



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

2017
Lublin, dnia 10 listopada 2017 r.

UNP 0601-17-085656

Znak sprawy: 0601-IWW.0921.18.2017.7

**Pan
Leszek Piwko
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Tomaszowie Lubelskim**

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim
ul. Rolnicza 17, 22-600 Tomaszów Lubelski**

przez _____ – starszego eksperta skarbowego

w dniach od 26 czerwca 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 26 czerwca 2017 r. do 14 lipca 2017 r., z wyłączeniem dni: 10 i 12 lipca 2017 r.).

w zakresie:

„Egzekucji administracyjnej”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 23 czerwca 2017 r.

Kierującymi kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą byli:

- Pan Zbigniew Czubek powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim od dnia 18 kwietnia 2008 r. do dnia 1 lutego 2016 r. ;

KS

Skarbowo

- Pan Leszek Piwko od dnia 2 lutego 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełniący obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim, od dnia 1 marca 2017 r. powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim.

I. Organizacja pracy komórki realizującej zadania z zakresu egzekucji administracyjnej.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim zadania z zakresu egzekucji administracyjnej wykonywane są przez Referat Egzekucji Administracyjnej – SEE. Zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności służbowej pracowników regulują indywidualne zakresy czynności i odpowiedzialności służbowej.

W okresie objętym kontrolą w Referacie zatrudnionych było 8 osób, w tym kierownik referatu – komornik skarbowy, 5 egzekutorów na stanowiskach starszych kontrolerów rozliczeń, 2 starszych poborców skarbowych, z których jeden pracownik - starszy poborca skarbowy wykonuje zadania egzekutora.

W ramach wykonywanych zadań z ww. pracowników zostały powołane 2 zespoły dwuosobowe oraz trzech samodzielnych egzekutorów realizujących ww. zadania.

Teren działania został podzielony na 5 rejonów egzekucyjnych.

Pracownicy posiadają uprawnienia do następujących aplikacji służących do poszukiwania majątku zobowiązanych: E-Orus, POLTAX, OGNIVO.

Bezpośredni nadzór nad Kierownikiem Referatu Egzekucji Administracyjnej - SEE sprawuje Naczelnik.

[dowód: akta kontroli str. 4]

II. Ewidencja tytułów wykonawczych.

Na podstawie danych pozyskanych z systemu EGAPOLTAX oraz wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Panią ustalono, że w 2016 r. wpłynęło do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim 1088 tytułów wykonawczych na kwotę 4 191 354,50 zł, w 2017 r. według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. wpłynęło 481 tytułów wykonawczych na kwotę 2 546 650,31 zł.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość rejestracji dokumentów w systemie EGAPOLTAX. Szczegółową analizą objęto 40 spraw.

[dowód: akta kontroli str. 147]

W wyniku kontroli stwierdzono, że rejestracja tytułów wykonawczych w systemie EGAPOLTAX odbywa się na bieżąco i w sposób prawidłowy. Rejestracja ww. dokumentów dokonywana jest przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne rejonu egzekucyjne.

Nadzór nad ewidencją tytułów wykonawczych sprawuje komornik skarbowy.

Prowadzenie ewidencji tytułów wykonawczych na podstawie skontrolowanych spraw oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 4, 5, 18-128]

III. Egzekucja z ruchomości

Na podstawie danych pozyskanych z podsystemu EGAPOLTAX ustalono, iż w okresie objętym kontrolą sporządzono 5 protokołów zajęcia ruchomości, z których 3 dotyczyły spraw ze statusem „egzekucja” (wszystkie sporządzone w 2016 r.), a 2 dotyczyły zarządzenia zabezpieczenia.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzanych protokołów zajęcia/odbioru ruchomości, czynności podejmowane po dokonaniu zajęcia ruchomości oraz rzetelność i terminowość ewidencjonowania czynności w EGAPOLTAX.

Sporządzone protokoły zajęcia spełniały wymogi określone w art. 97 z dnia 17 czerwca 1966 r. ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.). Sprawy objęte zajęciami ruchomości zostały wyegzekwowane w całości.

Badany obszar oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 5-17, 146]

IV. Egzekucja z wierzytelności i praw majątkowych.

Na podstawie danych pozyskanych z podsystemu EGAPOLTAX ustalono, że w 2016 r. sporządzono 14 167 zawiadomień o zajęciu wierzytelności, w 2017 r. według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. sporządzono 7 243 zawiadomienia.

Szczegółowej kontroli poddano 40 spraw, w których w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego było sporządzone zawiadomienie o zajęciu wierzytelności.

[dowód: akta kontroli str. 147]

Kontrolą objęto rejestrację zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX, w tym terminowość i skuteczność zastosowanego środka oraz działania podejmowane w przypadku nieskuteczności zajęcia.

Stwierdzono, że w 12 na 40 spraw objętych kontrolą zaległości zostały uregulowane przez zapłatę, co stanowiło 30% spraw kontrolowanych.

W 2 przypadkach: sprawy o nr 129407, 144473 stwierdzono bezczynność organu powyżej 6 miesięcy.

W 5 przypadkach, tj. około 13 % spraw objętych kontrolą (sprawy o nr: 207974, 208473, 206642, 206645, 209384) stwierdzono, że pomimo niewyegzekwowania dochodzonych należności z wierzytelności nie przydzielano spraw do służby.

Mimo stwierdzonych uchybień badany obszar oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 5, 18 -128, 147]

V. Monitorowanie spraw zawieszonych i wstrzymanych.

W zakresie monitorowania spraw zawieszonych i wstrzymanych kontrolą objęto 6 spraw wybranych metodą losową z raportu wygenerowanego w podsystemie EGAPOLTAX „Zestawienie spraw zawieszonych/wstrzymanych” według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.

Skontrolowano sposób zawieszenia spraw w systemie EGAPOLTAX, podstawę prawną zawieszenia, jak i fakt wydania postanowienia w tym zakresie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Badany obszar oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 129-145, 148]

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim w zakresie egzekucji administracyjnej należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę miały wpływ wszystkie pozytywne oceny cząstkowe w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki. Ponadto stwierdzone uchybienia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust.1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 października 2017 r. nr 0601-IWW.0921.18.2017.3.

Dyrektor Urzędu Administracji Skarbowej w Lublinie
dr hab. Leszek Bielecki