



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP:0601-18-064740
0601-IWW.0921.13.2018.8

52N I, 52N II / do wiadomości /

Lublin, dnia 22

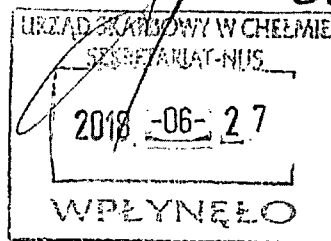
czerwca 2018 r.

19

[Signature]

[Signature]

[Signature]
SSE - Usew o



**Pan
Mariusz Twardziszewski
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Chełmie**

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, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Chełmie
ul. Obłońska 20A, 22-100 Chełm**

przez - głównego eksperta skarbowego

w dniach od 12 marca 2018 r. do 15 marca 2018 r. oraz 19 marca 2018 r. (kontrola w siedzibie urzędu)

w zakresie:

„Prawidłowość doręczania odpisów tytułów wykonawczych oraz dokonywania zajęć ruchomości w zakresie egzekucji należności podatkowych”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 28 lutego 2018 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan Mariusz Twardziszewski od dnia 2 lutego 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełniący obowiązki



Krajowa Administracja Skarbowa

Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, od dnia 1 marca 2017 r. powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

W Urzędzie Skarbowym w Chełmie zadania z zakresu egzekucji administracyjnej realizowane były w kontrolowanym okresie przez Dział Egzekucji Administracyjnej - SEE.

W okresie objętym kontrolą w Dziale zatrudnienie kształtowało się następująco:

- od 1 stycznia 2017 r. - 20 etatów, w tym 1 etat - absencja chorobowa
- od 1 marca 2017 r. - 18 etatów, w tym 1 etat - absencja chorobowa
- od 1 lipca 2017 r. - 17 etatów, w tym 1 etat - absencja chorobowa
- od 1 września 2017 r. - 16 etatów w tym 1 etat - absencja chorobowa
- od 1 października 2017 r. - 15 etatów w tym 1 etat - absencja chorobowa
- od 15 listopada 2017 r. - 14 etatów, w tym 1 etat - absencja chorobowa.

W Dziale Egzekucji Administracyjnej utworzonych jest 6 zespołów egzekucyjnych (2-osobowych), które z uwagi na przyznane uprawnienia obsługują sprawy egzekucyjne od momentu wpływu wniosku do czasu jego zakończenia. Wprowadzona organizacja ma również na celu wzajemną zastępowalność poszczególnych członków zespołów. Obecnie zespoły tworzą: 3 kontrolerów rozliczeń, 2 poborców skarbowych, 2 starszych poborców skarbowych, 5 ekspertów skarbowych.

W zakresie objętym kontrolą brak wewnętrznych procedur regulujących działania podejmowane w tym obszarze.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia 28 lutego 2018 r. przeprowadzono w Dziale 3 kontrole funkcjonalne w zakresie nieobjętym niniejszą kontrolą (zawieszono postępowanie egzekucyjne, tytuły wykonawcze bez czynności, realizacja przez pracowników urzędu obsługi JPK w obszarze monitoringu wierzytelności).

[dowód: akta kontroli str. 5-15]

I. Prawidłowość doręczania podatkowych tytułów wykonawczych.

Na podstawie danych pozyskanych z systemu e-ORUS oraz wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej - Panią ustalono, że w okresie objętym kontrolą od 1 stycznia 2017 r. do 28 lutego 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie wszczął postępowanie egzekucyjne dotyczące należności podatkowych na podstawie 2.268 tytułów wykonawczych wystawionych na łączną kwotę 12.878.534 zł.

Kontroli poddano prawidłowość doręczania zobowiązanyim odpisów tytułów wykonawczych, a także czas od momentu wystawienia tytułu wykonawczego do dnia doręczenia odpisu tego tytułu zobowiązanyemu.

Szczegółową analizą objęto 13 spraw (tytułów wykonawczych), wybranych metodą losową z raportów wygenerowanych w podsystemie EGAPOLTAX „wykaz tytułów wykonawczych” zawierających podatkowe tytuły wykonawcze, na podstawie których

postępowanie egzekucyjne zostało wszczęte w kontrolowanym okresie - wydruki z dnia 19 marca 2018 r. e-ORUS/Raporty/ega-wykaz-tw.php.

Ponadto kontroli poddano również doręczenia odpisów podatkowych tytułów wykonawczych, na podstawie których dokonano zajęć ruchomości w sprawach kontrolowanych z pkt III - 30 spraw (tytułów wykonawczych).

[dowód: akta kontroli str. 65-139]

W wyniku kontroli, na podstawie skontrolowanych spraw stwierdzono, że doręczanie odpisów tytułów wykonawczych odbywa się na bieżąco (bez zbędnej zwłoki) i w sposób prawidłowy.

W związku z powyższym, kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

II. Egzekucja z ruchomości (podatkowe tytuły wykonawcze)

Na podstawie danych pozyskanych z podsystemu e-ORUS (wydruk z e-ORUS/Raporty/ega-wykaz-cznm.php) oraz wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej Panią ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2017 r. do 28 lutego 2018 r. dokonano zajęcia 26 ruchomości, z czego na należności podatkowe w postępowaniu egzekucyjnym zajęto 15 ruchomości – na tę okoliczność **sporządzono 10 protokołów** oraz w postępowaniu zabezpieczającym 3 ruchomości (1 protokół).

[dowód: akta kontroli str. 16-62]

Kontrolą objęto 10 protokołów zajęć ruchomości, 2 protokoły odbioru ruchomości, 1 protokół zdawczo - odbiorczy, 1 pokwitowanie odbioru ruchomości oraz 2 obwieszczenia o licytacji.

Weryfikacji poddano prawidłowość sporządzanych protokołów zajęcia/odbioru ruchomości oraz czynności podejmowane po dokonaniu zajęcia ruchomości.

Stwierdzono, co następuje:

1. Pozycja na wydruku nr 3/6/7 – 1 ruchomość: w protokole zajęcia zbyt mało danych identyfikujących zajętą ruchomość, brak wskazania, co to jest dodatkowe wyposażenie, brak oznaczenia, że protokół składa się z kilku kart, łączna suma dochodzonych należności, kwota kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnienia powinna być zsumowana na ostatniej stronie protokołu po wskazaniu wszystkich tytułów wykonawczych, na podstawie których zajęto ruchomość (a nie na każdej ze stron protokołu), w protokole odbioru ruchomości brak godziny sporządzenia protokołu, nieaktualny wzór protokołów.
2. Pozycja na wydruku nr 4/5 - 1 ruchomość: na fotografiach brak udokumentowania uszkodzenia kotła, nieaktualny wzór protokołu.
3. Pozycja na wydruku nr 11, 12, 13 - 3 ruchomości: nie wskazano jakiego okresu dotyczą należności, w pozycji 1 „wyszczególnienie i opis zajętej ruchomości” wskazano niepełny numer rejestracyjny samochodu (także w zawiadomieniu do wydziału komunikacji),

nie wskazano pełnego adresu sporządzenia protokołu, tytuły wykonawcze wpisane do protokołu składającego się z kilku kart powinny być kolejno ponumerowane (kontynuacja numeracji na kolejnej stronie), brak oznaczenia, że protokół składa się z kilku kart, nieaktualny wzór protokołu.

4. Pozycja na wydruku nr 14 - 1 ruchomość: nieaktualny wzór protokołu.
 5. Pozycja na wydruku nr 15, 16 - 2 ruchomości: nieaktualny wzór protokołu.
 6. Pozycja na wydruku nr 19 - 1 ruchomość: brak oznaczenia z ilu kart składa się protokół oraz wskazania na ostatniej karcie protokołu miejsca i czasu sporządzenia protokołu, nieaktualny wzór protokołu.
 7. Pozycja na wydruku nr 28 - 1 ruchomość: w rubryce rok/okres/termin płatności stwierdzono nieprecyzyjne podanie okresu należności (bez wskazania miesiąca), nieaktualny wzór protokołu.
 8. Pozycja na wydruku nr 30, 31 - 2 ruchomości: brak godziny sporządzenia protokołu zajęcia, nieaktualny wzór protokołu.
 9. Pozycja na wydruku nr 32, 33 - 2 ruchomości: zajęte ruchomości (mieszalnik farb, widlak Komatsu) zostały wycenione przez poborcę skarbowego, w sytuacji gdy wyceny dokonać powinien rzeczoznawca, nieaktualny wzór protokołów.
- Zgodnie z art. 99 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.), oszacowanie maszyn i innych urządzeń produkcyjnych oraz środków transportu następuje przez biegłego skarbowego.
10. Pozycja na wydruku 34 - 1 ruchomość: brak wskazania miejsca sporządzenia protokołu, nieaktualny wzór protokołu.

Ze względu na liczbę dokonanych zajęć ruchomości w kontrolowanym okresie sprawdzono 100% spraw.

Ustalono, że zajęcia i odbioru ruchomości dokonano na nieaktualnych wzorach protokołu zajęcia i odbioru ruchomości. Należy zauważyć, że od 8 września 2016 r. obowiązuje nowy wzór protokołu zajęcia i odbioru ruchomości, stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. z dnia 25 sierpnia 2016 r., poz. 1339).

Dalsze czynności podejmowane w sprawach zajętych ruchomości przeprowadzono prawidłowo. Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na prawidłowość dokonanych zajęć i odbioru ruchomości i nie powodują ich uchylenia.

Mając powyższe na uwadze badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

Wobec powyższego, reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Chełmie w zakresie prawidłowości doręczania odpisów tytułów wykonawczych oraz dokonywania zajęć ruchomości w zakresie egzekucji należności podatkowych należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę miały wpływ pozytywne oceny cząstkowe w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą:

czas oraz prawidłowość doręczania odpisów tytułów wykonawczych oraz prawidłowość dokonywania zajęć ruchomości oraz dalszych czynności podejmowanych w sprawie.

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

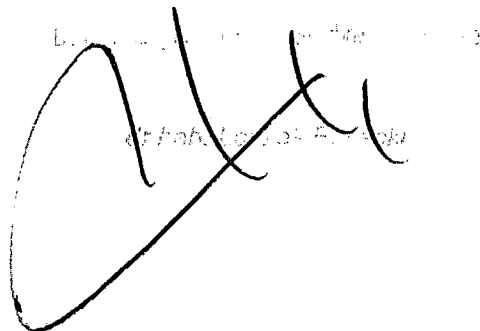
Pismem z dnia 19 czerwca 2018 r., nr 0604-SEE.070.IAS.32.2018 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z 11 czerwca 2018 r. 0601-IWW.0921.13.2018.4, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Stosować aktualny wzór protokołu zajęcia i odbioru ruchomości, stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. 2016 r., poz. 1339).
2. Zlecać biegłemu skarbowemu oszacowanie maszyn i innych urządzeń produkcyjnych oraz środków transportu, zgodnie z art. 99 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **31 lipca 2018 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **30 kwietnia 2019 r.**



Handwritten signature of the Chief of the Tax Office in Chełm, with a faint stamp of the office name visible in the background.