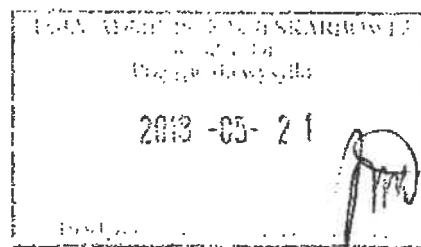




DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.11.2018



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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 Malborku ul. Kopernika 10 82-200 Malbork
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Dariusz Aniećko Naczelnik Urzędu Skarbowego w Malborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. Pan Grzegorz Altenhof Naczelnik Urzędu Skarbowego w Malborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.10.1991r. do dnia 29.08.2017r.
Kontrolerzy	Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Ewa Czajkowska-Sobieraj– st. ekspert skarbowy – IWW-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.11.2018 z dnia 28.02.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 06.03.2018 r. - 09.03.2018 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 3/2018
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, pomimo stwierdzonych uchybień, 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. 2017.0.1201, • Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Malborku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 15/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21.02.2018 r., • Regulaminu organizacyjny Urzędu Skarbowego w Malborku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 17/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9.03.2017 r..
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 Zbigniewa Olejnik. Z wyjaśnień przedłożonych przez Kierownika SEE wynika, że; • zadania komórki aktualnie realizowane są przez zespół podzielony na 3 podzespoły, w których skład wchodzi 16 pracowników (w tym kierownik), • nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady zgłaszania wniosków o wpis do KRS, • analizy pod kątem wpisów do KRS wykonywane są przez pracowników po sporządzeniu raportu z aplikacji e-Orus oraz ad hoc przy analizie spraw konkretnego zobowiązanego, • wnioski o wpis do KRS ewidencjonowane są w Bibliotece Akt. [Dowód: akta kontroli, str.1-2] Nadzór nad prawidłowością realizowanych przez SEE zadań sprawuje Naczelnik Urzędu Pan Dariusz Aniecko. W związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku znak 2201-IEE-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 06.03.2018 r. kierownik SEE Pan Zbigniew Olejnik sporządził z aplikacji Biblioteka Akt wydruki zarejestrowanych spraw dot. wniosków o wpis do KRS na podstawie art. 55a za okres j/w, które zawierały; • 5 spraw dotyczących 5 podmiotów z datą załatwienia 30 - 31.01.2017 r., • 17 spraw dotyczących 16 podmiotów z datą załatwienia od 12.09.2017 r. do 05.03.2018 r. W okresie od 01.02.2017 do 11.09.2017 r. Organ egzekucyjny nie występował z wnioskiem o dokonanie wpisu do KRS. [Dowód: akta kontroli, str.3-7] Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raport z aplikacji e-Orus tj. „Wykaz otwartych tytułów wykonawczych zgłoszenie do KRS” (parametry; data początku – 01.09.2017, data końca – 08.01.2018, najmniejsza kwota zakresu – 400,00 zł). Przedmiotowy raport w części „Organizacje” wygenerował 93 otwarte tytuły wykonawcze wystawione na 13 podmiotów. W wyniku weryfikacji powyższych danych ustalono, że z wygenerowanych 13 podmiotów 11 spełnia 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 11 podmiotów z podmiotami, wobec których organ egzekucyjny złożył wnioski o wpis do KRS.

	W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że; - wobec 6 podmiotów organ egzekucyjny złożył wnioski o wpis do KRS w dniach; 31.01.2017r., 13.09.2017r., 14.09.2017r., 08.02.2018r. i 05.03.2018r., - wobec 3 podmiotów wnioski złożono w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych tj. w dniach 6 – 9.03.2018r. w tym 1 na wniosek kontrolujących, - wobec 2 podmiotów organ egzekucyjny odstąpił od złożenia wniosku; - w 1 przypadku z uwagi na ściągnięcie należności z zajętych wierzytelności, - w 1 przypadku z uwagi na wpłaty dokonywane przez zobowiązanego. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez kierownika SEE jak i z analizy okazanego do kontroli rejestru spraw wynika, że organ egzekucyjny po analizie spraw konkretnych zobowiązanych (w szczególności w stosunku do podmiotów, które nie regulują starych zaległości, a generują kolejne) kierował wnioski o wpis do KRS. W badanym okresie złożono dodatkowo 14 takich wniosków w dniach 30.01.2017r., 12-14.09.2017r., 27.09.2017r., 09.10.2017r., 12.10.2017r. i 01.03.2018r. [Dowód: akta kontroli, str. 8-21]
Ustalenia	Stwierdzono uchybienie polegające na jednostkowym przypadku nie złożenia wniosku do KRS. Przedmiotowy wniosek został przekazany w trakcie kontroli na wniosek kontrolujących.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

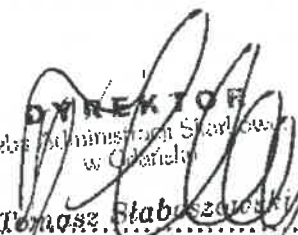
IV. Pozostałe informacje

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.

2018 -05- 16

Gdańsk, dnia.....


 DYREKTOR
 Izby Administracji Skarbowej
 w Gdańsku
 Tomasz Staboszowski

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)