



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.26.2018
UNP: 0801-19-007561

URZĄD SKARBOWY w ŚWIEBODZINIE	
OTRZYMANO	
K 8	
☐ osobiście	☐ fax
☐ e-mail	☐ poczta
☐ e-puap	☐ szd
07. 02. 2019	
data stempla pocztowego.....	
Nr sprawy.....Przydział.....	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli w trybie zwykłym przeprowadzonej na podstawie art. 12 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie w zakresie „*Prawidłowość i terminowość realizacji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności*”. Kontrolę przeprowadziły Pani Agnieszka Musiał ekspert skarbowy oraz Pani Violetta Szandurska starszy kontroler skarbowy w dniach od 26.11.2018 r. do 30.11.2018 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 26/2018/US z dnia 22 listopada 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świebodzinie Małgorzacie Żukowskiej.

USTALENIA

1. Rozwiązania organizacyjne i przepisy wewnętrzne w obszarze współpracy administracyjnej w zakresie wymiany międzynarodowej oraz funkcjonowanie osób kontaktowych ds. międzynarodowej wymiany informacji podatkowych. Ocena kontroli funkcjonalnej nad obsługą wniosków.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące wykonywania zadań z obszaru objętego kontrolą zawarte są w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Świebodzinie stanowiącego załącznik nr 7/2017 do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 07 marca 2017 r. i tak:

Zgodnie z § 10 pkt 3 Regulaminu do zadań Wieloosobowego Stanowiska Spraw Wierzycielskich (SEW) należy:

- występowanie i realizacja wniosków o udzielenie informacji i powiadomień za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego na podstawie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

Zgodnie z § 11 pkt 9 i 10 zadań Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) należy:

- sporządzanie i kierowanie za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego wniosków o udzielenie informacji, powiadomienie, odzyskanie należności pieniężnych oraz podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne o których mowa w ustawie z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.
- realizowanie wniosków o odzyskanie lub podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra
tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl

Zapisy ww. Regulaminu stanowią, że dwie komórki organizacyjne mają w zakresie swoich obowiązków zagadnienia z obszaru objętego kontrolą niemniej jednak wg wyjaśnień kierownika komórki Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie realizację wniosków w zakresie udzielenia informacji, powiadomienia oraz dochodzenia należności realizuje tylko jedna komórka czyli Referat Egzekucji Administracyjnej. Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika Urzędu - Pani Małgorzaty Żukowskiej, zostaną wprowadzone zmiany organizacyjne, które będą zgodne z zapisami Regulaminu organizacyjnego.

Osobą kontaktową wyznaczoną w Urzędzie do realizacji zadań z zakresu realizacji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności jest pracownik Referatu Egzekucji Administracyjnej, natomiast osobą wyznaczoną w ramach zastępstwa jest pracownik Wieloosobowego Stanowiska Spraw Wierzycielskich. Bezpośrednim przełożonym nadzorującym pracę komórki Egzekucji Administracyjnej jest kierownik Referatu, natomiast nadzór nad pracą komórek SEE i SEW sprawuje Naczelnik - Pani Małgorzata Żukowska.

Zakresy czynności osób kontaktowych w zakresie współpracy międzynarodowej są aktualne, niemniej jednak ich zapisy nie są tożsame z zapisami § 10 pkt 3 oraz § 11 pkt 9 i 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Świebodzinie. W zakresach obowiązków osoby kontaktowej oraz osoby zastępującej brak jest również informacji o zadaniach wykonywanych przez osoby kontaktowe do współpracy z obcymi administracjami w sprawach dochodzenia należności.

Zakresy czynności nie wskazują na wzajemne zastępowanie się osób kontaktowych podczas ich nieobecności w pracy, wg dokonanych ustaleń stan ten wynika z faktu, że osoby kontaktowe są z dwóch różnych komórek organizacyjnych i program Qasystent nie pozwala przy generowaniu zakresu czynności na wskazanie zastępstwa na osoby spoza danej komórki organizacyjnej.

W Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie na podstawie Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 07/2017 z dnia 07 marca 2017 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych woj. lubuskiego, zostały wydane Wytyczne nr 04/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świebodzinie z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia ramowego katalogu czynności podlegających kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie ich zakresu i częstotliwości. Wg załącznika nr 1 ww. wytycznych, Kierownik referatu SEE zobowiązany jest do przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w zakresie działalności swojej komórki w obszarach: prawidłowość prowadzenia i dokumentacji egzekucji, prawidłowość naliczania kosztów egzekucyjnych oraz rozliczenia wyegzekwowanych kwot.

W okresie objętym kontrolą prowadzono kontrole funkcjonalne komórki SEE w zakresie wskazanym w wytycznych. Nie prowadzono oraz nie przedłożono dokumentacji stanowiącej o prowadzeniu kontroli funkcjonalnej okresowej oraz bieżącej obejmującej obszar wymiany międzynarodowej.

2. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie wymiany międzynarodowej oraz działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wniosków otrzymanych z obcych administracji podatkowych na e-formularzach i terminowość ich realizacji.

Wnioski otrzymywane od innych administracji podatkowych wpływają do Urzędu Skarbowego w Świebodzinie na dedykowaną skrzynkę e-mail, przeznaczoną do obsługi wniosków. Dostęp do skrzynki ma osoba kontaktowa ds. współpracy międzynarodowej oraz osoba ją zastępująca. Osoba kontaktowa wg złożonych wyjaśnień po wpływie wniosków gromadzi je w formie elektronicznej oraz drukuje i przekazuje do kancelarii urzędu celem dekretacji. Następnie wnioski przekazywane są do realizacji poszczególnym pracownikom komórki Egzekucji Administracyjnej. Po realizacji wniosku, odpowiedzi przesyłane są przez osobę kontaktową na skrzynkę dedykowaną służącą do obsługi wniosków w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

W Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie nie jest prowadzony rejestr służący do celów ewidencji wniosków wpływających ani wychodzących w zakresie udzielenia informacji, powiadomienia czy dochodzenia należności.

Z przepisów dotyczących realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie dochodzenia podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych wynika, że organ współpracujący przekazuje organowi wnioskującemu wszystkie wymagane informacje w miarę ich pozyskiwania. W przypadku gdy ze względu na specyfikę sprawy całość lub część wymaganych informacji nie może zostać uzyskana w rozsądnym terminie, organ współpracujący informuje o tym organ wnioskujący oraz podaje przyczyny. Ponadto w każdym przypadku po upływie sześciu miesięcy od daty potwierdzenia otrzymania wniosku organ współpracujący informuje organ wnioskujący o wynikach dochodzenia, jakie przeprowadził w celu uzyskania informacji, których dotyczył wniosek.

W badanym okresie do Urzędu Skarbowego w Świebodzinie wpłynęło 29 wniosków, z tego kontrolą objęto 16 wniosków. Z badanej próby kontrolnej: 2 wnioski stanowiły informacje bez wniosku (IN), 3 wnioski o udzielenie informacji (RI), 6 wniosków o powiadomienie (RN) oraz 5 wniosków o dochodzenie należności (RR). Odnosnie przekazanych do urzędu informacji bez wniosku (nr ref. 6493ANT17 oraz nr 1052LEM17) zaznaczyć należy, iż zawierały one na wydruku adnotację o ustaleniach jednak brakuje dat oraz podpisów osób dokonujących tych ustaleń. W związku z powyższym brak jest dowodów, czy przedmiotowe informacje zostały poddane analizie niezwłocznie po ich otrzymaniu.

W sprawach objętych kontrolą o numerach referencyjnych: 6183MBB16, 55LEM18, 1267ANA16, 3081LEM17, 330WLA16, 4681BIZ16, 835HEW16, 664ABU16, 3435HEW16, 6533BIZ16, 3205ANA16, 1853LEM18, 218KMI18 brak jest informacji półrocznych o stanie sprawy kierowanych do administracji wnioskujących. Jednocześnie podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w większości badanych sprawach pierwsze czynności podejmowane były ze znacznym opóźnieniem. Ponadto w sprawach (o nr ref. 6183MBB16, 1267ANA16, 6533BIZ16, 835HEW16, 3081LEM17) stwierdzono długi okres realizacji wniosków, sięgający nawet 24 miesięcy licząc od daty wpływu wniosku do Urzędu Skarbowego.

Dodatkowo w sprawie o nr ref. 6533BIZ16, która została przesłana do Urzędu Skarbowego w Świebodzinie 17 listopada 2016 r. nastąpiło odesłanie wniosku do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w momencie trwania kontroli, tj. w dniu 26 listopada 2018 r., okazało się bowiem, iż zmieniła się właściwość miejscowa, a właściwym do rozpatrzenia wniosku jest Urząd Skarbowy Poznań - Wilda. Zaznaczyć należy, że zgodnie z wydrukiem z aplikacji Serce,

właściwość miejscowa zmieniła się dopiero 7 maja 2018 r., a Urząd nie podejmował żadnych prób doręczenia dokumentów przez okres 18 miesięcy gdy był właściwym do załatwienia wniosku.

W 13 sprawach z badanej próby obejmujących wnioski o udzielenie informacji, powiadomienie oraz dochodzenie należności brak jest reakcji organu, nawet po kilkukrotnych monitach otrzymywanych od obcych administracji.

Ponadto w sprawach, na które udzielono ostatecznej odpowiedzi brak jest dat ich sporządzenia oraz podpisów osoby sporządzającej oraz akceptującej przekazywane informacje.

3. Procedura formułowania wniosków o wymianę informacji do obcych administracji

W Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie w okresie objętym kontrolą nie wystąpiono z wnioskiem do innych administracji podatkowych z zakresu wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych. Wg złożonych przez kierownika Referatu Egzekucji Administracyjnej wyjaśnień w prowadzonym postępowaniu egzekucyjnym informacje na temat majątku zobowiązanego, z którego możliwe jest wyegzekwowanie należności pozyskiwane są głównie ze źródeł będących w posiadaniu organu podatkowego (POLTAX), dostępnych systemów informatycznych (CEPiK, EKW-księgi wieczyste, OGNIVO) oraz na podstawie informacji z ZUS. Wnioski nie były kierowane z m.in z uwagi, że zobowiązanie nie przekroczyło progu 1500 euro lub z uwagi, że w chwili wystąpienia z wnioskiem upłynęło 5 lat, licząc od dnia upływu terminu płatności.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Urzędu Skarbowego w Świebodzinie w zakresie „*Prawidłowość i terminowość realizacji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności*” należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie w przepisach wewnętrznych ustalono organizację pracy w zakresie współpracy międzynarodowej wyznaczono osobę kontaktową do realizacji zadań oraz osobę zastępującą. Jednak należy wskazać, że osoba zastępująca nie brała udziału w wykonywaniu tych zadań, które zgodnie z dokonanymi ustaleniami, wykonywali pracownicy Referatu Egzekucji Administracyjnej. Zapisy Regulaminu Organizacyjnego regulują i wskazują jaka komórka i w jakim zakresie wykonuje obowiązki z zakresu realizacji wniosków o udzielenie informacji, powiadomienie i dochodzenie należności niemniej jednak nie jest to tożsame ze stanem faktycznym.

Nie stwierdzono w trakcie kontroli, aby kierownik komórki realizującej wnioski z zakresu wymiany międzynarodowej sprawował nadzór w pełnym zakresie, w szczególności monitorował terminowość i sposób załatwiania spraw. Natomiast prowadzone w Urzędzie kontrole funkcjonalne nie objęły obszaru współpracy międzynarodowej w zakresie realizacji wniosków o wzajemną pomoc przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych.

Kontrola wykazała, że w Urzędzie Skarbowym w nie jest prowadzony rejestr służący do celów ewidencji wniosków o udzielenie informacji, powiadomienia czy dochodzenia należności, który pomógłby w sposób właściwy sprawować nadzór oraz monitorować pracę osób kontaktowych i obsługujących wnioski, a także sporządzających informacje zwrotne do państw innych administracji podatkowych.

W kontrolowanym zakresie zadania obsługi wniosków dotyczących współpracy międzynarodowej nie były wykonywane terminowo i rzetelnie, ale także nie podlegały właściwemu nadzorowi ze strony osób przełożonych.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Zakresy obowiązków osób kontaktowych ds. współpracy międzynarodowej nie są tożsame z zapisami Regulaminu organizacyjnego oraz brak w nich zapisów o wykonywaniu zadań osób kontaktowych ds. współpracy międzynarodowej.
2. Na notatkach/adnotacjach brak jest dat oraz podpisów osób je sporządzających.
3. Brak podpisów osoby sporządzającej oraz akceptującej ostateczną odpowiedź na wniosek od administracji wnioskującej.

Nieprawidłowości:

1. Brak kontroli funkcjonalnej okresowej oraz bieżącej obejmującej obszar współpracy międzynarodowej w zakresie realizacji wniosków o wzajemną pomoc przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych.
2. Brak ewidencji wniosków wpływających oraz wychodzących w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności.
3. Niepełny nadzór nad wykonywanymi zadaniami dotyczącymi międzynarodowej wymiany informacji w szczególności zakresie terminowości realizacji wniosków o dochodzenie podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych.
4. Długi okres realizacji wniosków wpływających do Urzędu Skarbowego w Świebodzinie skierowanych od obcych administracji podatkowych. Realizowanie wniosków po terminach wskazanych w ustawie z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych oraz w Rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 1189/2011.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Przestrzeganie terminów realizacji wniosków wskazanych w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych oraz w Rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 1189/2011.
2. Wzmożenie nadzoru nad zadaniami realizowanym i w zakresie międzynarodowej wymiany informacji w szczególności zakresie terminowości realizacji wniosków o dochodzenie podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych.
3. Ujęcie zadań w zakresie realizacji wniosków o wzajemną pomoc przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych w ramowym katalogu czynności podlegających kontroli funkcjonalnej.

5. Wprowadzenie ewidencji wniosków wpływających oraz wychodzących w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności.
6. Aktualizację zakresów czynności osób kontaktowych ds. współpracy międzynarodowej i ujęcie w nich zadań osób kontaktowych ds. współpracy międzynarodowej.
7. Prawidłowe sporządzania dokumentacji, w szczególności umieszczanie dat, podpisów osób sporządzających i zatwierdzających.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 4 marca 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia 24 lutego 2019 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zielonej Górze

(data i podpis)

Adam Andrzejewski