DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ WE WROCŁAWIU
26 -07- 2017 -1-
OTRZYMANO / WYSŁANO

UNP: 0201-17-046262
Znak sprawy: 0201-IWW.0921.98.2017

Pani
Anna Szubert
Naczelnik
Urzędu Skarbowego Wrocław - Fabryczna
ul. Ostrowskiego 5
53-238 Wrocław

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	**Nazwa kontrolowanego urzędu**	Urząd Skarbowy Wrocław-Fabryczna	
		Naczelnik	Pani Anna Szubert
2	**Zakres kontroli**	Prawidłowość ewidencjonowania sum depozytowych i terminowość przekazywania ich wierzycielom od 1.01.2017 r. do dnia kontroli	
3	**Upoważnienie do kontroli**	IWW/0921-9/17	
4	**Termin kontroli**	29.05, 01, 02, 05, 06, 12, 13.06.2017 r.	
5	**Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera**	Dagmara Wróblewska – starszy ekspert skarbowy Iwona Płusko – ekspert skarbowy	

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

USTALENIA FAKTYCZNE

1. **Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie rozliczania kwot wpływających na konto „sumy depozytowe".**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Fabryczna dwa Regulaminy organizacyjne.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 88/2016 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 1 września 2016 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Wrocław-Fabryczna oraz Regulaminem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia

Nr 29/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu Wrocław-Fabryczna - prowadzenie ewidencji i rozliczanie sum depozytowych należy do zadań Działu Rachunkowości.
Zgodnie z zakresem obowiązków, czynności i uprawnień pracownika - przekazywanie należnych wierzycielom części sum wyegzekwowanych przez pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej na rachunki bankowe wierzycieli lub na wskazane przez nich rachunki bankowe jednostek prowadzących obsługę finansowo-księgową wierzyciela należy do zadań pracownika Działu Rachunkowości.
Na podstawie przedłożonych podczas niniejszej kontroli wydruków uprawnień użytkowników POLTAX i podsystemów ustalono też, że 15 pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej (w tym kierownik Działu) posiada uprawnienia do obsługi systemu EGAPOLTAX w zakresie rozliczeń finansowych- EGZSPEC (nadzór nad operacjami specjalnymi). Ww. uprawnienia posiada też 5 osób obecnie niezatrudnionych w tym Dziale. Ponadto 27 osób (m. in. Kierownik Działu) posiada uprawnienia w zakresie rozliczeń finansowych EGZRACH (operacje finansowe w egzekucji) w tym 6 osób posiada uprawnienia do rejestracji rachunków bankowych EGZBANK.
W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Fabryczna istniały następujące uregulowania wewnętrzne określające zasady rozliczania sum depozytowych:
- Procedura w zakresie obsługi konta sum depozytowych Urzędzie Skarbowym Wrocław-Fabryczna P-006/1 obowiązująca od dnia 30.09.2015 r.
- Procedura w sprawie obsługi i rozliczania sum depozytowych w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Fabryczna P-006/2 obowiązująca od dnia 15 maja 2017 r.,
- Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna z dnia 16.03.2015 Nr 5/2015 w sprawie zasad postępowania w zakresie rejestracji rachunków bankowych wierzycieli i odnotowywania zobowiązanych w ewidencji Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna,
- Procedura w sprawie zasad postępowania w zakresie rejestracji rachunków bankowych wierzycieli i odnotowywania zobowiązanych w ewidencji Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna w ramach administracyjnego postępowania egzekucyjnego P-026/1 obowiązująca od 23.05.2017 r.

2. Realizacja kontroli funkcjonalnej przez naczelnika urzędu skarbowego, zastępcę naczelnika urzędu skarbowego oraz kierownika w kontrolowanej komórce rachunkowości

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Wewnętrznej procedury postępowania P-021/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości kontroli funkcjonalnych wykonywanych w 2017 r. katalog czynności kontroli funkcjonalnej, do których zobowiązani zostali Naczelnik Urzędu Skarbowego, Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz kierownicy komórek organizacyjnych obejmował m. in. prawidłowość i terminowość realizacji zadań i czynności wykonywanych na stanowisku pracy w obszarach narażonych na powstanie uchybień i nieprawidłowości, w tym skutkujących powstaniem przesłanek odpowiedzialności majątkowej za rażące naruszenie przepisów prawa oraz zagrożonych korupcją.
Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Działu Rachunkowości – w okresie od 01.01.2017 r. do 01.06.2017 r. w komórce rachunkowości nie było przeprowadzanych kontroli funkcjonalnych w zakresie obsługi i rozliczania sum depozytowych.

3. Wpływ i ewidencjonowanie sum depozytowych.

Ewidencja sum depozytowych w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Fabryczna prowadzona jest za pomocą programu pana Jacka Kalety – SUMY DEPOZYTOWE.
Sumy depozytowe gromadzone są na wyodrębnionych rachunkach bankowych Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna prowadzonych w NBP Oddziale Okręgowym we Wrocławiu.
Pracownik Działu Rachunkowości odpowiedzialny za rozliczanie sum depozytowych odpowiada za drukowanie z systemu bankowości elektronicznej wyciągów i wtórników otrzymanych zleceń płatniczych z dnia poprzedniego oraz przeprowadza migrację operacji do programu SUMY DEPOZYTOWE. Następnie wtórniki zleceń płatniczych z systemu NBE łączone są z odpowiednikami wydrukowanymi z programu SUMY DEPOZYTOWE i przekazywane (nie później niż w ciągu trzech dni roboczych od dnia otrzymania zleceń płatniczych) upoważnionemu pracownikowi Działu Egzekucji Administracyjnej w celu ich rozliczenia. Jednocześnie pracownik Działu Rachunkowości dokonuje eksportu danych z przelewów do programu „Strażnik" stanowiącego dodatkowe zabezpieczenie dokonywanych rozliczeń.
Pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej (poborcy skarbowi oraz inspektorzy) rejestrują kwoty wynikające z przelewów i dokonują ich rozliczenia w podsystemie EGAPOLTAX na poszczególne należności. Termin rozliczenia wpłat oraz utworzenia plików przelewów wynosi 5 dni roboczych od dnia otrzymania wpłaty.
Po dokonaniu rozliczenia kwot wynikających z dowodów wpłat pracownicy Działu EA sporządzają pliki przelewów na rzecz wierzyciela w programie SUMY DEPOZYTOWE i EGAPOLTAX, a także w formie wydruku, w których podają sposób rozliczenia przejętej kwoty i przekazują upoważnionemu pracownikowi Działu Rachunkowości. Pracownik Działu Rachunkowości dokonuje kontroli zgodności ilości, sumy kwot zleceń płatniczych (przelewów) przygotowanych do zaimportowania do bankowości elektronicznej NBE z wydrukiem raportu listy plików, przekazanym przez pracowników Działu EA. Po zakończeniu weryfikacji zleceń płatniczych pliki przelewów umieszczane są w tzw. schowku, a następnie importowane do systemu bankowości elektronicznej NBE z podziałem

na rodzaje przelewów tj. Należności, Koszty egzekucyjne, Opłata komornicza, Zwroty. Z zaimportowanych plików drukowany jest raport Zestawienie zleceń płatniczych – skrót, do którego załącza się zlecenia płatnicze przygotowane przez pracowników Działu EA. Następnie dokumenty przekazywane są do weryfikacji kierownikowi Działu Rachunkowości oraz kierownikowi Działu Egzekucji Administracyjnej, którzy potwierdzają ich prawidłowość pieczęcią, podpisem oraz wpisują datę weryfikacji. Kierownik Działu Rachunkowości lub uprawniona osoba sprawdza zgodność kwoty rozliczonej z kwotą wpływu i podpisuje w systemie bankowości elektronicznej pliki przelewów z danego dnia. Tak przygotowane zlecenia przekazywane są Naczelnikowi Urzędu Skarbowego do podpisu oraz podpisu w systemie bankowości elektronicznej NBE. Podpisane zlecenia są wysyłane do NBP przez Kierownika Działu Rachunkowości (lub osobę zastępującą), a w „Ewidencji NBE" odnotowana zostaje data realizacji zlecenia. Zrealizowane zlecenia są przekazywane pracownikowi Działu Rachunkowości odpowiedzialnemu za rozliczanie sum depozytowych, w celu ich zaewidencjonowania w programie SUMY DEPOZYTOWE.
Zwroty kwot do zobowiązanego, wierzyciela, dłużnika zajętych wierzytelności realizowane są w programie SUMY DEPOZYTOWE. Przed dokonaniem zwrotu pracownik Działu Egzekucji Administracyjnej sporządza dokument, na którym wskazany jest beneficjent, kwota jaką należy zwrócić, numer rachunku bankowego, tytuł przelewu oraz uzasadnienie dokonania zwrotu. Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej kontroluje prawidłowość dokonania każdego zwrotu pod względem jego zasadności, wysokości kwoty zwrotu oraz właściwego numeru rachunku bankowego, co potwierdza na ww. dokumencie datą i podpisem. Taki dokument wraz z plikiem przelewów przekazywany jest upoważnionemu pracownikowi Działu Rachunkowości, który dokonuje przelewu w systemie bankowości elektronicznej.
Pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej (w tym kierownik Działu) nie mają uprawnień do podpisywania plików przelewów w bankowości elektronicznej i przekazywania kwot na rachunki bankowe wierzycieli.
Kontrola prawidłowości rozliczania sum depozytowych ogranicza się w większości przypadków jedynie do poprawności rozliczenia kwoty wpłaty pod względem rachunkowym. Weryfikacja Kierownika Działu EA prawidłowości dokonanych rozliczeń przez podległych pracowników przeprowadzana jest jedynie losowo na podstawie wybranej próby. W trakcie kontroli nie przedstawiono kontrolującym dokumentów potwierdzających przeprowadzenie takich weryfikacji. Kierownik Działu EA zatwierdza przygotowane przez upoważnionego pracownika Działu Rachunkowości zbiorcze zestawienia beneficjentów w oparciu o pliki utworzone przez pracowników Działu EA dokonujących rozliczeń.
Kierownik Działu Rachunkowości lub upoważniony pracownik natomiast weryfikuje tylko pod względem rachunkowym prawidłowość rozdysponowania wpłaty z konta sum depozytowych. Zatem rozliczanie wyegzekwowanych wpłat podlega kontroli pod względem rachunkowym oraz fragmentarycznej kontroli pod względem merytorycznym.
Zwroty nadpłaconych kwot realizowane poza podsystemem EGAPOLAX (przelewy ręczne) do zobowiązanego, wierzyciela zweryfikowane i zatwierdzone przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej przekazywane są upoważnionemu pracownikowi Działu Rachunkowości, który w dalszej kolejności dokonuje ich weryfikacji pod względem rachunkowym. Brakuje na tym etapie kontroli przez Kierownika Działu Rachunkowości lub upoważnionego pracownika pod względem merytorycznym np. odnośnie istniejących na kartach kontowych zaległości nie objętych tytułami wykonawczymi, na które nadpłacona kwota mogłaby być zaliczona oraz prawidłowości rachunków bankowych (brak podwójnej kontroli).
Sprawowany w ww. sposób nadzór nad przekazywaniem kwot z konta sum depozytowych na rachunki bankowe wierzycieli oraz zwracaniem nadpłaconych kwot na rachunki bankowe zobowiązanych może stwarzać warunki do nadużyć.

4. Rozliczanie kwot wpływających na konto „sumy depozytowe".

4.1 Na podstawie raportu wygenerowanego z programu SUMY DEPOZYTOWE ustalono, że w okresie od 01.01.2017 r. do dnia kontroli tj. 29.05.2017 r. z rachunku sum depozytowych przekazano do wierzyciela 6 168 przelewów na kwotę 13 711 166,45 zł. Z uwagi na brak możliwości zbadania wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli, doboru próby (10 spraw) dokonano metodą losową.
Prawidłowość rozliczania kwot zaewidencjonowanych na koncie sum depozytowych sprawdzono na podstawie następujących dokumentów: wtórniki otrzymanych/wysłanych zleceń płatniczych, wydruk z sum depozytowych, tytuł wykonawczy, zawiadomienie o zajęciu praw majątkowych, dokument „Rozliczenie wpłata – rozliczono", dokument „Rozliczenie wypłaty – rozliczono", zestawienie zleceń płatniczych – skrót, wydruk z EGAPOLTAX „Stan sprawy nr... na dzień", lista poleceń przelewów dla banku wraz z informacją dodatkową do polecenia przelewu, karty kontowe w przypadku tytułów wykonawczych obejmujących podatki stanowiące dochód budżetu państwa. W wyniku sprawdzenia powyższych dokumentów w próbie spraw objętych kontrolą stwierdzono **uchybienia**:
- w jednej sprawie ze zwłoką 6,5 miesiąca wyjaśniono nadpłatę - wpłatę do niewłaściwego Urzędu Skarbowego,
- w jednej sprawie wpłatę poborcy skarbowego przekazano na inny, niż wskazany w tytule wykonawczym, nr rachunku bankowego wierzyciela.

Wszystkie wpłaty zostały prawidłowo rozliczone w podsystemie EGAPOLTAX na należność główną, odsetki za zwłokę, koszty upomnienia, koszty egzekucyjne oraz opłatę komorniczą. Wpłaty dotyczące należności, których wierzycielem był Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna prawidłowo rozliczono w POLTAX2B.

Przelewy zostały przekazane na rachunki bankowe wskazane przez wierzycieli na tytułach wykonawczych (również po otrzymaniu zwrotu mylnie skierowanego pierwotnie przelewu środki zostały przekazane na właściwy rachunek bankowy).

4.2 Na podstawie raportu wygenerowanego z programu „SUMY DEPOZYTOWE" ustalono, że z wpłat które w okresie od 01.01.2017 r. do dnia kontroli tj. 29.05.2017 r. wpłynęły na konto sumy depozytowe, dokonano 353 przelewów (zwrotów) poza podsystemem EGAPOLTAX (przelewy ręczne) na kwotę 284 485,38 zł.

Z uwagi na brak możliwości zbadania wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli, doboru próby (5 spraw) dokonano metodą losową.

Prawidłowość zwrotów dokonanych poza podsystemem EGAPOLTAX (przelewy ręczne) zbadano przede wszystkim pod kątem właściwego rachunku bankowego oraz przyczyn ich dokonania w oparciu o następujące dokumenty źródłowe: przelewy dotyczące wypłat, przelewy dotyczące wpłat, zestawień zleceń płatniczych, dowody przychodowych sum depozytowych, tytuły wykonawcze wraz z zawiadomieniem o zajęciu praw majątkowych do kontrolowanej sprawy. W kontrolowanej próbie nie sprawdzano prawidłowości naliczenia odsetek za zwłokę, kwot kosztów egzekucyjnych oraz opłaty komorniczej.

W skontrolowanych sprawach dłużnicy zajętych wierzytelności przekazali należności na zrealizowane tytuły wykonawcze, stąd też dokonano zwrotu kwoty w całości. Omyłkowo dokonane przez podatników wpłaty na konto sum depozytowych, przekazano na właściwe rachunki bankowe.

Ponadto wpłat dokonano omyłkowo na konto sum depozytowych przez podatnika lub dłużnika zajętej wierzytelności. Kwoty zwrócono na rachunek bankowy, z którego zlecony był przelew, w jednym przypadku wpłatę przekazano na rachunek bankowy organu egzekucyjnego ZUS.

W wyniku kontroli stwierdzono **uchybienie** – polegające na zaliczeniu z opóźnieniem nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. na poczet zaległości w podatku od towarów i usług za 12/2016, tj. po upływie 1 miesiąca od daty zaksięgowania odpisu na koncie podatnika, w wyniku czego nienależnie wystawiono tytuł wykonawczy na zaległość w podatku od towarów i usług za 12/2016 oraz dokonano zajęcia rachunku bankowego. Z opóźnieniem skierowano wniosek do komórki egzekucyjnej w sprawie wycofania tytułu wykonawczego, tj. po upływie 1 miesiąca od daty zaksięgowania odpisu wynikającego z zeznania podatkowego za 2016 r. na koncie podatnika. Opóźnienie w zaliczeniu nadpłaty skutkowało nieprawidłowym saldem zaległości i nadpłat na okres sprawozdawczy 31.03.2017 r.,

Stwierdzono też dokonanie zwrotu kwoty na rachunek bankowy, pomimo istnienia zaległości na koncie podatnika w podatku od towarów i usług za 3/2017 w kwocie 148,00 zł (nieobjętej tytułem wykonawczym),

5. Terminowość przekazywania kwot z konta sum depozytowych na konta wierzycieli.

Na podstawie próby 10 spraw (dot. pkt 4.1.) sprawdzono terminowość przekazywania kwot z konta sum depozytowych na konta wierzycieli. Dla określenia terminowości przekazywania kwot z konta sum depozytowych na konta wierzycieli przyjęto okres 14 dni od daty wpływu przelewu na konto depozytowe do daty przekazania kwoty do wierzyciela. W wyniku kontroli ustalono, że w każdej ze skontrolowanych spraw środki zostały terminowo przekazane z rachunku sum depozytowych na rachunki bankowe wierzycieli, tj. od 1 do 14 dni, średnio 4,7 dni.

6. Nierozliczone sumy depozytowe

Na podstawie raportu uzyskanego z programu SUMY DEPOZYTOWE ustalono, że według stanu na dzień kontroli, tj. 29.05.2017 r. ilość nierozliczonych wpłat wynosiła 227 pozycji na łączną kwotę 216 158,05 zł, w tym 66 pozycji nierozliczonych wpłat na kwotę – 4 726,10 zł ze znakiem ujemnym). Zaewidencjonowane wpłaty ze znakiem ujemnym zostały wyegzekwowane w dniach 10-11.06.2015 w ramach prowadzonego postępowania egzekucyjnego przez poborcę skarbowego, jednak nie przekazano ich na rachunek organu egzekucyjnego. Działania mające na celu odzyskanie wyegzekwowanych kwot prowadzone są obecnie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Sprawdzeniu poddano 5 pozycji wpłat (wybranych losowo) na łączną kwotę 11 776,73 zł dokonanych w okresie od 01.01.2017 r. – 29.05.2017 r.

W skontrolowanych sprawach stwierdzono, że z kwot które wpłynęły na konto sum depozytowych w okresie objętym kontrolą – 4 zostały rozliczone w trakcie kontroli. W jednym przypadku wpłata dotyczyła sprawy prowadzonej przez Komornika Sądowego i dokonana była z rachunku bankowego podatnika, do którego nastąpił zbieg egzekucji sądowej i administracyjnej. Właściwym do prowadzenia łącznej egzekucji stał się Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna, dlatego wniósł do Komornika Sądowego o przekazanie akt sprawy. Do dnia kontroli akta nie wpłynęły do Urzędu Skarbowego.

W skontrolowanych sprawach stwierdzono **uchybienie** polegające na niezaliczeniu nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. na poczet zaległości podatnika w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych za 2012 r. i za 2016 r. – co skutkowało nieprawidłowym saldem zaległości i nadpłat na okres sprawozdawczy 30.04.2017 r. oraz w konsekwencji wyegzekwowaniu w wysokości większej od należnej gotówki od zobowiązanego na poczet ww. zaległości oraz kosztów egzekucyjnych, a także niedokonaniu zajęcia tej nadpłaty na poczet nieuregulowanego zobowiązania z tytułu grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego.

W kontrolowanej próbie nie sprawdzano prawidłowości naliczenia odsetek za zwłokę oraz kwot kosztów egzekucyjnych i opłaty komorniczej.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z uchybieniami

Uzasadnienie oceny

Dokonując oceny skontrolowanej działalności Urzędu podkreślenia wymaga fakt występowania na koncie sum depozytowych niewielkiej liczby nierozliczonych wpłat, co wskazuje na terminową analizę i kontrolę konta, a w efekcie brak nieuzasadnionych zaległości na kontach wierzycieli. Wskazać też należy, że w kontrolowanej próbie, wpłaty z konta sum depozytowych były (poza jednym przypadkiem) prawidłowo i terminowo rozliczane oraz przekazywane na właściwe rachunki bankowe wierzycieli. Stwierdzone uchybienia w zakresie prawidłowości ewidencjonowania sum depozytowych oraz terminowości przekazywania ich wierzycielom głównie dotyczyły niewystarczającej analizy kont podatników pod względem istniejących sald zaległości i nadpłat oraz możliwości dokonania zaliczeń, co było powodem wystawienia nienależnie tytułu wykonawczego, a także wyegzekwowania gotówki od zobowiązanego w wysokości większej od należnej na poczet zaległości podatkowych i na pokrycie kosztów egzekucyjnych. Dokonano również zwrotu kwoty na rachunek bankowy pomimo istnienia zaległości na koncie podatnika w podatku od towarów i usług (nieobjętej tytułem wykonawczym). Ponadto ze znacznym opóźnieniem, ponad 6 miesięcy, wyjaśniano nadpłatę na koncie podatnika, a także przekazano wyegzekwowaną gotówkę na rachunek bankowy inny niż wskazany przez wierzyciela w tytule wykonawczym. Stwierdzone uchybienia pokazują, że system kontroli wewnętrznej w zakresie rozliczania sum depozytowych nie gwarantuje wystarczającej weryfikacji dokonywanych wypłat na rzecz wierzycieli. Kontrola prawidłowości rozliczania sum depozytowych ogranicza się w większości przypadków jedynie do poprawności rozliczenia kwoty wpłaty pod względem rachunkowym. W przypadku zwrotu kwoty nadpłaconej do zobowiązanego (bądź wierzyciela) brakuje kontroli kierownika Działu Rachunkowości lub upoważnionego pracownika pod względem merytorycznym np. odnośnie istniejących na kartach kontowych zaległości nie objętych tytułami wykonawczymi, na które nadpłacona kwota mogłaby być zaliczona oraz prawidłowości rachunków bankowych (brak podwójnej kontroli).
Mając na uwadze powyższe kontrolowaną działalność oceniono pozytywnie z uchybieniami. Jednakże z uwagi na stwierdzone uchybienia kierownicy komórek rachunkowości oraz egzekucji administracyjnej powinni zwiększyć nadzór nad obszarem objętym kontrolą z wykorzystaniem w szerszym zakresie planowania kontroli funkcjonalnej.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej poleca:

1. zweryfikować i zaktualizować uprawnienia pracowników w zakresie obsługi systemu EGAPOLTAX szczególnie w odniesieniu do uprawnień do wprowadzania rachunków bankowych wierzycieli,
2. analizować na bieżąco konta podatników pod względem istniejących na nich zaległości i nadpłat i niezwłocznie dokonywać zaliczeń oraz informować komórkę egzekucyjną o zmianach w stanie należności zobowiązanego,
3. sprawdzać przed zwróceniem do zobowiązanego kwoty wyegzekwowanej czy nie istnieją w Urzędzie Skarbowym nieuregulowane zaległości wymagalne,
4. weryfikować prawidłowość numeru rachunku bankowego wierzyciela, na który dokonywany jest przelew wyegzekwowanej kwoty,
5. wprowadzić zasadę podwójnej kontroli rozliczania sum depozytowych przez kierownika Działu Rachunkowości i kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej do uregulowań wewnętrznych dotyczących rozliczania sum depozytowych.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania Urzędu na badanym odcinku, należy przekazać Dyrektorowi Izby w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania sprawozdania.

Pouczenie

Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna 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 28.05.2018 r.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Józef Dolata …… *(Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)*