 - Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)' Numer sprawozdania : '183, 195 i 205' US : '2412 I US w Gliwicach'* dokonano badania terminowość umarzania postępowań egzekucyjnych w latach 2017 r., 2018 r. i 2019 r.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 760959, 767348, 759805, 755858, 749922, 748487, 747024, 738161, 752871, 737174, 736540.

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 507 dni /sprawa 754560/,
 - o 288 dni /sprawa 756847/,
 - o 279 dni /sprawa 757153/,
 - o 272 dni /sprawa 762987/,
 - o 252 dni /sprawa 757952/,
 - o 215 dni /sprawa 749393/,
 - o 140 dni /sprawa 767273/,
 - o 111 dni /sprawa 752881/,
 - o 77 dni /sprawa 758840/,
 - o 64 dni /sprawa 755336/,
- brak wprowadzenia DODP /sprawa: 3763109, 3763109/,
- brak lub niepełne wprowadzenie historii prowadzonej egzekucji do spraw przekazanych zgodnie z właściwością /sprawa: 2272683, 2673829, 767273/,
- opóźnienie we wprowadzaniu danych do Egapoltax /748307 - 71 dni, 757153 - 48 dni, 762987 - 158 dni, 2257322 - 171 dni, 757054 - 48 dni, 755336 - 42 dni/,
- błędne wprowadzenie danych dotyczących daty wpływu TW lub daty doręczenia, daty DODP, dwukrotne wprowadzenie protokołu /sprawa: 748307, 757153, 2495566, 748746, 749922/,
- błędne wprowadzenie raportu poborcy jako SRSM /sprawa 756847/.

2) W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Nieprawidłowości:

- brak podjęcia czynności w sprawie od wpływu TW mogące skutkować przedawnieniem zobowiązania /sprawa 752881/,
- brak podjętych czynności w sprawie od wpływu TW:
 - o wpływ TW 15.06.2018 r. / sprawa 757911/,
 - o wpływ TW 18.06.2019 r. /sprawa 2719708/,
- brak podjęcia kolejnych czynności w sprawach:
 - o ostatnia czynność 12.07.2018 r. /sprawa 757054/,
 - o ostatnia czynność 13.06.2018 r. /sprawa 748746/,
 - o ostatnia czynność 18.04.2018 r. /sprawa 752602/.

Uchybienia:

- nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych:
 - o 536 dni /sprawa 753099/,
 - o 442 dni /sprawa 758340/,
 - o 415 dni /sprawa 749774/,
 - o 412 dni /sprawa 749393/,

- 398 dni /sprawa 758913/,
- 357 dni /sprawa 759678/,
- 294 dni /sprawa 748607/,
- 290 dni /sprawa 740142/,
- 272 dni /sprawa 766906/,
- 264 dni /sprawa 751421/,
- 252 dni /sprawa 758840/,
- 224 dni /sprawa 758933/,
- 190 dni /sprawa 755336/,
- ostatnia czynność 15.04.2019 r. /sprawa 757952/,
- zwłoka w zakończeniu spraw .sprawa: 717741, 740142, 768234/,
- brak lub zwłoka w ponagleniu dłużnika zajętej wierzytelności /sprawa: 751951, 758340, 755858/,
- brak podjęcia czynności w celu zastosowaniu środka egzekucyjnego do znanego organowi majątku:
 - pozytywna informacja z Ogniva o nr rachunku bankowego /sprawa: 2673829, 758840, 748746, 759678, 753099/,
- brak przeprowadzenia czynności pod adresem prowadzonej działalności lub posiadania mienia /sprawa: 759678, 751421, 765393/,
- zwłoka w podejmowaniu czynności do znanego organowi majątku (nr rachunku bankowego, wynagrodzenia za pracę) /sprawa: 758933, 759678/,
- brak poszukiwania majątku /sprawa: 757054, 749393/,
- brak potwierdzenia doręczenia odpisu TW /sprawa 749922/,
- nie kierowanie korespondencji pod wskazany adres korespondencyjny zobowiązanego /sprawa: 752602, 754560/.
- zwłoka w wysyłce korespondencji zewnętrznej jak i wewnętrznej przekraczająca 4 dni /sprawa: 740142, 755858, 738161, 749922, 736540/.

W przypadku kierowania zapytań w trybie art. 36 u.o.p.e.a. nie odnotowywano tego faktu w systemie jako czynności INFZ.

3) W zakresie wierzyciela:

Uchybienia:

- niepełna realizacja rekomendacji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zawartych w piśmie nr 2401-IEW2.033.67.2018 r. z dnia 31.10.2018 r. w zakresie terminowości wystawiania upomnień. Kontrolą w ww. zakresie objęto 20 spraw. Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz danych z systemu EGAPOLTAX stwierdzono, że ilość dni od dnia zaksięgowania przypisu na karcie kontowej do daty wystawienia upomnienia wynosiła odpowiednio (stwierdzono zwłokę przekraczającą 6 dni roboczych):
 - w 2 przypadkach (sprawa 2412-SEW.723.2673.2019 r., 2412-SEW.723.3106.2019) – 11 dni,
 - w 1 przypadku (sprawa 2412-SEW.723.2672.2019 r.) – 9 dni,
 - w 1 przypadku (sprawa 2412-SEW.723.2676.2019 r.) – 8 dni,
 - w 3 przypadkach (sprawy: 2412-SEW.723.216.2019 r., 2412-SEW.723.2671.2019 r., 2412-SEW.723.2677.2019 r.) – 7 dni,
 - w 2 przypadkach /sprawy 2412-SEW.723.3197.2019, 2412-SEW.723.3209.2019/ – 22 dni,

- nie wprowadzono daty doręczenia upomnienia BA /sprawy 2412-SEW.723.3106.2019, 2412-SEW.723.2875.2019/,
- wprowadzono błędną datę doręczenia upomnienia do BA /sprawa 2412-SEW.723.3209.2019/.

3) Inne ustalenia:

Uchybienia:

- w 1 przypadku nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej zgodnie z częstotliwością określoną w procedurze sprawowania kontroli funkcjonalnej w zakresie: „Sprawowania nadzoru w obszarach narażonych na powstanie uchybień lub nieprawidłowości oraz zagrożonych korupcją – kontrola pracy pracownika obsługującego organ egzekucyjny w terenie” przez kierownika działu.

Umorzenie postępowań egzekucyjnych na podstawie art. 59 § 2 – bezskuteczność egzekucji w odniesieniu do badanych spraw nastąpiło w związku ze stwierdzonym i udokumentowanym brakiem składników majątkowych, z których można by prowadzić egzekucję.

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.

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.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 4.02.2020 r., do którego Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach 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. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.
2. Wzmocnienia nadzoru służbowego nad pracą komórek SEE celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w przyszłości w szczególności poprzez:
 - podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki,
 - stosowanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych,
 - zapobieganie powstawaniu przerw pomiędzy podejmowaniem czynności egzekucyjnych,
 - zwiększenie efektywności prowadzonych postępowań egzekucyjnych m.in. poprzez pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych (np. dane z 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.,
- dokonywanie wysyłki korespondencji w dniu podpisania, najpóźniej w dniu następnym.
3. Realizowanie rekomendacji DIAS przesłanych w piśmie z dnia 31.10.2018 r. 2401-IEW2.033.67.2018.1 w zakresie terminowości wystawiania i wysyłania upomnień.

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/

Sporządzili:

Główny ekspert skarbowy

Starszy ekspert skarbowy

Ekspert skarbowy