

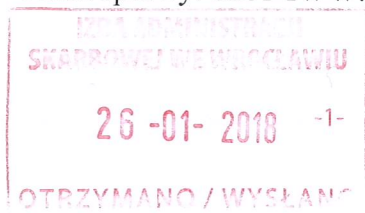


DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU



UNP: 0201-18-006564

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.139.2017



Pan
Jan Mormul
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Legnicy
ul. Wrocławska 37
59-220 Legnica

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Legnicy	
		Naczelnik Urzędu	Jan Mormul
2	Zakres kontroli	Prawidłowość i terminowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921.47.17	
4	Termin kontroli	13.12.2017 – 29.12.2017 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Mariola Ścibor – starszy ekspert skarbowy Izabela Wolanik – starszy ekspert skarbowy Marek Strachanowski – ekspert skarbowy	

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

USTALENIA FAKTYCZNE

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Legnicy w dniach 8-30.06.2016 r. w zakresie weryfikacji pracy w obszarze zmniejszania zaległości podatkowych, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu uznał obszar egzekucji za wymagający



znaczącej poprawy i w związku z dostrzeżonymi nieprawidłowościami w wystąpieniu pokontrolnym nr 0201- KW.0710.43.2016 z dnia 12.09.2016 r. polecił:

1. zintensyfikować działania ukierunkowane na zwiększenie skuteczności, efektywności i szybkości prowadzonych postępowań egzekucyjnych poprzez aktywne poszukiwanie składników majątku zobowiązanych i niezwłoczne wykorzystywanie uzyskanych informacji;
2. stosować różne środki egzekucyjne przewidziane ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
3. zwiększyć nadzór nad długotrwale prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi poprzez okresową kontrolę przesłanek do podjęcia dalszych czynności lub zakończenia postępowania egzekucyjnego na podstawie przepisu art. 59 § 2 u.p.e.a.;
4. wyeliminować nieuzasadnione przerwy w czynnościach egzekucyjnych;
5. stosować zalecenia dla organów egzekucyjnych zawartych w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 7 października 2015 r. o nr 0201-EA.031.18.2015.1.MO oraz sięgać po szerszy wachlarz instrumentów nadzoru nad prawidłowością realizowanych zadań w zakresie egzekucji administracyjnej.

W ramach niniejszej kontroli weryfikacją objęto realizację powyższych zaleceń.

Wyniki pracy Urzędu Skarbowego

Kontrolowany Urząd w 2016 r. wypracował miernik ZP.CTP (średni czas trwania postępowań egzekucyjnych w zakresie podatkowych tytułów wykonawczych) na poziomie 582,71 dni, przy średniej wojewódzkiej na poziomie 453,93 dnia. Wartość docelowa miernika ZP.CTP do osiągnięcia na poziomie regionalnym w roku 2016 dla Urzędu Skarbowego w Legnicy została wyznaczona na poziomie 535 dni. W okresie I – XI 2017 r. miernik ZP.CTP został wypracowany na poziomie 391,04 dni, przy średniej wojewódzkiej na poziomie 399,07 dni.

Oceniając wyniki pracy Urzędu Skarbowego w 2016 r. i w okresie od I - XI 2017 r. stwierdzić należy, że bardzo korzystnie kształtuje się tendencja zniżkowa w zakresie miernika w obszarze średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych (PE.CTP). Średni czas czasu prowadzenia postępowań w stosunku do poprzednio kontrolowanego okresu uległ znacznemu skróceniu. Zmniejszanie wysokości tego miernika następuje nadal pomimo dużego zaangażowania pracowników Działu Egzekucyjnego w prowadzone przez Urząd postępowania likwidacyjne, szczególnie od września 2017 r., kiedy to stan zatrudnienia Działu zmniejszył się o jedną osobę, zajmującą się właśnie tymi postępowaniami (nie zatrudniono innego pracownika na miejsce zwolnionego).

W bieżącej pracy wykorzystywano również moduł WIERZYTELNOŚCI w aplikacji WRO_SYSTEM. Do grudnia 2017 r. przy wykorzystaniu informacji z WRO_SYSTEM dokonano 192 zajęć, z czego 55 skutecznych na kwotę 684.412,31 zł. Do działań podejmowanych przez Urząd w celu zapobiegania powstawaniu kolejnych zaległości zaliczyć również należy stosowanie instytucji zakazu prowadzenia działalności (LPRN 172738).

1. Przebieg postępowania egzekucyjnego (poszukiwanie majątku zobowiązanego, stosowanie środków egzekucyjnych, badanie przesłanek do podjęcia dalszych czynności lub zakończenia egzekucji).

Na podstawie raportu otrzymanego w wyniku wykorzystania skryptu SQL *I_eg_czynne.txt* (program KRET), dotyczącego czasu trwania postępowania egzekucyjnego (miernik PE.CTP) wybrano do kontroli losowo 6 podmiotów, wobec których postępowania egzekucyjne prowadzone są dłużej niż 1000 dni.

Ponadto kontrolą objęto postępowania egzekucyjne kontynuowane wobec 4 podmiotów, negatywnie ocenionych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 września 2016 r.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku zobowiązanego o nr LPRN:

- 30954, 172738, 5785 – postępowanie egzekucyjne zostało umorzone ze względu na bezskuteczność egzekucji bądź trwa weryfikacja informacji o braku składników majątkowych umożliwiających dalsze prowadzenie egzekucji,
- 426 – dochodzone należności zostały w całości wyegzekwowane,
- 58842, 57614, 73809 – wszczęto egzekucję z nieruchomości bądź podjęto czynności umożliwiające przystąpienie do tej egzekucji
- 172738 - prowadzona jest analiza celowości (w aspekcie ekonomicznego uzasadnienia) przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego z udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono 1 **nieprawidłowość**, polegającą na opieszałości i brak konsekwencji w podejmowaniu kolejnych czynności w ramach prowadzenia egzekucji z nieruchomości, co w sposób niezasadny wydłuża postępowanie - dot. zobowiązanego o nr LPRN 58842.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono **uchybieńia** polegające na:

- opóźnieniu w wykorzystaniu będącej w posiadaniu Urzędu informacji o posiadanym majątku (np. wynagrodzenie, nieruchomość), dot. zobowiązanego o nr LPRN 81206, 57614,
- niewłaściwej współpracy pomiędzy komórką egzekucyjną a wierzycielską polegającej na nienadaniu niezwłocznego biegu przez komórkę wierzycielską wnioskowi o wystawienie odpisu tytułu wykonawczego, celem prowadzenia egzekucji z nieruchomości, dot. zobowiązanego o nr LPRN 73809,
- nieefektywnym prowadzeniu postępowania egzekucyjnego szczególnie w sytuacji, gdy zastosowane środki egzekucyjne nie doprowadziły do wyegzekwowania zaległości, dot. zobowiązanego o nr LPRN 291738, 5785,
- występowaniu nieuzasadnionych przerw (powyżej 6 miesięcy) w prowadzeniu postępowania egzekucyjnego i dokonywaniu kolejnych czynności, dot. spraw: 533487 (pomiędzy 4.11.2016 a 5.07.2017), 520014 (od 10.02.2015 do 11.03.2016 i np. od 19.07.2016 do 04.07.2017), 505355 (od 4.05.2016 do 17.01.2017).

2. Rejestrowanie zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono **uchybieńie** polegające na:

- nieprawidłowym odnotowaniu pisma informującego zobowiązanego o obowiązkach wynikających ze sprawowania zarządu zajętą nieruchomością jako czynności o kodzie INFZ, dot. zobowiązanego o nr LPRN 58842,

3. Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie

W 2017 r. zaplanowano i wykonano wszystkie kontrole funkcjonalne określone Procedurą postępowania w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości kontroli funkcjonalnych na 2017 r.

W zał. Nr 1 do ww. Procedury dla Naczelnika Skarbowego w Legnicy przewidziano 4 kontrole funkcjonalne w ciągu półrocza 2017 r. dla całego Urzędu, które zostały przeprowadzone. Kontrola z zakresu egzekucji dotyczyła prawidłowości postępowań dot. sprzedaży ruchomości objętych prepadkiem.

Realizując czynności nadzorcze Kierownik Działu Egzekucyjnego w I półroczu 2017 r. przeprowadził 10 kontroli funkcjonalnych (według ww. planu 10 kontroli przewidziano na cały

rok 2017). Podkreślić należy, że pomimo przeprowadzania zaplanowanych 10 kontroli funkcjonalnych, w II półroczu działania kontrolne nadal są prowadzone. Należy pozytywnie ocenić bardzo szeroki zakres tematyczny przeprowadzonych kontroli, a mianowicie: rozliczanie prowizji, przebieg służby poborcy, przebieg egzekucji prowadzonej wobec konkretnych podmiotów, kontrola dyscypliny pracy dotycząca wykonywania obowiązku wychodzenia w teren przez poborców skarbowych, kontrola podpisywania pism w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Legnicy.

W wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w kilku przypadkach stwierdzono uchybienia, które zostały usunięte w wyniku podjętych czynności naprawczych.

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne (ich ilość i zakres tematyczny) pokazują dużą aktywność Kierownika Działu Egzekucyjnego w wykorzystywaniu tej formy sprawowania nadzoru.

Nie wniesiono uwag do przeprowadzenia i dokumentowania kontroli funkcjonalnych.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna z uchybieniami</i>
Uzasadnienie oceny
Dokonując oceny działań Urzędu w kontrolowanym zakresie wzięto pod uwagę realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr 0201- KW.0710.43.2016 z dnia 12.09.2016 r., jak i działania podejmowane w ramach kontroli funkcjonalnych w zakresie prawidłowości i szybkości prowadzenia postępowań egzekucyjnych. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zadania w zakresie objętym kontrolą są co do zasady realizowane przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy. Stwierdzona jedna nieprawidłowość i uchybienia nie wpływają istotnie na kontrolowany obszar Urzędu. Bardzo korzystnie kształtuje się miernik średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych (PE.CTP), który w okresie I-XI 2017 r. został wypracowany przez Urząd na poziomie 391 dni przy średniej wojewódzkiej na poziomie 399 dni. Co istotne, poprawa ww. wskaźnika następuje pomimo dodatkowego dużego obciążenia pracowników Działu Egzekucyjnego obowiązkami związanymi z prowadzonymi postępowaniami likwidacyjnymi. Działania organu egzekucyjnego potwierdzają aktywność w zakresie poszukiwania informacji o zobowiązanym oraz o jego majątku, jednakże nie w każdym przypadku informacje te są wykorzystywane w toku prowadzonych postępowań. Natomiast szczególnie pozytywnie należy ocenić aktywność organu w wykorzystaniu funkcjonalności modułu WIERZYTELNOŚCI w aplikacji WRO_SYSTEM. Nieuzasadnione przerwy w czynnościach egzekucyjnych co do zasady zostały wyeliminowane, z wyjątkiem nielicznych przypadków. Marginalny charakter miały również przypadki błędnego odnotowywania zdarzeń lub czynności w podsystemie EGAPOLTAX. Aktywność w poszukiwaniu majątku zobowiązanych (w tym szczególnie wykorzystywanie informacji wynikających z zestawienia faktur zakupu i sprzedaży (JPK), jak i znacząca poprawa miernika średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych (PE.CTP), oraz objęcie szerokiego zakresu działań egzekucyjnych kontrolą funkcjonalną - w szczególności ze strony kierownika Działu Egzekucyjnego - pokazują, że kontrolowana jednostka zastosowała się do zaleceń w tym obszarze. Działania Urzędu Skarbowego w Legnicy w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami. Dokonując oceny uwzględniono fakt, że stwierdzona nieprawidłowość ma charakter jednostkowy (brak konsekwencji w podejmowaniu kolejnych czynności w ramach

egzekucji z nieruchomości), oraz wzięto pod uwagę znaczne zmniejszenie czasu prowadzonych postępowań w kontrolowanej jednostce, co jest zjawiskiem pożądanym i oczekiwanym.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej poleca:

- stosować konsekwentnie i bez opieszałości kolejne czynności w ramach stosowanych środków egzekucyjnych;
- prowadzić okresową kontrolę przesłanek do podjęcia dalszych czynności lub zakończenia postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 59 § 2 u.p.e.a. celem wyeliminowania przypadków nieefektywnego prowadzenia postępowań egzekucyjnych;
- obejmować kontrolą funkcjonalną obszary, w których w toku niniejszej kontroli stwierdzono niedociągnięcia.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania kontrolowanych komórek organizacyjnych 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.

Wrocław, dnia 26.01.2018 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu

Józef Polata
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu