



DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.23.2018

UNP: 081522

14 23

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Gdańsku Przyjęto do wysyłki 2018 -07- 19 Podpis
--

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Realizacja przez organ egzekucyjny obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kartuzach ul. Kościerska 13 83-300 Kartuzy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Elżbieta Mularczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 13.01.2017r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r. Pani Edyta Darwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 24.08.2010r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013r. do dnia 12.01.2017
Kontrolerzy	Ewa Czajkowska-Sobieraj – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy – IWW-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.23.2018 z dnia 23.05.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 28.05.2018 r. - 04.06.2018 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 2/2018
Okres objęty kontrolą	od 01.01.2017r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje ocenę działań podejmowanych przez Naczelnika Urzędu w zakresie realizacji obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą Urząd prawidłowo realizował zadania w badanym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Działania podejmowane przez organ egzekucyjny w zakresie realizacji obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji	
Stan prawny	• Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 1201), • Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sadowym (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 1142 ze zm.), • Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9.03.2017r. • Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 23.04.2018r.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą realizacja zadania w zakresie zgłaszania wniosków o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego informacji dotyczących egzekucji należności pieniężnych należała do Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE) kierowanego przez Pana Marcina Matyjasika. Zadania komórki aktualnie realizowane są przez 13 pracowników podzielonych na 3 zespoły, a stopień realizacji poszczególnych zadań na poziomie zespołu monitoruje koordynator zespołu. Nadzór nad prawidłowością realizowanych przez SEE zadań sprawuje Naczelnik Urzędu. Z wyjaśnień przedłożonych przez Kierownika SEE wynika, że zadania związane z realizacją wpisów do KRS nie są zadaniami wyodrębnionymi i realizowane są w ramach bieżących zadań związanych z bezpośrednim prowadzeniem postępowań egzekucyjnych w ramach zespołów. Podejmowanie decyzji na poziomie zespołu egzekucyjnego w związku z wpisem do KRS na podstawie art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji następuje w oparciu o źródła informacji: analizy własne (np. raport z aplikacji e-Orus), bieżącą pracę ze sprawami, plany pracy (obszary tematyczne, sprawy), zalecenia. W 2017 roku wykonano dwa generalne przeglądy spraw pod kierunkiem spełnienia kryteriów pod kątem wpisu do KRS: – pierwszy - wykonany w okresie maj-czerwiec (przed zaleceniami wydanymi przez IAS w Gdańsku w tym przedmiocie), – drugi - wykonany po otrzymaniu pisma IAS z dnia 09 sierpnia 2017 r., z tym że w tym przypadku zostało wydane przez kierownika SEE pisemne polecenie opracowania wniosków z określeniem terminów realizacji zadań w ramach zespołów egzekucyjnych. Do końca II kwartału 2018r. realizowana jest kolejna analiza i przegląd spraw pod kierunkiem sporządzenia wniosków o wpisy na podstawie art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Wynika to z faktu, że z dniem 01 lipca 2018r. odbędzie się przekazanie (zmiana) rejonów egzekucyjnych, co związane jest z remanentem wszystkich spraw oraz ewentualnym uzupełnieniem wniosków o wpisy do KRS. Dalsze sprawdzenia realizowane będą kwartalnie – w cyklach planów pracy. [Dowód: akta kontroli, str. 8-10] W ramach przeglądów spraw koordynator każdego zespołu opracowuje wykaz podmiotów do wpisu w KRS. W przypadku braku lub szybkiej perspektywy zapłaty zaległości podatkowych opracowywane są wnioski w odniesieniu do podmiotów wymienionych w wykazie i rejestrowane w podsystemie Biblioteka Akt.

Informacja o ujawnieniu wpisu odnotowywana jest na podstawie zawiadomień lub postanowień Sądu na karcie kontowej podmiotu w aplikacji Poltax2B lub SSP.

[Dowód: akta kontroli, str. 11]

W związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku znak 2201-JEE-1.711.3.19.2017.MW z dnia 09.08.2017 r. polecającym Naczelnikom urzędów skarbowych objęcie szczególnym nadzorem realizację obowiązków wynikających z art. 55a u.p.e.a., kontrolą objęto 2 okresy: od 01.01.2017 do 31.08.2017 i od 01.09.2017 do dnia kontroli.

W dniu 24.05.2018r. kierownik komórki SEE sporządził wykaz pt. „Rejestr wniosków o wpis do KRS – rejestr nr 80 – pisma różne”, który zawierał:

- 17 wniosków dotyczących 10 podmiotów z datą wystawienia od 15.05.2017r. do 27.06.2017r.,
- 45 wniosków dotyczących 24 podmiotów z datą wystawienia od 09.09.2017r. do 05.10.2017r.,
- 19 wniosków dotyczących 14 podmiotów z datą wystawienia - 24.05.2018r.

W okresach 01.01.-14.05.2017r., 28.06.-08.09.2017r. i 06.10.2017r.-23.05.2018r. Organ egzekucyjny nie występował z wnioskami o dokonanie wpisu do KRS.

[Dowód: akta kontroli, str. 12-13]

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raporty z aplikacji e-Orus „Wykaz otwartych tytułów wykonawczych zgłoszenie do KRS”:

- raport 1 (data początku – 01.01.2017, data końca – 30.06.2017, najmniejsza kwota zakresu – 400,00 zł); przedmiotowy raport w części „Organizacje” wygenerował 311 otwartych tytułów wykonawczych wystawionych na 24 podmioty;

- raport 2 (data początku – 01.07.2017, data końca – 25.05.2018, najmniejsza kwota zakresu – 400,00 zł); przedmiotowy raport w części „Organizacje” wygenerował 235 otwartych tytułów wykonawczych wystawionych na 31 podmiotów.

W wyniku weryfikacji powyższych danych ustalono, że z wygenerowanych w ww. raportach 50 podmiotów – 33 spełniają wymogi określone w art. 55a u.p.e.a., tj. egzekucja dotyczy należności podatkowych, do poboru których jest zobowiązany naczelnik urzędu skarbowego.

W celu sprawdzenia, czy organ egzekucyjny spełnił obowiązek określony w art. 55a, zweryfikowano w/w 33 podmioty z wykazem podmiotów, wobec których złożył wnioski o wpis do KRS.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- wobec 24 podmiotów organ egzekucyjny złożył wnioski o wpis zaległości do KRS w dniach: 31.05.2017r., 07.06.2017r., 09.09.2017r., 18.09.2017r., 22.09.2017r., 28.09.2017r., 05.10.2017r. i 24.05.2018r.,
- wobec 5 podmiotów odstąpił od złożenia wniosku z uwagi na art. 41a ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, który stanowi, że łączna wysokość należności albo wierzytelności wpisywana do rejestru w ramach jednego postępowania nie może być niższa niż 2000zł,
- w przypadku 2 podmiotów wnioski o wpis zostały złożone przez inne urzędy skarbowe – przed przekazaniem TW do Urzędu Skarbowego w Kartuzach zgodnie z właściwością,
- wobec 2 podmiotów wnioski o wpis złożono w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych.

Dodatkowo stwierdzono, iż na dzień kontroli w przypadku 8 podmiotów (z 24 przesłanych) Sąd Rejonowy dokonał wpisów do KRS zaległości wnioskowanych przez Urząd.

Ustalenia	W zbadanym materiale stwierdzono uchybienie polegające na dwóch przypadkach nie złożenia wniosku o wpis zaległości do KRS. Przedmiotowe wnioski zostały przekazane w trakcie kontroli na wnioski kontrolujących. Jednocześnie tut. Izba zaleca realizowanie obowiązku wynikającego z art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji z zachowaniem zasady niezwłocznego działania.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .

IV. Pozostałe informacje

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia. 18.07.2018

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku

B. Kowalska
Barbara Kowalska
ZASTĘPCA DYREKTORA

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

B. Gajda
18.07.2018r.

Kierownik Działu

B. Gajda
Bogumiła Gajda

18.07.2018r.