



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 31 października 2023 roku



UNP: 3001-23-137257

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.14.2023

Pan

Arkadiusz Maćkowiak

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Gostyniu

Ul. Lipowa 2,

63 - 800 Gostyń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

3004 Urząd Skarbowy w Gostyniu

ul. Lipowa 2,

63 – 800 Gostyń

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Arkadiusz Maćkowiak

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Nr 16/2023 z 27 kwietnia 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2023.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

–

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

1. Włodzimierz Budrys - Główny ekspert skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych

10 maja 2023 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych	28 lipca 2023 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Współpraca międzynarodowa i wymiana informacji międzynarodowej	
Cel kontroli	
Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Prawidłowość i terminowość obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy w oparciu o ustawę z 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 2157) dalej - „ustawa o wzajemnej pomocy”, stanowiącej transpozycję dyrektywy Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz. Urz. UE L 84 z dnia 31 marca 2010 r., str. 1), w której określono zasady dotyczące udzielania wzajemnej pomocy przez Rzeczpospolitą Polską, państwa członkowskie oraz państwa trzecie przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych oraz wykorzystywania informacji otrzymanych w ramach udzielania wzajemnej pomocy także do celów innych niż dochodzenie podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

Z treści art. 2 ustawy wynika, że ma ona zastosowanie do następujących należności pieniężnych:

- 1) podatków i należności celnych pobieranych przez Rzeczpospolitą Polską, państwo członkowskie lub w ich imieniu, przez ich jednostki podziału terytorialnego lub administracyjnego, w tym organy lokalne, lub w imieniu tych jednostek lub organów, a także w imieniu Unii Europejskiej;
- 2) refundacji, interwencji i innych środków stanowiących część całkowitego lub częściowego systemu finansowania Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW), w tym kwot należnych w związku z tymi działaniami;
- 3) opłat i innych należności pieniężnych przewidzianych w ramach wspólnej organizacji rynku Unii Europejskiej dla sektora cukru;

- 4) kar, grzywien, opłat i dopłat administracyjnych związanych z należnościami pieniężnymi, o których mowa w pkt 1-3, nałożonych przez organy właściwe do pobierania podatków i należności celnych lub właściwe do prowadzenia postępowań administracyjnych dotyczących podatków i należności celnych lub potwierdzonych przez organy administracyjne lub sądowe na wniosek organów właściwych w sprawie podatków i należności celnych;
- 5) opłat za zaświadczenia i podobne do zaświadczeń dokumenty wydane w postępowaniach administracyjnych w sprawie należności pieniężnych, o których mowa w pkt 1;
- 6) odsetek i kosztów związanych z należnościami pieniężnymi, o których mowa w pkt 1-5, w związku z którymi możliwe jest zwrócenie się o wzajemną pomoc;
- 7) przekazanych do egzekucji administracyjnej na podstawie ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

W myśl art. 4 ust. 1 ustawy, dochodzenie oraz zabezpieczenie należności pieniężnych państw członkowskich lub państw trzecich odbywa się w trybie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”, w skrócie „u.p.e.a.”.

Ustęp 2 powołanego artykułu stanowi, że jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej, w sprawach dotyczących wzajemnej pomocy stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 735 i 1491), dalej „k.p.a.”.

W tytule II ustawy o wzajemnej pomocy ustawodawca zamieścił przepisy art. 5-32, regulujące organizację i ogólne zasady udzielania wzajemnej pomocy. W tytule IV ustawodawca zawarł natomiast przepisy art. 60-86, normujące udzielanie pomocy państwu członkowskiemu w zakresie należności pieniężnych, o których mowa w art. 2 pkt 1-6, w tym regulacje dotyczące dochodzenia należności pieniężnych (tytuł IV, dział IV, art. 73-83). W dziale III, tytułu V ww. ustawy unormowane zostały natomiast kwestie dotyczące udzielania pomocy na wniosek państwa członkowskiego lub państwa trzeciego w zakresie należności pieniężnych, o których mowa w art. 2 pkt 7 (art. 100-107 ustawy).

Na podstawie ustawy o wzajemnej pomocy zostały wydane przepisy wykonawcze w drodze:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie wzorów wniosków o udzielenie pomocy kierowanych do państw trzecich, zaktualizowanego tytułu wykonawczego, zagranicznego tytułu wykonawczego oraz zarządzenia zabezpieczenia (Dz. U. z 2022 r., poz. 233),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia centralnego biura łącznikowego (Dz.U. 2017 r., poz. 300),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie sposobu sporządzania wniosków o udzielenie pomocy kierowanych do państw członkowskich, jednolitych formularzy służących do powiadomienia i jednolitych tytułów wykonawczych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1295).

Zgodnie z § 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu sporządzania wniosków o udzielenie pomocy kierowanych do państw członkowskich, jednolitych formularzy służących do powiadomienia i jednolitych tytułów wykonawczych, wnioski o udzielenie pomocy kierowane do państw członkowskich, jednolite formularze służące do powiadomienia

i jednolite tytuły wykonawcze sporządza się z wykorzystaniem aplikacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Od 1 stycznia 2019 r. realizacja wniosków z zakresu wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych oraz wymiany informacji w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich odbywa się za pośrednictwem Centralnej Aplikacji.

Jedną z form udzielenia pomocy jest prowadzenie egzekucji lub dokonanie zabezpieczenia należności pieniężnych wymienionych w art. 2 powołanej ustawy.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy o wzajemnej pomocy, przekazanie państwu członkowskiemu lub państwu trzeciemu należności pieniężnych (o których mowa w art. 2 pkt 7) następuje w terminie 2 miesięcy od dnia ich wyegzekwowania. Ust. 2 powołanego artykułu stanowi, że organ egzekucyjny może wstrzymać się z przekazaniem wyegzekwowanych należności pieniężnych do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia sporu w sprawie wszczęcia lub prowadzenia egzekucji administracyjnej, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo, że wniesiony przez podmiot środek zaskarżenia zostanie rozpatrzony na jego korzyść.

W piśmie z dnia 22 marca 2022 r. nr (...) Ministerstwo Finansów wskazało między innymi, że do przekazywania państwu członkowskiemu lub państwu trzeciemu należności pieniężnych należy stosować terminy określone zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie poboru i rozliczania pieniędzy odebranych lub zajętych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny podległy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. Urz. MF 2020 r. poz. 95). W § 12 ww. zarządzenia postanowiono, że należne wierzycielowi wyegzekwowane albo uzyskane należności wpłaca się na wskazany przez niego rachunek bankowy:

- w terminie 3 dni roboczych od dnia zaewidencjonowania w systemie informatycznym obsługującym organ egzekucyjny czynności, w wyniku której odebrano pieniądze, nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia ich odebrania przez pracownika;
- w terminie 3 dni roboczych od dnia zaewidencjonowania w systemie informatycznym obsługującym organ egzekucyjny ich uzyskanie, nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia ich uzyskania;
- niezwłocznie po upływie terminu, w którym postanowienie o podziale kwoty uzyskanej z egzekucji stało się ostateczne;
- niezwłocznie po upływie terminu do złożenia wniosku o wydanie postanowienia w sprawie podziału kwoty uzyskanej z egzekucji, jeżeli takiego wniosku nie złożono.

Oznacza to, że zarządzenie odnosi się do wszystkich należności egzekwowanych przez naczelników urzędów skarbowych, w tym również do należności państw obcych. Każda wyegzekwowana kwota, bez względu na jej wysokość, zaliczona na należność główną i odsetki powinna być bez zbędnej zwłoki przekazana na rachunek wierzyciela, nie później jednak niż w terminie 10 dni roboczych od dnia jej uzyskania, czy wyegzekwowania. Powyższa interpretacja obowiązywała Urząd Skarbowy w Gostyniu od dnia otrzymania (13 kwietnia 2022 r.) pisma Departamentu Organizacji i Współpracy Międzynarodowej Krajowej Administracji Skarbowej z 22 marca 2022 r. Przed zastosowaniem wyżej wymienionej

wykładni, organy egzekucyjne stosowały termin dwóch miesięcy od daty zakończenia procedury odzyskiwania wierzytelności, tj. termin wskazany w art. 23 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1189/2011 z dnia 18 listopada 2011 r. ustalającego szczegółowe przepisy dotyczące niektórych przepisów dyrektywy Rady 2010/24/UE w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz.U. L 302 z 19.11.2011, str. 16), dalej „rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE)”.

Zgodnie z wytycznymi w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu wierzytelności, przekazanymi przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem z 10 czerwca 2022 r. znak sprawy (...), w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące zasady realizacji wniosku:

1. Informacje stanowiące kontynuację wniosków o podjęcie środków odzyskiwania wierzytelności przekazanych do urzędów skarbowych w innym formacie niż *xml należało przekazywać drogą elektroniczną na adres egzekucja.390000@mf.gov.pl na formularzu w formacie *doc stosowanym przy informowaniu o postępach w realizacji tytułów egzekucyjnych wystawionych jeszcze przez Ministerstwo Finansów. W przypadkach, gdy informacja przekazywana na formularzu *doc zawiera dane o wyegzekwowanej kwocie, prócz formularza, należy przesłać zestawienie wyegzekwowanych kwot w formie tabelarycznego zestawienia (informacja, jak i zestawienie stanowią załącznik do wytycznych).

2. Informacje stanowiące kontynuację wniosków o udzielenie informacji, wniosków o powiadomienie, czy też wniosków o podjęcie środków odzyskiwania wierzytelności/zabezpieczenie przekazanych do urzędów skarbowych na formularzach w formacie *xml, należało przekazywać tylko i wyłącznie na e-formularzu.

3. Informacje o stanie realizacji wniosku o podjęcie środków odzyskiwania wierzytelności:

- przesyłało się w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku przez Urząd. Informacje mogły być przesłane wcześniej jeśli były istotne dla sprawy lub dotyczyły pilnych kwestii,
- przelewowi na konto administracji wnioskującej z tytułu wyegzekwowania wierzytelności bezwzględnie musiała towarzyszyć informacja na e-formularzu przekazana do IAS Poznań,
- przekazując informację o stanie realizacji wniosku o podjęcie środków odzyskiwania wierzytelności/zabezpieczenia należało obowiązkowo (jeśli wszczęto postępowanie) uzupełnić pole 7.9.D,
- przekazując kolejną informację w sprawie należało podpisać poprzednio przekazany/otrzymany e-formularz.

4. Przekazując odpowiedź na wniosek o udzielenie informacji, odpowiedź częściową należało wpisywać w pole 6.10, a ostateczną w pole 6.11. Wpisanie odpowiedzi końcowej w pole 6.10 powodowało niezamknięcie sprawy na poziomie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

5. Pola wniosków umożliwiające wpisanie treści dowolnej należało uzupełniać w sposób maksymalnie zwięzły, rzeczowy i nie budzący wątpliwości, bez stosowania skrótów polskich baz danych, systemów czy powołań podstaw prawnych, gdyż były one tłumaczone przez pracowników Biura Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie.

6. Jeżeli z jednego urzędu przesyłana jest większa ilość wniosków lub informacji o stanie sprawy – każdy z nich powinien być przesyłany w odrębnej wiadomości e-mail z zachowaniem obowiązującego formatu. Obowiązuje zasada: jeden nr referencyjny sprawy to jedna

wiadomość. Jednakże, jeżeli istnieje konieczność przekazania kilku informacji o stanie sprawy realizowanej na podstawie tytułu wykonawczego wystawionego przez Ministerstwo Finansów (np. (...)) wtedy wszystkie informacje mogły być przekazane w jednej wiadomości e-mail.

7. Urząd skarbowy mógł przysyłać drogą elektroniczną wnioski lub informacje o stanie sprawy bez pisma przewodniego (wyjątek stanowiło przekazanie wniosku wg właściwości do innego urzędu skarbowego).

8. W przypadku gdy do wniosku wymagane było dołączenie załączników, zalecono przekazywanie ich wyłącznie drogą elektroniczną w formacie *.doc, *.pdf lub *.xls.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 114/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r. zmieniony zarządzeniem nr 78/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19 sierpnia 2020 r. oraz zarządzeniem nr 32/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 marca 2021 r. (regulamin obowiązujący w okresie objętym kontrolą od 1 stycznia 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.),
- Regulamin Organizacyjny - stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 129/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Gostyniu - ze zmianami (regulamin obowiązujący w okresie objętym kontrolą od 1 września 2021 r. do 31 października 2022 r.),
- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 168/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 20 października 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Gostyniu (regulamin obowiązujący w okresie objętym kontrolą od 1 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.).

Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad Referatem Egzekucji Administracyjnej.

Zgodnie § 15 pkt 9 i 10 wyżej wymienionych Regulaminów Organizacyjnych do zadań Referatu Egzekucji Administracyjnej należy między innymi:

- występowanie z wnioskiem o udzielenie informacji, powiadomienie, odzyskanie należności pieniężnych oraz o podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych;
- realizowanie wniosków o odzyskanie należności pieniężnych oraz podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu w Referacie Egzekucji Administracyjnej wprowadził do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania:

- nr 2/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

Organizacja pracy w zakresie obsługi wniosków o dochodzenie należności:

- osoby wskazane do kontaktu, odbiór wiadomości ze skrzynki funkcyjnej (egzekucja międzynarodowa); p. (E.S.), p. (T.G.),
- obsługa dokumentów w programie eFCA; p. (E.S.), p. (T.G.),
- informację o stanie sprawy w programie eFCA przygotowują; p. (E.S.), p. (T.G.).

Do kontroli przedstawiono 17 wniosków o dochodzenie należności (wnioski RR) o nr referencyjnym:

- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...),
- (...).

Powyższe wnioski RR obejmowały 20 tytułów wykonawczych (numery spraw egzekucyjnych): (...), które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Gostyniu w okresie objętym kontrolą. Dwa wnioski RR o nr referencyjnym:

- (...),
- (...),

dotyczyły zobowiązanych, którzy zmarli przed wpływem wniosku do organu współpracującego.

W toku kontroli dokonano oceny obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy w zakresie:

- prawidłowości rejestracji wniosku,
- terminowego sporządzania informacji o stanie sprawy,
- prawidłowego sporządzania odpowiedzi i zamykania spraw,
- terminowości przekazywania płatności za granicę,
- właściwego wypełniania formularzy stosowanych we współpracy międzynarodowej,
- sprawności podejmowania przez organ egzekucyjny czynności egzekucyjnych.

W toku kontroli stwierdzono:

- prawidłowo organ współpracujący (Urząd Skarbowy w Gostyniu) rejestrował wnioski o dochodzenie należności w arkuszu sporządzonym w formacie exel,
- w 1 sprawie egzekucyjnej o nr (...), wniosek (...) został wycofany przez wnioskującego ze względu na wpłatę zobowiązanego na konto wierzyciela (strony wnioskującej),
- 4 postępowania egzekucyjne o nr: (...), (...), (...), (...) zostały zakończone z kodem E9 – (bezskuteczność egzekucji),
- 7 postępowań egzekucyjnych o nr: (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) zostało zakończonych z kodem E0 (przez zapłatę),
- 8 na 20 spraw egzekucyjnych o nr: (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) na dzień rozpoczęcia kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu było w toku,
- terminowo organ współpracujący przekazywał środki na rachunek wierzyciela (organu wnioskującego). Kontrolujący nie stwierdził przekroczenia 2 miesięcznego terminu, o którym mowa w art. 23 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE). Po wprowadzeniu procedury przekazywania środków uzyskanych w trakcie prowadzonego postępowania egzekucyjnego w zakresie wzajemnej pomocy w dochodzeniu należności znak sprawy: (...), średni termin zwrotu liczony od dnia uzyskania środków do dnia ich przekazania (tj. przelewu do wierzyciela zagranicznego) wyniósł 1,33 dni roboczych, 31 zwrotów na 51 dokonano w ciągu 1 dnia roboczego, 14 zwrotów na 51 dokonano w ciągu 2 dni roboczych, 5 zwrotów na 51 dokonano w ciągu 3 dni roboczych, 1 zwrot na 51 dokonano w ciągu 4 dni roboczych,
- w toku kontroli nie stwierdzono przypadku, aby Urząd Skarbowy, jako organ współpracujący odmówił realizacji wniosku o dochodzenie należności,
- zgodnie z uzyskaną informacją z Urzędu Skarbowego w Gostyniu, w okresie objętym kontrolą organ egzekucyjny nie składał wniosków RR.

Ustalenia:

- W 3 na 17 wniosków - informacji o stanie realizacji wniosku RR do organu wnioskującego udzielono po 6 miesiącach. Powyższe dotyczy wniosków o nr referencyjnym:
 - (...) (informacja udzielona po 7 miesiącach i 10 dniach liczonych od dnia wpływu wniosku do BWIP (Biura Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie, dalej: BWIP) do dnia udzielenia informacji stronie wnioskującej),
 - (...) (informacja udzielona po 7 miesiącach i 14 dniach liczonych od dnia wpływu wniosku do BWIP do dnia udzielenia informacji stronie wnioskującej),
 - (...) (informacja udzielona po 6 miesiącach i 11 dniach liczonych od dnia wpływu wniosku do BWIP do dnia udzielenia informacji stronie wnioskującej).

Przekazanie informacji o stanie realizacji wniosku po upływie 6 miesięcy od daty potwierdzenia otrzymania wniosku przez organ współpracujący stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE).

W udzielonym wyjaśnieniu stwierdzono, że osoba odpowiedzialna za kontrolowany obszar (E.S.), która została wskazana jako osoba do kontaktu w sprawie współpracy międzynarodowej, samodzielnie ustalała terminy udzielania informacji do administracji wnioskujących i współpracowała w tym zakresie z pozostałymi pracownikami. Prowadziła rejestr aktualnych spraw, który nie uwzględniał terminu udzielenia informacji dlatego, każdorazowo przeglądała formularze. Pracownik był nieobecny od (...) 2021 roku do (...) 2021 roku, a następnie od (...) 2021 roku do (...) 2022 roku. Z uwagi na początkowo przewidywany

krótki okres absencji nie dokonano naboru na zastępstwo osoby nieobecnej. W związku z powyższym zadania osoby nieobecnej zostały rozdzielone pomiędzy pozostałych pracowników, a obowiązek obsługi programu eFCA przejął (T.G.). Przeprowadzona 23 sierpnia 2021 roku kontrola funkcjonalna wykazała, że informacje zostały udzielone po upływie sześciomiesięcznego terminu. W celu wyeliminowania błędów, zaproponowano aby prowadzony rejestr spraw rozbudować o informację dotyczącą terminu udzielenia informacji (aktualizowany po każdej informacji).

➤ W 1 sprawie egzekucyjnej o nr (...) (wpływ wniosku do BWIP: 9 czerwca 2021 r.) zamkniętej z kodem E0 (przez wyegzekwowanie), przelewem z 8 lutego 2022 r. na kwotę 465,76 zł przekazano kwotę należności 393,22 zł wraz z odsetkami w kwocie 26,00 zł oraz koszty egzekucyjne w kwocie 46,58 zł na konto wierzyciela (strony wnioskującej). Przekazanie kwoty kosztów egzekucyjnych stronie wnioskującej nastąpiło bez podstawy prawnej, z naruszeniem art. 64 cb § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.), w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o wzajemnej pomocy.

➤ W 1 sprawie egzekucyjnej o nr (...) zamkniętej z kodem E0 (przez wyegzekwowanie), nie wypełniono pola 7 pkt 12 lit. a) wniosku o nr referencyjnym (...) przez stronę współpracującą, co skutkowało brakiem zamknięcia sprawy przez stronę wnioskującą (brak wypełnienia pola 7 pkt 14 wniosku RR). Pole 7 pkt 12 lit. a) wniosku należy wypełnić wyłącznie wówczas, gdy realizacja wniosku nastąpiła w całości w drodze jednorazowej wpłaty uzyskanej przez organ egzekucyjny.

Niewypełnienie w sposób wyczerpujący e-formularza wniosku RR (e-formularz zamieszczony na stronie [html: efca.ec.europa.eu](http://efca.ec.europa.eu); Komisja Europejska>Podatki i Cła>Centralna - aplikacja e-formularzy) stanowi uchybienie.

➤ W 3 sprawach egzekucyjnych o nr: (...), (...), (...) zamkniętych z kodem E9 (umorzenie postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczność) - brak prawidłowego wypełnienia przez stronę współpracującą pola 7 pkt 13 (brak odznaczenia pola 7 pkt 13 lit. h) wniosków o nr referencyjnym: (...) oraz (...). Sprawy te nie zostały zamknięte przez stronę wnioskującą (brak odznaczenia przez stronę wnioskującą pola 7 pkt 14 wniosku RR).

Niewypełnienie w sposób wyczerpujący e-formularza wniosku RR (e-formularz zamieszczony na stronie [html: efca.ec.europa.eu](http://efca.ec.europa.eu); Komisja Europejska>Podatki i Cła>Centralna - aplikacja e-formularzy) stanowi uchybienie.

➤ W 1 sprawie egzekucyjnej o nr (...) (sprawa w toku) organ egzekucyjny posiadając informację z CEPiK, że zobowiązany posiada pojazdy, nie podjął czynności zmierzających do ustalenia, gdzie one się znajdują. Organ egzekucyjny nie podjął działań mających na celu ustalenie miejsca pobytu zobowiązanego mimo, że zobowiązany miał zarejestrowaną w Polsce działalność gospodarczą. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie przepisu art. 73 ustawy o wzajemnej pomocy, art. 7 k.p.a., w związku z art. 7 ust. 2 i art. 18 u.p.e.a. oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o wzajemnej pomocy.

II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Do kontroli przedstawiono wydruki z aplikacji Qasystent sporządzone 10 maja 2023 r. - Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach - pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej

do baz danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych z ograniczeniami. Kontrolą objęto uprawnienia przyznane trzem pracownikom o nazwie użytkownika: (...), (...), (...).

Zakresy uprawnień użytkowników do danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych, jakie posiadają wytypowani do kontroli pracownicy Referatu Egzekucji Administracyjnej, są zgodne z zakresem wykonywanych czynności oraz adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Upoważnienia i pełnomocnictwa

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu wprowadził do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania nr 01/2021 z dnia 20 lipca 2021 r. w sprawie zasad przygotowania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu oraz pełnomocnictw przygotowanych i wydawanych w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu.

Rejestr wydawanych upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest przez SWW w tabeli excel. Kontrolą objęto upoważnienia do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu przyznane Kierownikowi Referatu Egzekucji Administracyjnej i wytypowanym pracownikom Referatu Egzekucji (p. (A.N.), p. (S.J.), p. (T.G.), p. (T.P.), p. (E.S.).

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli

Temat: prawidłowość i terminowość obsługi wniosków otrzymanych w ramach międzynarodowej współpracy w zakresie dochodzenia i zabezpieczenia należności pieniężnych, został ujęty w priorytetach Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do uwzględnienia w kontroli funkcjonalnej w 2022 r. W 2021 roku temat ten nie był ujęty w priorytetach kontroli funkcjonalnej.

Temat kontroli jest zgodny z tematem ujętym w Rejestrze ryzyk w obszarze działalności:

- Współpraca międzynarodowa i wymiana informacji międzynarodowej. Międzynarodowa współpraca w zakresie podatków, ceł i informacji finansowych - Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2021 - KOREKTA I - załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 29/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 marca 2020 r.

W rejestrze ujęto ryzyko:

- niedostarczenia lub nieterminowego dostarczenia wnioskowanych informacji przez jednostki KAS woj. wielkopolskiego mające wpływ na terminową obsługę spraw z obszaru współpracy międzynarodowej realizowanych w komórce ICM.

Poziom ryzyka – niski.

- awaria systemów informatycznych skutkująca zwiększeniem czasochłonności podejmowanych działań.

Poziom ryzyka – niski.

Brak zidentyfikowanego ryzyka w zakresie obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy.

W Rejestrze ryzyk - Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na 2022 r. Korekta II ujęto ryzyko: - niedostarczenia do BWIP w ciągu 82 dni odpowiedzi na wniosek o informacje w sprawach podatkowych otrzymanych z zagranicy. Poziom ryzyka średni.

Wdrożone działania zaradcze:

1. Narady i szkolenia online.
2. Kierowanie pism z zaleceniami.
3. Bieżący monitoring spraw oraz analiza przekazywanych informacji i danych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających współpracę międzynarodową.
4. Wykorzystanie działań behawioralnych (maile, telefony).

Brak zidentyfikowanego ryzyka w zakresie obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy.

W obowiązującym na 2022 r. Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyka w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu zidentyfikowano ryzyko w obszarze Współpraca międzynarodowa i wymiana informacji międzynarodowej. Zidentyfikowano ryzyko niedostarczenia do BWIP w ciągu 82 dni odpowiedzi na wniosek o informacje w sprawach podatkowych otrzymanych z zagranicy.

Brak zidentyfikowanego ryzyka w zakresie obsługi wniosków o dochodzenie należności otrzymanych z zagranicy.

Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej p. (K.W.) przeprowadziła kontrole funkcjonalne:

- 23 sierpnia 2021 r. w zakresie otrzymanych wniosków o dochodzenie należności w ramach współpracy międzynarodowej – okres kontroli sierpień 2021 r.

W opisie ustaleń w Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stwierdzono, że informacje o stanie realizacji wniosków były wysyłane cyklicznie, ale termin nie zawsze przypada dokładnie w sześciu miesiącach licząc od dnia wpływu do Biura Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie. Uzgodniono z pracownikiem, aby na potrzeby ustalania dokładnego terminu udzielania informacji w prowadzonym rejestrze spraw, odnotowywać również termin udzielenia kolejnych informacji do administracji wnioskującej.

Ustalenie: nie wypełniono w Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej - rubryki ZALECENIA POKONTROLNE, Terminu realizacji zaleceń oraz INFORMACJI O REALIZACJI ZALECEŃ.

Brak wypełnienia w Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej ww. rubryk, stanowi uchybienie, w związku z naruszeniem § 7 ust. 1 i 2 Załącznika do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr 167/2018 z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej ze zmianami.

- 15 czerwca 2022 r. w zakresie prawidłowości i terminowości obsługi wniosków otrzymanych w ramach międzynarodowej współpracy w zakresie dochodzenia i zabezpieczenia należności - okres kontroli I półrocze 2022 r.,
- 23 września 2022 r. w zakresie prawidłowości i terminowości obsługi wniosków otrzymanych w ramach międzynarodowej współpracy w zakresie dochodzenia i zabezpieczenia należności - okres kontroli II półrocze 2022 r.,
- 19 stycznia 2023 r. w zakresie prawidłowości i terminowości obsługi wniosków otrzymywanych w ramach międzynarodowej współpracy w zakresie dochodzenia i zabezpieczenia należności - okres kontroli II półrocze 2022 r.

W toku kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych przez Kierownika Referatu Egzekucji Administracyjnej w temacie stanowiącym przedmiot kontroli (kontroli funkcjonalnej z 15 czerwca 2022 r., 23 września 2022 r. i 19 stycznia 2023 r.) nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Zgodnie z kopią prowadzonej przez Urząd Skarbowy książki kontroli w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu Kierownik Sekcji do spraw kontrolno-rozpoznawczych Powiatowej Straży Pożarnej w Gostyniu przeprowadził 8 listopada 2022 r. kontrolę w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

VI. Informacje dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków.

Na tablicy ogłoszeń Urzędu Skarbowego w Gostyniu znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Przekroczenie 6 miesięcznego terminu na udzielenie informacji o stanie realizacji wniosku o podjęciu środków o odzyskanie należności pieniężnych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu w zakresie ogólnego nadzoru nad zadaniami Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE),
- Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej w trybie nadzoru,
- pracownik komórki (SEE) odpowiedzialny za kontrolowany obszar.

2. Przekazanie bez podstawy prawnej kwoty kosztów egzekucyjnych stronie wnioskującej, co skutkowało naruszeniem art. 64 cb § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.), w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o wzajemnej pomocy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu w zakresie ogólnego nadzoru nad zadaniami Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE),
- Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej w trybie nadzoru,

- pracownik komórki (SEE) odpowiedzialny za kontrolowany obszar.

3. Nieprawidłowe wypełnianie wniosków RR jako organ współpracujący, pola 7 pkt 12 lit. a) i pola 7 pkt 13 lit. h - niezgodnie ze wzorem formularza zamieszczonym na stronie html: efca.ec.europa.eu; Komisja Europejska>Podatki i Cła>Centralna - aplikacja e-formularzy)

4. Brak działań organu egzekucyjnego mających na celu dokonanie egzekucji z ruchomości. Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie art. 73 ustawy o wzajemnej pomocy oraz art. 7 k.p.a., w związku z art. 7 ust. 2 i art. 18 u.p.e.a. oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o wzajemnej pomocy.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu w zakresie ogólnego nadzoru nad zadaniami Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE),

- Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej w trybie nadzoru,

- pracownik komórki (SEE) odpowiedzialny za kontrolowany obszar.

5. Nieprawidłowe wypełnienie Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stanowi uchybienie, w związku z naruszeniem § 7 ust. 1 i 2 załącznika do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (ze zmianami).

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli - pozytywna z nieprawidłowościami.

[dowód: akta kontroli poz. 15 w SZD]

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu mailem z 26 września 2023 r. poinformował, iż wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Udzielać informacji o stanie realizacji wniosku RR w terminie wynikającym z przepisów prawa.2. Przekazywać prawidłowo należności z odsetkami na konto wierzyciela (strony wnioskującej).3. Podejmować wszelkie niezbędne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności pieniężnych między innymi poprzez dokonanie egzekucji z ruchomości.4. Wypełniać wnioski o podjęcie środków odzyskiwania wierzytelności (wniosek RR) zgodnie ze wzorem formularza zamieszczonym na stronie html: efca.ec.europa.eu; Komisja Europejska>Podatki i Cła>Centralna - aplikacja e-formularzy.5. Wypełniać Informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej zgodnie z obowiązującą procedurą kontroli funkcjonalnej.6. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń

pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)
Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Referat Współpracy Międzynarodowej (ICM)
6. Referat Współpracy Międzynarodowej w Dochodzeniu Należności (BWIA4)
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)

