

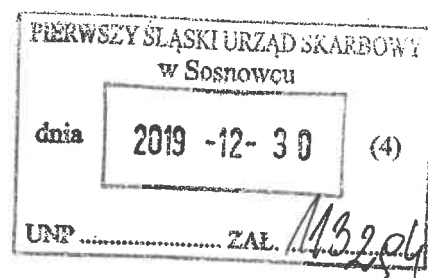


Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 24 grudnia 2019 r.

Wpłynęło przez 5ZD/E-PUAP

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach



2401-IWW1_.0921.54.2019.17

2401-19-255543

[Redacted]
[Redacted]
Naczelnik
Pierwszego Śląskiego
Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

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 Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w zakresie:
Terminowość i efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli (do 30 sierpnia 2019 r.).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu
41-219 Sosnowiec, ul. Braci Mieroszewskich 97

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu:

- [Redacted] do 13.04.2018 r.,
- [Redacted] od 16.04.2018 r. do 27.09.2019 r.,
- [Redacted] od 28.09.2019 r. do nadal.

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

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 28 sierpnia 2019 r. nr 2401-IWW1.0921.54.2019.4/2401-19-172017 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1_):

- [Redacted] - starszy ekspert skarbowy,
- [Redacted] - główny ekspert skarbowy.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

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
kancelaria.ias.katowice@m.f.gov.pl

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 sierpnia do 31 października 2019 r. z przerwą w dniach 2-6, 13, 16-27.09 oraz 25.10.2019 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2 za 2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

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

- Decyzja nr 1/2019 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie określenia rejonów egzekucyjnych w ramach Zespołu Pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu, oraz przyporządkowanie poszczególnych pracowników do rejonów,
- Komunikat nr 1/2019 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad organizacji pracy Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu,
- Komunikat nr 15/2018 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie zasad organizacji pracy Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu,
- Komunikat nr 11/2018 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie zasad organizacji pracy Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu
- Komunikat nr 9/2018 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zasad organizacji pracy samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu,
- Komunikat nr 8/2018 NPŚUS w Sosnowcu z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zasad organizacji pracy samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu.

Kontrola funkcjonalna

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnych w 2018 r. obowiązywała decyzja nr 1/2018 Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 18 kwietnia 2018r. Zobowiązywała ona zastępców naczelnika, kierowników działów, referatów i wieloosobowych stanowisk pracy do przeprowadzenia kontroli w 2018 roku w zakresie wymienionym w katalogu zawartym w ww. decyzji NUS. 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. i zatwierdzona dla komórki SEE przez NPŚUS w Sosnowcu.

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 referatu SEE - [REDAKOWANE], w tematach uwidocznionych w tabeli nr 2.

Kierownik SEE [REDAKOWANE] przeprowadziła 6 kontroli funkcjonalnych w roku 2018 i 7 kontroli funkcjonalnych w roku 2019. Tematyka była zgodna z tematyką określoną w decyzji NPŚUS w Sosnowcu z 2018 r. oraz określoną procedurą na rok 2019. Kontrole wykazały, w zakresie objętym kontrolą, prawidłową i terminową pracę skontrolowanych pracowników, nie wykazano żadnych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 8/13-19)

Kontrola instytucjonalna

Kontrola dotycząca pracy komórki egzekucyjnej przeprowadzona była w 2018 r. w temacie: „Weryfikacji działań podejmowanych wobec wybranych podmiotów” (kontrola MF nr DOW2.0812.41.2018.CDSS, kontrola przeprowadzona w dniach 8.10.2018 r.- 28.02.2019 r.). Kontrolą objęto okres od 1.01.2009 r. do 28.02.2017 r. obejmowała swoim zakresem m.in. podejmowane działania przez komórkę egzekucji. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości oraz zobowiązano Naczelnika Urzędu do podjęcia działań zaradczych m.in. w zakresie egzekucji administracyjnej.

Kierownik referatu poinformował w formie pisemnej NPŚUS w Sosnowcu o wyeliminowaniu nieprawidłowości i uchybień zgodnie z zawartymi w sprawozdaniu MF zaleceniami. Powyższe zostało zaakceptowane przez NPŚUS w Sosnowcu w dniu 16.07.2019 r.

(dowód akta kontroli str. 8/30-32)

Skargi i wnioski

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

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 550 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (898 dni) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika EG.CTP ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., którego wartość wyniosła 581 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (809 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.CTP podatkowy za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła 354 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 30.06.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 349 dni tj. na poziomie poniżej średniej w IAS (506 dnia) - wskaźnik pozytywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 31,64% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 39,09% - wskaźnik negatywny,
- wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., którego wartość wyniosła odpowiednio 18,03% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 22,82% - wskaźnik negatywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 43,83% na poziomie poniżej średniej w IAS wynoszącej 45,20% - wskaźnik negatywny,
- realizację TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 30,3% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 24,47% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której wartość wyniosła odpowiednio 37,01% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 26,62% - wskaźnik pozytywny,
- efektywność TW ogółem za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., której wartość wyniosła odpowiednio 15,3% na poziomie powyżej średniej w IAS wynoszącej 12,07% - 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 1.291 szt. (średnia w IS 3.059 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 830 szt. (średnia w IS 1.284 szt.),
- w okresie 01.01-31.12.2018 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 853 szt. (średnia w IAS 2.939 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 374 szt. (średnia w IAS 1.328 szt.).
- w okresie 01.01-30.06.2019 r.
liczba TW do załatwienia na osobę w US wyniosła 806 szt. (średnia w IAS 2.355 szt.),
liczba TW załatwionych na osobę w US wyniosła 244 szt. (średnia w IAS 576 szt.).

Ustalenia szczegółowe

Zadania komórki egzekucji administracyjnej określone zostały w zarządzeniach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania regulaminu Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

W indywidualnych upoważnieniach i zakresach czynności wydanych dla poszczególnych pracowników komórki SEE określone zostały uprawnienia do załatwiania / podpisywania spraw.

(dowód: akta kontroli str. 8/24-28)

Działania komórki egzekucyjnej w badanym okresie

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

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 : SM 5, Numer sprawozdania : '202' /bez tytułów w rekwizycji, zawieszonych i zakończonych/ /sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, kwota>5.000 zł, utworzono w Egapoltax do dnia 31.03.2019r. **brak daty ostatniej czynności uznanej za środek egzekucyjny/.**

Raport zawiera 76 TW, oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji (13% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 29361, 32413, 32605, 32822, 33885, 34481, 34478, 34927, 34956, 35514.

(dowód: akta kontroli str. 8/121-136)

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 : SM 5, Numer sprawozdania : '202' /bez tytułów w rekwizycji, zawieszonych i zakończonych/ /sortowanie: **data ostatniej czynności do dnia 31.12.2018r.**, kwota>5.000 zł, utworzono w Egapoltax do dnia 31.03.2019r./.

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 21755, 23997, 24250, 25796, 26544, 27581, 28771, 30046, 34203, 30584.

(dowód: akta kontroli str. 8/136-153)

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 : SM 5, Numer sprawozdania : '202' /bez tytułów w rekwizycji, raport zawiera TW zakończone – bez kodu E0 /sortowanie: upływ czasu utworzenia narastająco, kwota>5.000 zł, utworzono w Egapoltax w okresie 01.01-31.03.2019r./.

Raport zawiera 91 TW, oceny dokonano w oparciu o wytypowane 10 najstarszych pozycji (11% badanej próby).

Do kontroli wytypowano sprawy o nr: 40594, 40607, 40585, 40682, 40604, 40583, 40610, 40600, 40588, 40620.

(dowód: akta kontroli str. 8/154-168)

Arkusz 4.3.4 Lista tytułów wykonawczych zawieszonych w okresie sprawozdawczym Rodzaj zobowiązanego : 'N - Następca prawny, O - Osoba trzecia, P - Podmiot u którego powstało zobowiązanie, = - Nieokreślony' Kod klasyfikacji spraw: SM, Numer sprawozdania : '202' /bez tytułów w rekwizycji, zawieszone na koniec okresu sprawozdawczego/sortowanie: ilość dni zawieszenia w okresie sprawozdawczym.

Raport zawiera 126 TW wystawionych na 12 zobowiązanych, oceny dokonano w oparciu o wytypowanych 5 zobowiązanych z najdłuższym okresem zawieszenia w okresie sprawozdawczym (42% badanej próby).

Do kontroli wytypowano podmioty o NIP: [REDAKOWANE], [REDAKOWANE].

(dowód: akta kontroli str. 8/168-171)

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

1. Terminowość wystawiania i przekazywania TW własnych - 18 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.
4. Terminowości przekazywania i migrowania TW własnych do Egapoltax.

(dowód: akta kontroli str. 8/171-173)

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 **negatywnie** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

1. W zakresie obsługi Egapoltax:

Nieprawidłowości:

- wprowadzenie TW do Egapoltax po upływie:
 - o 330 dni /sprawa 32413/,
 - o 96 dni /sprawa 32605/,

Uchybienia:

- opóźnienie w odnotowaniu zdarzeń w Egapoltax sięgające:
 - o 808 dni OSW, POT, 791 dni POZ /czynność 109341/,
 - o 1046 dni OSW /czynność 100947/,
 - o 1046 dni OSW /czynność 100814/,
 - o 1042 dni OSW /czynność 100815/,
 - o 830 dni OSW, 908 dni OSW, 911 dni POT /czynność 105181/,
 - o 907 dni OSW, POT, 904 dni POZ /czynność 105191/,
 - o 770 dni OSW, 701 dni POZ /czynność 110109/,
 - o 735 dni OSW, 714 dni POZ /czynność 111603/,
 - o 865 dni OSW, 869 dni POT /czynność 106721/,

- 868 dni OSW, 869 dni POT /czynność 106722/,
- 815 dni OSW, POT /czynność 106723/,
- 841 dni OSW, 202 dni OSW, 842 dni POZ /czynność 108005/,
- 841 dni OSW, 842 dni POT /czynność 108006/,
- 753 dni OSW, 795 dni POZ /czynność 109318/,
- 805 dni OSW, 813 dni POT, 795 dni POZ /czynność 109320/,
- 812 dni OSW, POT, 795 dni POZ /czynność 109321/,
- 853 dni OSW, POT, 849 dni POZ /czynność 107238/,
- 643 dni OSW /czynność 114241/,
- 471 dni OSW /czynność 114243/,
- 469 dni OSW /czynność 117929/,
- 72 dni OSW, 75 dni POT /czynność 5814678/,
- 113 dni OSW /czynność 85071/,
- 799 dni OSW /czynność 109793/,
- brak odnotowania zdarzeń:
 - POZ, POT, OSW do czynności 109319,
 - OSW do czynności 94377, 34380, 9079848, 9079846, 85784, 104688, 93376, 96647, 111035, 111036, ^W
 - POT do czynności 114237, 114238, 114239, 114242, 114246, 114247, 114248, 117930, 117932, 117933, 117935, 117934,
- błędna data zdarzeń:
 - OSW do czynności 100947,
 - POT do czynności 93376,
- błędnie wprowadzona do systemu data wpływu TW do US /sprawa 32413, 32605, 33885, 34927/,
- brak odnotowania INFZ /Ognivo, JPK, zapytania z art. 36 u.o.p.e.a. /sprawa: 29361, 32413, 33885, 34481, 34956, 35514, 21755, 23997, 24250, 25796, 26540, 27581, 28771, 34203, 30584, 405940, 40585/,
- nieprawidłowy okres zawieszenia w systemie prowadzonego postępowania egzekucyjnego /sprawy: 37670, 37671, 37984/.

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Nieprawidłowości:

- brak badania przesłanek z art. 13 u.o.p.e.a. przy zwolnieniu spod egzekucji jedynego skutecznego środka egzekucyjnego - ZRBA skutkujące brakiem realizacji należności (do wyegzekwowania pozostała kwota 57 408 zł, postanowienie z dnia 3.06.2015r.) /sprawa 27581/, *okres zawieszenia od 01.07.2018*
- przewlekłość prowadzonego postępowania egzekucyjnego polegająca na nieuzasadnionych przerwach w podejmowaniu czynności:
 - 812 dni /sprawa 29361/,
 - 840 dni /sprawa 32413/,
 - 1057 dni /sprawa 32822/,
 - 804 dni /sprawa 34481/,
 - 734 dni /sprawa 34478/,
 - 727 dni /sprawa 34927/,
 - 712 dni /sprawa 35514/,
 - 809 dni /sprawa 34203/,
 - 238 dni /sprawa 40604/,
 - 1010 dni /sprawa 32605/,
 - 834 dni /sprawa 25796/,
 - 481 dni /sprawa 27581/,
 - 748 dni /sprawa 30046/,

- 757 dni /sprawa 30584/,
- 227 dni /sprawa 40610/,
- 238 dni /sprawa 40620/,
- 659 dni, 127 dni /sprawa 33885/,
- 556 dni /sprawa 34956/,
- ostatnia czynność w dniu 4.08.2016 r. /sprawa 21755/,
- ostatnia czynność w dniu 3.08.2017 r. /sprawa 23997/,
- brak egzekucji do znanego organowi składnika majątku zobowiązanego: sprawa 23997 (nieruchomość), sprawa 27581 (weksel), sprawa 34203 (pojazdy), sprawa 40594 (JPK), 40583 (JPK), sprawa 40588 (wierzytelności, obligacji, udziały w spółce, nieruchomości), sprawa 40620 (JPK),
- zwłoka w zastosowaniu środka egzekucyjnego do znanego organowi majątku (nr rachunku znany na dzień wystawienia TW) /sprawa 26540/,
- zwłoka w sporządzeniu i wysłaniu ponaglenia sięgająca: 170 dni czynność 114743, 170 dni czynność 114244, 480 dni czynność 117931, 754 dni czynność 111035;
- sporządzenie RNDC (brak spółki) pod błędnym adresem (niewłaściwy nr lokalu) /sprawa 40604/,
- brak przeprowadzenia czynności pod adresem prowadzenia działalności /sprawa 40620/,
- błędne sporządzenie ZIWI (nieprawidłowa nazwa wierzyciela oraz adres zwrot przesyłki z adnotacją brak podmiotu) /czynność 114245/,
- brak nadania klauzuli wykonalności na TW /sprawa 28771/,
- przyjęcie do realizacji TW zawierającego braki formalne (poz.52 TW) /dot. NIP ██████████/,
- brak współpracy wierzyciela z organem egzekucyjnym skutkujący bezpodstawnym zawieszeniem postępowania egzekucyjnego w okresie od 8.06.2017r. do 6.09.2019r. /dot. NIP ██████████/,
- brak wydania postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego i w konsekwencji o podjęciu zawieszonego postępowania egzekucyjnego /dot. NIP ██████████/.

Uchybienia:

- zwłoka bądź brak skierowania wniosku o wpis do KRS o prowadzonej egzekucji przez NUS /sprawa 29361, 32413, 35514, 23997, 26540, 30584, 40583, 40588, 40620/,
- opóźnienie w wysłaniu postanowienia 4 dni robocze /sprawa 33885/,
- brak sporządzenia protokołu o stanie majątkowym z osobą reprezentującą spółkę przy okazji osobistego doręczenia korespondencji w siedzibie urzędu /sprawa 34481/,
- dokonanie czynności ZIWI w dniu 14.09.2016r., 18.03.2017r. (nadpłata podatku) do TW z grupy SM /sprawa 28771/,
- błędnie sporządzono wezwanie z art. 36 u.o.p.e.a. do spółki (jako adresata podano Biuro Rachunkowe) /sprawa 40600/, (wysłano na adres rejestracyjny a nie korespondencyjny) /sprawa 10620/,
- brak wykorzystania informacji z RNDC dot. nr telefonu pełnomocnika oraz właściciela budynku, w którym znajduje się siedziba spółki /sprawa 40588/,
- opóźnienie w wydaniu postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego /dot. 2471-SEE.711. ██████████ NIP ██████████/,
- wydanie postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego pomimo istnienia przesłanek do umorzenia egzekucji /dot. 2471-SEE.711. ██████████ NIP ██████████/, E19 z dnia 22.10.2019r.,
- pozostawienie zawieszonym postępowania pomimo wystąpienia przesłanki do umorzenia postępowania z mocy prawa – uprawomocnienie się postępowania upadłościowego z dniem 3.11.2017r., E19 z dnia 22.08.2019r. /dot. NIP ██████████/,

- brak zapytań do zarządcy o etap prowadzonej restrukturyzacji spółki (ostatnia korespondencja z dnia 20.04.2016r.) /dot. NIP ██████████/,
- nieprzestrzeganie poleceń DIAS zawartych w Instrukcji działania NUS woj. śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych - Zarządzenie Nr 23 DIAS z dnia 28.02.2019r. w zakresie terminowości przekazywania i migrowania własnych TW /dot. 117 spraw, stanowiących 64% wszystkich TW z 6/2019, w skrajnym przydatku - 20 TW termin ten przekroczył 5 dni roboczych).

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 dot. 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019 (zwłoka przekraczająca 6 dni roboczych),
- zwłoka w wysyłce upomnień sięgająca 7 dni roboczych (dot. 13 pozycji stanowiących 72% badanych spraw),
- brak staranności w wystawianiu tytułów wykonawczych polegający na nieprawidłowym wskazaniu organu egzekucyjnego oraz innych błędach pracowników skutkujących koniecznością anulowania ich w systemie (dot. 24 pozycji z ewidencji TW za 6/2019),
- brak uzasadnienia do anulowania tytułów wielopozycyjnych tylko w celu wystawienia jednopozycyjnych,
- niepełna realizacja Zarządzenia Nr 37 DIAS z dnia 29.05.2019r. (dot. nieobjęcia procedurą wszystkich wymagalnych należności po umorzeniu z uwagi na bezskuteczność postępowań egzekucyjnych oraz po wydaniu postanowienia o nieprzystąpieniu do egzekucji),
- zwłoka w przekazywaniu TW do właściwego organu egzekucyjnego wynikająca z braku staranności pracowników komórki SEW1 (wskazanie nieprawidłowego organu egzekucyjnego i wysłanie go do realizacji niezgodnie z właściwością, nieprawidłowe przesłanie TW przy wykorzystaniu ePUAP – brak poprawnego podpisu elektronicznego, zwłoka w przekazaniu ewidencji TW, z którą przesyłane są TW) /2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.████████.2019, 2471-SEW1.723.1████████.2019/.

Ponadto z przeprowadzonego przez pracowników Referatu SEE remanentu niezakończonych tytułów wykonawczych na dzień 31.05.2019r. nie odnotowano braków w TW, o czym poinformowano IAS w Katowicach pismem z dnia 18.06.2019 r. nr 2471-SEE.0321████████.

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

Ujawnione nieprawidłowości mają istotne znaczenie dla oceny funkcjonowania organu egzekucyjnego z punktu widzenia obszaru objętego kontrolą (bezczytność organu mogąca skutkować w skrajnych przypadkach przedawnieniem zobowiązań, długotrwałość prowadzenia postępowania egzekucyjnego, brak skutecznego poszukiwania majątku, nieprawidłowości związane z zawieszaniem postępowań egzekucyjnych), gdyż stanowią one naruszenie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Jednocześnie mogą one spowodować następstwa w aspekcie finansowym oraz wpłynąć negatywnie na efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Podkreślenia wymaga, iż uzyskane przez kontrolowaną jednostkę wyniki, znajdują odzwierciedlenie w poziomie mierników PE.EFE oraz wskaźniku realizacji tytułów wykonawczych

ogółem, które w okresie 01.01-31.12.2018 r. kształtowały się na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. Wykonanie miernika PE.EFE za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. kształtowało się również na poziomie poniżej średniej wojewódzkiej. Jednocześnie obciążenie pracą w komórce SEE było zdecydowanie niższe niż średnia wojewódzka /w zakresie ilości TW do załatwienia jak i ilości TW załatwionych/ co wpłynęło na pozytywny wynik mierników CTP w badanym okresie.

Powyższe negatywnie wpływa na ocenę zadań realizowanych przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w odniesieniu do celów wynikających z kierunku działania i rozwoju KAS.

Z dokonanych ustaleń wynika, że nadzór służbowy prowadzony w ramach kontroli funkcjonalnej przez Kierownika Referatu [REDAKTOWANE] był realizowany, jednakże jego skuteczność należy uznać za niewystarczającą w świetle poczynionych ustaleń w trakcie kontroli.

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

- [REDAKTOWANE] Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu do 13.04.2018 r.,
- [REDAKTOWANE] Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu od 16.04.2018 r. do 27.09.2019 r.,
- [REDAKTOWANE] Kierownik Referatu SEE,
- [REDAKTOWANE] – Kierownik Referatu SEW1 od 5.12.2017 r. do 30.04.2019 r.
- [REDAKTOWANE] – Kierownik Referatu SEW1 od 1.05.2019r. do nadal.

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

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 20.11.2019 r., do którego Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu nie wniósł zastrzeżeń.

W dniu 29.11.2019 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu przesłał do wiadomości wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, które pozostają bez wpływu na ocenę kontrolowanej jednostki.

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 zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.
2. Badania zasadności wystąpienia przesłanek art.13 u.o.p.e.a. przy zwolnieniu spod egzekucji składników majątkowych.
3. Rejestrowania bez zbędnej zwłoki wszystkich czynności i zdarzeń w podsystemie Egapoltax, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym, w tym informacji o zakończeniu prowadzonego postępowania egzekucyjnego.
4. Zawieszania prowadzonych postępowań egzekucyjnych tylko w przypadku zaistnienia przesłanek z art. 56 §1 oraz poprawy współpracy w tym zakresie z wierzycielem.
5. 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.
6. Realizacja zarządzenia Nr 37/2019 DIAS z dnia 29.05.2019 r. w zakresie objęcia procedurą wszystkich wymagalnych należności po umorzeniu z uwagi na bezskuteczność postępowań egzekucyjnych oraz po wydaniu postanowienia o nieprzystąpieniu do egzekucji.

7. Ograniczenia opóźnień w wystawianiu, wprowadzaniu/migrowaniu TW do Egapoltax poprzez poprawę współpracy wierzyciela i organu egzekucyjnego.
8. Wzmoczenia nadzoru służbowego nad pracą komórki SEE i SEW celem zapobieżenia powstawaniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości w szczególności ukierunkowanego na:
 - 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 zmianę organizacji pracy oraz pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych (np. dane z POLTAX, CZM) lub możliwych do pozyskanych z zewnątrz informacji o składnikach majątkowych zobowiązanych – informatyczne bazy danych (m.in. JPK, CEPIK, KW, Ognivo) oraz źródła zewnętrzne w trybie zapytań z art. 36 u.p.e.a.,
 - wyeliminowanie rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi na dokumentach papierowych a odnotowanymi w Egapoltax dotyczy okresów zawieszeń postępowania egzekucyjnego,
 - kierowanie wniosków o wpis do KRS o prowadzonej egzekucji przez NUS,
 - bezzwłoczne przekazywanie TW do właściwego organu egzekucyjnego,
 - dokonywanie wysyłki korespondencji w dniu podpisania, najpóźniej w dniu następnym.

Stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości nie można tłumaczyć wyłącznie ilością spraw prowadzonych przez bezpośrednio odpowiedzialnych za nie Pracowników.

Przyczyn należy szukać przede wszystkim w organizacji pracy kierowanej i nadzorowanej przez Naczelnika części Urzędu, która jest odpowiedzialna za dochodzenie należności Skarbu Państwa oraz w skuteczności nadzoru ze strony osób nadzorujących realizację działań w obszarze wierzyciela i egzekucji, wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi polecam zorganizowanie pracy Urzędu, w szczególności komórek wierzycielskich i egzekucyjnych, poprzez:

- a) wzmoczenie nadzoru nad prawidłowością i terminowością podejmowanych czynności wierzycielskich i egzekucyjnych, w tym również przez Naczelnika Urzędu;

W tym zakresie polecam dokonać powtórnej analizy obszarów ryzyka wymagających objęcia szczególnym nadzorem oraz zwiększenia częstotliwości dokonywanej oceny. Zauważyć należy, iż tematyka kontroli winna być maksymalnie ukierunkowana na badanie najbardziej newralgicznych obszarów wynikających z zadań komórki.

- b) zapewnienie lepszej współpracy i przepływu informacji pomiędzy pracownikami biorącymi udział w poszczególnych etapach postępowania wierzycielskiego i egzekucyjnego;
- c) zintensyfikowanie działań mających na celu poszukiwanie składników majątkowych zobowiązanego, m.in. poprzez rozszerzenie katalogu podmiotów, do których kierowane są wnioski o udzielenie w tym przedmiocie informacji oraz wykorzystywanie dostępnych Urzędowi informacji celem ustalenia majątku zobowiązanych podmiotów;
- d) szybkie i 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 działań zmierzających do usunięcia

ujawnionych uchybień i nieprawidłowości oraz wypracowanie programu zapobiegania występowania nieprawidłowościom w przyszłości, dla zapewnienia prawidłowości działania Urzędu.

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:

starszy ekspert skarbowy

główny ekspert skarbowy

