



Wrocław, 12 sierpnia 2020 r.

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-068856

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.21.2020

Pan
Władysław Sikora
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zgorzelcu

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urzędach.

1	Nazwa kontrolowanego Urzędu	Urząd Skarbowy w Zgorzelcu	
		Naczelnik Urzędu	Pan Władysław Sikora
2	Zakres kontroli	Weryfikacja różnic kwot zaległości w podsystemach EGAPOLTAX i POLTAX2B	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-21/20 z 26.05.2020r.	
4	Termin kontroli	27.05. - 30.06.2020r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Ewelina Wabik – starszy ekspert skarbowy Janusz Warzecha - starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli zawierające opis dokonanych ustaleń w kontrolowanym zakresie.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Zgorzelcu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 26/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zgorzelcu do zadań Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE) w pionie poboru i egzekucji należy m.in. prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych, natomiast do zadań Referatu Rachunkowości (SER) - m.in. dokonywanie rozliczeń z tytułu



Skarbowa

wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków. Dział Egzekucji Administracyjnej i Referat Rachunkowości znajdują się w Pionie Poboru i Egzekucji, bezpośrednio podlegają Naczelnikowi Urzędu Skarbowego.

W celu ustalenia istniejących różnic w kwotach zaległości zaewidencjonowanych w podsystemach EGAPOLTAX oraz POLTAX 2B w toku kontroli z aplikacji e-ORUS wygenerowany został raport pn. „Wykaz różnic kwot tytułów wykonawczych EGAPOLTAX, zaległości w POLTAX 2B” zawierający 138 pozycji.

Z raportu wyselekcjonowano wszystkie pozycje (29), gdzie kwota różnicy jest większa lub równa 100 zł, a data ostatniej czynności w EGAPOLTAX jest wcześniejsza niż 31.12.2019 r. uwzględniając różnicę definicji okresu sprawozdawczego między POLTAX 2B (data wyciągu) oraz EGAPOLTAX (data wpłaty), tzw. „wpłaty w drodze”. Sprawdzono wszystkie pozycje.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku sprawy o nr 2237624 - różnica wynikała z niewprowadzenia do systemu EGAPOLTAX aktualizacji pierwotnego tytułu wykonawczego nr 0231-SEW.723.633.2019- w toku kontroli błąd został wyeliminowany – aktualizacja została zaewidencjonowana w podsystemie EGAPOLTAX i podjęto stosowne działania organizacyjne, aby nie dopuścić w przyszłości do podobnych sytuacji.

W pozostałych skontrolowanych sprawach nie stwierdzono uchybień, bądź nieprawidłowości, a występujące różnice wynikały z braku kompatybilności w raporcie aplikacji e-ORUS, który nie został zaktualizowany po wdrożeniu P2B-plus.

W toku kontroli z aplikacji e-ORUS wygenerowano raport – „Wykaz zamkniętych tytułów wykonawczych – zaległości w POLTAX 2B” stan na dzień 01.05.2020 r. Raport zawiera 1965 pozycji. Z ww. raportu wyselekcjonowano 13 pozycji tytułów wykonawczych (spraw) zamkniętych z powodem E10 „Umorzenie - żądanie wierzyciela” oraz E11 „Umorzenie – inne przypadki”, gdzie kwota różnicy jest większa lub równa 500 zł, a data ostatniej czynności w EGAPOLTAX jest wcześniejsza niż 31.12.2019 r. (uwzględnienie różnicy definicji okresu sprawozdawczego między POLTAX 2B (data wyciągu) oraz EGAPOLTAX (data wpłaty), tzw. „wpłaty w drodze”. Sprawdzeniu, pod kątem zgodności powodów odnotowanych w systemie EGAPOLTAX ze stanem faktycznym poddano wszystkie sprawy. W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku spraw zamkniętych z kodem sposobu zakończenia E11 – „Umorzenie (inne przypadki) art. 59§1 pkt 10”, o nr: 314784, 268630, 312576, 314783, 314786, 317466, 297734, 314785, 318408, 268631 stwierdzono uchybienie polegające na niewłaściwej kwalifikacji rodzaju zamknięcia. Z uwagi na fakt, że we wszystkich tych sprawach powodem zamknięcia była ogłoszona upadłość zobowiązanego, powinien zostać zastosowany istniejący kod zakończenia E19 – „Umorzenie (upadłość zobowiązanego).

Pozostałe sprawy nie wzbudziły zastrzeżeń kontrolujących.

Na podstawie analizy wytypowanych spraw ustalono, iż funkcjonowanie urzędu skarbowego w zakresie objętym tematyką kontroli, co do zasady nie budzi zastrzeżeń. Uchybienia, które zostały stwierdzone w badanych sprawach zostały usunięte jeszcze w toku kontroli lub ich charakter nie powodował kwestionowania prawidłowości funkcjonowania Urzędu.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z uchybieniami

Uzasadnienie oceny
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia polegające na: – nie dokonaniu w podsystemie EGAPOLTAX zmiany stanu należności - zwiększenia kwoty zaległości w wyniku złożonej korekty (1 sprawa), – zamknięciu spraw, w których ogłoszono upadłość zobowiązanego z kodem E11 „Umorzenie – inne przypadki” zamiast z kodem E19 „Umorzenie – upadłość” (10 spraw). W przypadku niezaktualizowania tytułu wykonawczego, stwierdzone uchybienie zostało wyeliminowane niezwłocznie po jego stwierdzeniu, a pozostałe błędy nie powodowały jakichkolwiek skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia) dla budżetu państwa.
Wnioski pokontrolne
W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej poleca: 1. wprowadzenie zasady przekazywania dokumentów pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu w sposób uniemożliwiający wystąpienie w przyszłości rozbieżności między stanem zaległości w podsystemach EGAPOLTAX i P2B-plus, 2. dochowywać należytej staranności przy określaniu sposobu zamknięcia spraw w podsystemie EGAPOLTAX odzwierciedlający faktyczne okoliczności wpływające na umorzenie postępowania egzekucyjnego.
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Pisemną informację o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania na kontrolowanych odcinkach pracy należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania sprawozdania z kontroli.
Pouczenie
Naczelnik Urzędu ma prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.
Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
Pisemną informację o rezultatach wdrożonych zaleceń należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli.
<i>Podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym</i> Leszek Sygula Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu 