



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-16-057542

Znak sprawy: 0201-KW.0710.59.2016

KW/0710-54/16

SN + ZN2 + 12 kw. EA

ZN2 + Kw. EA p.m.

09.12.16

URZĄD SKARBOWY W JELENIEJ GÓRZE

(126)

Wpł.

09. GRU. 2016

120520/2016

Podpis przyjmującego

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

Pani

Ewa Słabęcka

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Jeleniej Górze

ul. Wolności 121

58-500 Jelenia Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015 r. ze zm. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze	
		Naczelnik	Pani Ewa Słabęcka
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Prawidłowość ewidencjonowania sum depozytowych i terminowość przekazywania ich wierzycielom w okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli	
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710-54/16	
4	Termin kontroli	05. – 09.09.2016 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Ewa Mas – starszy specjalista Dagmara Wróblewska – starszy specjalista Edyta Stróżecka – starszy specjalista	

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nr KW/0710-54/16. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze pismem z dnia 28.10.2016 r. znak 0207-SN.0710.3.2016 wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczące ewidencjonowania sum depozytowych. W odpowiedzi z 15.10.2016 r. znak 0201-KW.0710.59.2016 kierownik komórki ds. kontroli przedstawił swoje stanowisko, w którym nie uwzględnił wniesionych zastrzeżeń.

USTALENIA FAKTYCZNE

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

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 22/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Jeleniej Górze - prowadzenie ewidencji i rozliczanie sum depozytowych należy do zadań Działu Rachunkowości.

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika prowadzenie ewidencji i rozliczanie sum depozytowych należy do zadań dwóch pracowników Działu Rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Jeleniej Górze istniały następujące uregulowania wewnętrzne określające zasady rozliczania sum depozytowych:

- Instrukcja I-SZJ/041/3 Obsługa dokumentów przy zastosowaniu systemu bankowości elektronicznej „ENBEPE” obowiązująca od dnia 31 stycznia 2011 r., która straciła swoją aktualność lecz do dnia kontroli nie została uchylona.
- Zarządzenie Nr 20/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad przydziału poborcom skarbowym kwitariuszy K 103, pobierania i odprowadzania kwot ściągniętych przez poborców i inspektorów oraz sprawowania nadzoru nad pracą poborców w terenie.

Uregulowania powyższe nie były dostosowane do zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze nadanego Zarządzeniem nr 22/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 1 kwietnia 2015 r. Ustalono zatem, że w okresie od 01.04.2015 r. do 05.09.2016 r. istniejące w Urzędzie uregulowania wewnętrzne nie normowały trybu i zasad weryfikacji rozliczenia wpłat na konto sum depozytowych.

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

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do decyzji nr 22/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze z dnia 31 grudnia 2014 r. oraz nr 1 do decyzji nr 7/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze z dnia 30 czerwca 2015 r. - w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnych na 2015 rok, Kierownik Działu Rachunkowości zobowiązany został do przeprowadzenia czynności w zakresie prawidłowości podpisywania pism, aktualności dokumentów prawa wewnętrznego, poprawności informacji przygotowanych do publikacji na stronie internetowej, prawidłowości i terminowości wydawania postanowień, terminowości zwrotów nadpłat oraz wystawiania zaświadczeń.

Czynności kontroli funkcjonalnej w 2015 r. nie dotyczyły badanego w trakcie niniejszej kontroli zagadnienia.

Z przedłożonych dokumentów „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 123/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 20 maja 2015 r. wynika, że Kierownik Działu Rachunkowości w 2015 r. zrealizował katalog czynności kontroli funkcjonalnych, do których został zobligowany. Stwierdzono jedną nieprawidłowość odnośnie aktualności dokumentu prawa wewnętrznego, w przypadku pozostałych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto, zgodnie z ww. decyzjami, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze zobowiązany był m.in. do przeprowadzenia czynności kontroli funkcjonalnej wszystkich komórek organizacyjnych w zakresie zapoznawania się z aktami prawa wewnętrznego. Z przedłożonego dokumentu „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 123/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 20 maja 2015 r., sporządzonej po przeprowadzeniu kontroli wynika, że część pracowników, w tym pracowników komórki rachunkowości, nie zapoznaje się na bieżąco z obowiązującymi regulacjami.

Według załącznika nr 1 do *Wewnętrznej procedury postępowania P-007-2* w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości kontroli funkcjonalnych w 2016 roku obowiązującej od 25.05.2016 r., Kierownik Działu Rachunkowości zobowiązany został do przeprowadzenia czynności w zakresie prawidłowości podpisywania pism, aktualności dokumentów prawa wewnętrznego, poprawności informacji przygotowanych do publikacji na stronie internetowej, prawidłowości i terminowości wydawania postanowień, terminowości zwrotów nadpłat oraz wystawiania zaświadczeń.

Czynności kontroli funkcjonalnej w 2016 r. nie dotyczyły badanego w trakcie niniejszej kontroli zagadnienia.

Na dzień niniejszej kontroli zrealizowano katalog czynności kontroli funkcjonalnych w zakresie poprawności informacji przygotowanych do publikacji na stronie internetowej, prawidłowości i terminowości wydawania postanowień, terminowości zwrotów nadpłat oraz wystawiania zaświadczeń. W przypadku ww. kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

3 Wpływ i ewidencjonowanie sum depozytowych.

Ewidencja sum depozytowych w Urzędzie Skarbowym w Jeleniej Górze prowadzona jest za pomocą programu SUMY DEPOZYTOWE.

Sumy depozytowe gromadzone są na wyodrębnionych rachunkach bankowych Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze 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 pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej w celu ich rozliczenia. W Dziale Egzekucji Administracyjnej 9 pracowników ma uprawnienia do systemu bankowości elektronicznej NBP (NBE) jako operatorzy bez prawa do podpisu. Po dokonaniu rozliczenia kwot wynikających z dowodów wpłat pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej, posiadający w systemie bankowości elektronicznej uprawnienia: operatora bez prawa do podpisu, sporządzają w systemie bankowości elektronicznej przelewy na rzecz wierzycieli, w których podają sposób rozliczenia wyegzekwowanej kwoty. Następnie pracownik Działu Egzekucji Administracyjnej sporządza wydruk wygenerowanych przelewów z systemu NBE i po podpisaniu przekazuje wraz z rozliczonymi dowodami wpłat Kierownikowi Działu Rachunkowości lub innej osobie upoważnionej do podpisywania zleceń finansowych w systemie bankowości elektronicznej NBE. Ww. upoważnione osoby kontrolują pod względem rachunkowym poprawność rozliczenia wyegzekwowanych kwot, a następnie podpisują zlecenia w systemie bankowości elektronicznej.

Zwroty kwot do zobowiązanego, wierzyciela, dłużnika zajętych wierzytelności zlecają pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej mający dostęp do bankowości elektronicznej NBE jako operatorzy bez prawa do podpisu. Następnie każdy pracownik drukuje z systemu Bankowości elektronicznej NBP *Zestawienie zleceń płatniczych* sporządzonych przez siebie przelewów i wraz z dokumentami źródłowymi przekazuje Kierownikowi Działu Rachunkowości, który sprawdza zgodność kwoty rozliczonej z kwotą wpływu i podpisuje w systemie bankowości elektronicznej. Podpisane przez Kierownika Działu Rachunkowości zlecenia są ewidencjonowane w prowadzonej w Dziale Rachunkowości „Ewidencji NBE”. Po zaewidencjonowaniu są sumowane i przekazane Naczelnikowi Urzędu Skarbowego do podpisu. Podpisane zlecenia są wysyłane do NBP przez Kierownika Działu Rachunkowości (lub osobę go 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.

Kontrola prawidłowości rozliczania sum depozytowych ogranicza się jedynie do rozliczenia kwoty wpłaty pod względem rachunkowym. Brakuje w tym zakresie potwierdzenia faktu dokonania weryfikacji przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej pod względem merytorycznym i rachunkowym, prawidłowości dokonanych rozliczeń przez podległych pracowników. Sporządzone przez pracownika komórki egzekucyjnej zbiorcze zestawienie przelewów kwot do wierzycieli nie jest zatwierdzane przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej. Stwierdzono również przypadki braku podpisu pracownika Działu Egzekucji Administracyjnej pod rozliczeniem przekazanej z konta sum depozytowych wpłaty. Kierownik Działu Rachunkowości natomiast weryfikuje tylko pod względem rachunkowym prawidłowość rozdyponowania wpłaty z konta sum depozytowych. Brakuje zatem merytorycznej oraz podwójnej kontroli dotyczącej rozliczania sum depozytowych.

Stwierdzono brak dostatecznej kontroli zwrotów realizowanych poza podsystemem EGAPOLAX (przelewy ręczne). Zwrot nadpłaconej kwoty na rachunek bankowy dokonywany był przez pracownika Działu Egzekucji Administracyjnej bez zatwierdzenia przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej oraz bez kontroli pracownika Działu Rachunkowości. Zatem zwrot poza podsystemem EGAPOLAX realizowany był przez pracownika jednej komórki organizacyjnej - Działu Egzekucji Administracyjnej bez akceptacji jego słuszności i merytorycznej kontroli przez bezpośredniego przełożonego i upoważnionego pracownika Działu Rachunkowości (brak podwójnej kontroli). Niewystarczający nadzór nad przekazywaniem kwot z konta sum depozytowych na rachunki bankowe wierzycieli oraz zwracaniem nadpłaconych kwot na rachunki bankowe zobowiązanych stwarza 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 01.04.2015 r. do dnia kontroli tj. 05.09.2016 r. z rachunku sum depozytowych przekazano do wierzyciela 18 377 przelewów na kwotę 3 877 695,68 zł.

Z uwagi na brak możliwości zbadania wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli, doboru próby (10 spraw) dokonano metodą losową.

W wyniku sprawdzenia prawidłowości rozliczenia wpłat w oparciu o dokumenty źródłowe: wtórniki otrzymanych zleceń płatniczych, wydruk z sum depozytowych, tytuł wykonawczy, zawiadomienie o zajęciu praw majątkowych, dokumentu „Rozliczenie wpłaty – rozliczono”, Rozliczenie wypłaty – rozliczono”, zestawienie zleceń płatniczych – skrót, karty kontowe w przypadku tytułów wykonawczych obejmujących podatki stanowiące dochód budżetu państwa, stwierdzono w jednej sprawie nieprawidłowość w rozliczeniu wpłat polegającą na nienależnym pobraniu opłaty komorniczej w wysokości 15,00 zł od wpłaty dokonanej po wystąpieniu wierzyciela z żądaniem zawieszenia postępowania egzekucyjnego, czym naruszono art. 66 § 4 pkt 1) wstawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu

egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 599).

Pozostałe 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 w Jeleniej Górze prawidłowo rozliczono w POLTAX2B. Przelewy zostały przekazane na rachunki bankowe wskazane przez wierzycieli na tytułach wykonawczych.

4.2. Na podstawie raportu wygenerowanego z programu „SUMY DEPOZYTOWE” ustalono, że z wpłat które w okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli tj. 5.09.2016 r. wpłynęły na konto sumy depozytowe, dokonano 435 przelewów (zwrotów) poza podsystemem EGAPOLTAX (przelewy ręczne) na kwotę 70 412,56 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, zestawienia zleceń płatniczych, dowody przychodowe 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. Zwrotów dokonano na rachunek bankowy, z którego dokonany był przelew lub na konto zobowiązanego które było wprowadzone do bazy POLTAX.

W dwóch sprawach stwierdzono uchybienia polegające na: nieuchyleniu/uchyleniu z opóźnieniem czynności egzekucyjnej - zajęcia wierzytelności/świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego w konsekwencji tego dłużnik zajętej wierzytelności przekazał należność na zrealizowany tytuł wykonawczy.

W jednej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na nieuchyleniu czynności egzekucyjnej - zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego w konsekwencji tego dłużnik zajętej wierzytelności przekazał należność po umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Ponadto w systemie EGAPOLTAX mylnie rozliczono wpłatę w oparciu o inny numer sprawy zobowiązanego (inny tytuł wykonawczy).

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 stwierdzono w 6 sprawach nieprawidłowość polegającą na przekazaniu z opóźnieniem kwot do wierzycieli wynoszącym od 15 do 42 dni licząc od daty wpływu środków na konto depozytowe do daty przelewu kwoty do wierzyciela.

6. Nierozliczone sumy depozytowe

Według stanu na dzień kontroli, tj. 05.09.2016 r. ilość nierozliczonych wpłat wynosiła 820 pozycji na łączną kwotę 2 043 348,72 zł.

Na ww. saldo składały się m.in. następujące wpłaty:

- z dnia 14.12.2015 r. na kwotę 14 816,00 zł,
- z dnia 11.02.2016 r. na kwotę 97 500,25 zł,
- z dnia 11.03.2016 r. na kwotę 145 737,80 zł,
- z dnia 13.05.2016 r. na kwotę 820 762,20 zł.

Suma ww. wpłat wynosi 1 078 816,25 zł i stanowi 53% ogólnej kwoty salda. Powyższe kwoty stanowią wpłaty uzyskane ze sprzedaży nieruchomości drogą licytacji w toku prowadzonego wobec dłużnika postępowania egzekucyjnego (z nieruchomości), w tym wadium. Kwot tych nie można rozdysponować z uwagi na niezatwierdzony jeszcze plan podziału kwot dla wierzycieli. Odnosnie dwóch ostatnich wpłat, tj. 145 737,80 zł i 820 762,20 zł, wierzyciel Zakład Ubezpieczeń Społecznych wniósł zażalenie na plan podziału kwoty uzyskanej z egzekucji z nieruchomości – do dnia kontroli sprawa nie została zakończona.

Najstarsza wpłata zaewidencjonowana na koncie sum depozytowych - z dnia 17.06.2010 r. w kwocie 700,00 zł została dokonana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Wałbrzychu tytułem zaliczki na wydatki Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze w związku z postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze określającym wysokość zaliczki na pokrycie przewidywanych wydatków związanych z egzekucją z nieruchomości. Sprawa do dnia kontroli nie została zakończona. Z uwagi na to, że z dniem 1 kwietnia 2015 r. na mocy ustawy o Służbie Celnej, o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 211) nastąpiło przekształcenie izby i podległych urzędów skarbowych w jedną jednostkę budżetową, której kierownikiem jest dyrektor izby skarbowej - Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu stał się właściwym do dysponowania m.in. środkami przekazanymi od wierzyciela na wydatki związane z egzekucją z nieruchomości. W związku z powyższym przedmiotową zaliczkę w kwocie 700,00 zł należało przekazać na rachunek bankowy sum

depozytowych Izby Skarbowej we Wrocławiu.

Sprawdzeniu ponadto poddano 5 pozycji wpłat (wybranych losowo) na łączną kwotę 30 837,41 zł dokonanych w okresie od 26.04.2016 r. – 01.09.2016 r.

W 3 skontrolowanych sprawach stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekazywaniu z opóźnieniem kwot wyegzekwowanych od zobowiązanych na rachunki wierzycieli, tj. po upływie od 21 do 135 dni od daty wpływu kwot na konto sum depozytowych.

Na dzień kontroli wszystkie kontrolowane wpłaty zostały rozliczone.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny
Funkcjonujące w Urzędzie Skarbowym uregulowania wewnętrzne nie były dostosowane do zadań komórek organizacyjnych wynikających z regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze nadanego Zarządzeniem nr 22/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 1 kwietnia 2015 r. Ustalono zatem, że w okresie od 1.04.2015 r. do 05.09.2016 r. istniejące w Urzędzie uregulowania wewnętrzne nie normowały trybu i zasad weryfikacji rozliczenia wpłat na konto sum depozytowych. Stwierdzono, że system kontroli wewnętrznej w zakresie rozliczania sum depozytowych nie gwarantuje należytej weryfikacji dokonywanych wypłat na rzecz wierzycieli oraz zwrotów wpłat zobowiązanym, bowiem nie zapewnia sprawdzenia ich zasadności pod względem merytorycznym i rachunkowym przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej oraz merytorycznej przez Kierownika Działu Rachunkowości lub upoważnionej osoby dokonujących przelewu w systemie bankowości elektronicznej. Kontrola prawidłowości rozliczania sum depozytowych ograniczała się jedynie do sprawdzenia rozliczenia kwoty wpłaty pod względem rachunkowym przez Kierownika Działu Rachunkowości. Brakowało w tym zakresie potwierdzenia faktu dokonania weryfikacji przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej (potwierdzanej złożeniem podpisu na stosownym dokumencie), pod względem merytorycznym i rachunkowym, prawidłowości dokonanych rozliczeń przez pracowników komórki egzekucyjnej, tym bardziej, że podlegli pracownicy sporządzają w systemie bankowości elektronicznej przelewy na rzecz wierzycieli. Stwierdzono brak dostatecznej kontroli zwrotów poza podsystemem EGAPOLAX (przelewy ręczne). Przelew nadpłaconej kwoty był dokonywany przez pracownika komórki egzekucyjnej bez akceptacji jego słuszności i merytorycznej kontroli przez bezpośredniego przełożonego i upoważnionego pracownika Działu Rachunkowości. Brakuje zatem merytorycznej oraz podwójnej kontroli dotyczącej rozliczania sum depozytowych, co może stwarzać warunki do nadużyć. W skontrolowanej próbie stwierdzono nieprawidłowość i uchybienia, w tym w jednym przypadku nienależnie pobrano opłatę komorniczą od wpłaty w trakcie zawieszonego postępowania egzekucyjnego, w 9 przypadkach z opóźnieniem przekazano kwoty z konta sum depozytowych na rzecz wierzycieli oraz w 3 przypadkach nie uchylono/z opóźnieniem uchylono czynność egzekucyjną, skutkiem czego dłużnik zajętej wierzytelności nienależnie przekazał środki na konto sum depozytowych. Podkreślenia wymaga fakt występowania na koncie sum depozytowych dużej liczby nierozliczonych wpłat, co wskazuje na brak analizy i kontroli konta, a w efekcie powoduje istnienie nieuzasadnionych zaległości na kontach wierzycieli, a także występowanie na tym koncie środków, dla których właściwym do dysponowania jest Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu. Wskazać jednak należy, że w kontrolowanej próbie, wpłaty z konta sum depozytowych były (poza jednym przypadkiem) prawidłowo rozliczane i przekazywane na właściwe rachunki bankowe wierzycieli. Kontrolowaną działalność oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami, co wymaga podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, wzmocnienia kontroli nad rozliczaniem sum depozytowych z wykorzystaniem w tym zakresie także kontroli funkcjonalnej.
Wnioski pokontrolne
W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień polecam: 1. Rozważyć wprowadzenie wewnętrznej procedury postępowania dotyczącej obsługi sum depozytowych w kierunku zagwarantowania należytej weryfikacji dokonywanych wypłat na rzecz wierzycieli oraz zwrotów wpłat zobowiązanym, wierzycielom, poprzez przypisanie odpowiedzialności za sprawdzenie ich zasadności pod względem merytorycznym i rachunkowym konkretnym stanowiskom pracy w komórkach egzekucyjnej i rachunkowości, 2. nie pobierać opłaty komorniczej od wpłaty dokonanej w trakcie zawieszonego postępowania egzekucyjnego, 3. bez zbędnej zwłoki przekazywać kwoty z konta sum depozytowych na rzecz wierzycieli, 4. niezwłocznie uchylać czynności egzekucyjne jak tylko dochodzona należność zostanie uregulowana oraz w przypadku, gdy w stosunku do zobowiązanego umorzono postępowanie egzekucyjne - celem eliminacji

- 22
- nienależnych wpłat na konto sum depozytowych,
5. dokonać analizy konta sum depozytowych, w tym także pod względem słuszności występowania na tym koncie nierozliczonych wpłat (np. środków, dla których właściwym do dysponowania jest Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu).

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innych sposobach usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać Dyrektorowi Izby Skarbowej w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń

Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tut. Izby Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 02.12.2016

Dyrektor Izby Skarbowej

.....
Dyrektor Izby Skarbowej
Małgorzata Szczęgińska