



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-079502

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.132.2017



Ewa Słabęcka

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze

ul. Thebesiusa 1

58-506 Jelenia Góra

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego Urzędu	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze				
		Naczelnik Urzędu		Pani Ewa Słabęcka		
2	Zakres kontroli	Działania organu egzekucyjnego wobec wybranych podmiotów				
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-40/17				
4	Termin kontroli	16 - 20.10.2017 r.				
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Ewelina Wabik – ekspert skarbowy Janusz Warzecha - starszy ekspert skarbowy				

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

USTALENIA FAKTYCZNE

Oceny w przedmiotowym zakresie dokonano w oparciu o ustalenia dotyczące działań Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze prowadzonych w stosunku do zobowiązanego o nr Lprn 126154. W okresie od 01.01.2014 r. do dnia kontroli na zobowiązanego wpłynęło 9 zarządzeń zabezpieczenia na kwotę 118 774 783 zł oraz 73 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 144 031 647,80 zł.



Skarbowa

Najwięcej tytułów wykonawczych wpłynęło w 2016 r. (43 na kwotę 141 782 177,80 zł) oraz 2017 r. (26 na kwotę 2 248 433 zł). Wierzycielem, który wystawił największą liczbę tytułów wykonawczych jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu (42 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 140 505 550,80 zł).

W zakresie tytułów obejmujących zaległości podatkowe Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu prowadził jako pierwszy postępowanie zabezpieczające i egzekucyjne przeciwko zobowiązanemu. W toku postępowań ustalono, że zobowiązany posiada nieruchomości zabezpieczoną wpisami hipotek (w pierwszej i drugiej kolejności na rzecz Banku).

Po ustaleniu składników majątkowych (pojazdów) prawdopodobnie znajdujących się w bazie w Jeleniej Górze, jak i miejsca zamieszkania zobowiązanego (Szklarska Poręba) uznano, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze stał się właściwy do dalszego prowadzenia postępowania zabezpieczającego i egzekucyjnego.

Postanowieniem z dnia 24.03.2016 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze według właściwości miejscowej 9 zarządzeń zabezpieczenia z dnia 09.11.2015 r. za okresy rozliczeniowe w podatku VAT od 04/2012 do 12/2012 na łączną kwotę 118 774 783 zł (wpływ do US - 04.04.2016 r.). Zarządzenia te zostały wprowadzone do podsystemu EGAPOLTAX z ponad dwumiesięcznym opóźnieniem, tj. 10.06.2016 r. Przeprowadzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze w czerwcu 2016 r. postępowanie wyjaśniające w tym zakresie wykazało, iż w tym okresie do organu egzekucyjnego wpłynęła znaczna ilość „obcych” tytułów wykonawczych i pracownik odpowiadający za ich wprowadzanie do EGAPOLTAX i przekazywania następnie na rejony miał opóźnienia w realizacji tego zadania.

W wyniku podjętych czynności prowadzonych na podstawie ww. zarządzenia zabezpieczenia nie uzyskano żadnej kwoty.

Pismem z dnia 29.09.2016 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze (wpływ 3.10.2016 r.) 12 tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego obejmujących zaległości w podatku VAT za okresy rozliczeniowe 01/2012 do 12/2012, jednocześnie informując, że tytuły wykonawcze za okresy 04/2012-12/2012 dotyczą zabezpieczeń. Kwota należności głównej objęta ww. tytułami wykonawczymi wyniosła 109 073 853 zł.

Ww. tytułom wykonawczym nadano klauzulę wykonalności dopiero w dniu 17.07.2017 r., natomiast wprowadzono je do podsystemu EGAPOLTAX w dniu 11.09.2017 r., tj. po ponad 11 miesiącach od daty wpływu. Jako datę otrzymania wprowadzono datę 17.07.2017 r.

Wskazać należy, że przed wpływem ww. tytułów wykonawczych, tj. 3.10.2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze prowadził oprócz postępowań zabezpieczających również postępowania egzekucyjne na podstawie 15 tytułów wykonawczych wystawionych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu na łączną kwotę 30 944 394,81 zł.

Z datą 11.09.2017 r. umorzono w podsystemie EGAPOLTAX postępowania egzekucyjne prowadzone na podstawie ww. 12 tytułów wykonawczych z powodem E9 (bezskuteczność egzekucji). Postanowienie o umorzeniu postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie ww. tytułów wydano w dniu 12.09.2017 r.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że w toku prowadzonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze czynności egzekucyjnych od 01.01.2014 r. do dnia kontroli uzyskano łącznie kwotę 3 066 842,58 zł (w 2016 r. – 3 038 082,4 zł, w 2017 – 28 760,18 zł) z czego zaliczono na należność główną 1 634 870,11 zł, odsetki 1 009 584 zł koszty egzekucyjne 422 336,07 zł, koszty upomnienia 52,40 zł. Największą kwotę należności głównej i odsetek za zwłokę przekazano Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu (2 643 874,11 zł). W kontrolowanym okresie z 73 tytułów dotyczących tego zobowiązanego, które wpłynęły do realizacji przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze:

- 1 tytuł zakończono z kodem E16 – „Wpłata przed wszczęciem”,
- 3 tytuły zakończono kodem E 2 – „Brak wymagalności obowiązku”,
- 6 tytułów zakończono z kodem E 0 – „Zapłata”, w tym 3 tytuły SM wystawione przez Naczelnika PUS we Wrocławiu,
- 54 tytułów zakończono z kodem E 9 – „Bezskuteczność egzekucji”, w tym 30 tytułów SM wystawione przez Naczelnika PUS we Wrocławiu,

Na dzień kontroli (16.10.2017 r.) w podsystemie EGAPOLTAX otwartych jest 9 tytułów czynnych wystawionych na wymienionego zobowiązanego przez Naczelnika PUS na kwotę należności głównej 5323 zł. (wpływ do US – 27.09.2017 r.).

Pismem z dnia 19.09.2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze, działając na podstawie art. 29§ 2 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, poinformował Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, że nie przystępuje do egzekucji na podstawie 4 tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego obejmujących zaległości w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 32 589 461 zł. W uzasadnieniu wskazano, że w toku prowadzonego postępowania stwierdzono nieściągalność dochodzonego zobowiązania.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Negatywna</i>
Uzasadnienie oceny
W toku kontroli stwierdzono naruszenie zasad postępowania związanych z obiegiem dokumentów polegających na znacznym opóźnieniu w nadaniu klauzuli o skierowaniu do egzekucji tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego obejmujących zobowiązania w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012 r. (wpływ 3.10.2016 r.) oraz w zaewidencjonowaniu tych tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAX. Świadczy to o braku dostatecznego nadzoru nad pracą komórki egzekucji administracyjnej. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości są: ówczesny Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej oraz sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką ds. egzekucji administracyjnej - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze.
Wnioski pokontrolne
W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Dyrektor Izby Administracji Skarbowej poleca: 1. niezwłocznie ewidencjonować wpływające tytuły wykonawcze w podsystemie EGAPOLTAX, 2. podjąć skuteczne działania organizacyjne mające na celu niedopuszczenie do przypadków nieterminowego wprowadzania tytułów wykonawczych do podsystemu EGAPOLTAX. Nieprawidłowości w pracy komórki egzekucji administracyjnej wymagają ponadto wprowadzenia mechanizmów skutecznego nadzoru ze strony kierownictwa Urzędu Skarbowego, sprawowanego m.in. poprzez przeprowadzanie kontroli funkcjonalnej, zarówno przez kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej, jak i Naczelnika Urzędu Skarbowego.

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 <u>08.12.2017</u> r.	 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu <i>Józef Dolata</i> (Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)