



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 10 lutego 2020 r.

3001-IWW1.0921.23.2019.7
UNP 3001-20-019808

Egzemplarz 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 ze zm.).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

Urząd Skarbowy w Krotoszynie
ul. Polna 32,
63-700 Krotoszyn

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Zbigniew Gałęski.

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 38/2019 z dnia 27 września 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2019.

Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy,
2. Tomasz Kochanek – starszy ekspert skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	08.10.2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	28.10.2019 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Efektywność wykorzystania plików JPK w egzekucji administracyjnej.
Okres objęty kontrolą	Od 01 października 2019 r. do dnia kontroli.
Obszar działalności, ryzyko, proces	
W Arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka Urzędu Skarbowego w Krotoszynie na rok 2018 i rok 2019 nie zdefiniowano ryzyka dotyczącego efektywności wykorzystania plików JPK w egzekucji administracyjnej.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

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

Na podstawie prowadzonej przez Urząd Skarbowy w Krotoszynie książki Kontroli nie stwierdzono przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

2. Organizacja pracy komórki organizacyjnej, uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w Krotoszynie w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Krotoszynie, stanowiący załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego wraz ze zmianami,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 1/2017 z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego,

- Wewnętrzna procedura postępowania nr 24/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie wysokości kwot pobieranych od dłużników za dojazd w związku z prowadzeniem egzekucji oraz wysokości wydatku egzekucyjnego związanego z wysyłką pism.

Zgodnie z § 15 pkt 8 załącznika nr 12 do Zarządzenia Nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego do zadań Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów należało w szczególności: poszukiwanie majątku zobowiązanych w ramach prowadzonych postępowań egzekucyjnych i zabezpieczających.

Jednolity Plik Kontrolny jest zbiorem (bazą) danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego (poprzez bezpośredni eksport danych), zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres. Uwzględnione w JPK_VAT zestawienie sprzedaży oraz zakupów zawiera informacje o kontrahentach danego podatnika, z oznaczeniem nazwy, NIP, nr faktury VAT oraz jej wartości netto. W warunkach posiadania przez podatnika, (jako wierzyciela cywilnoprawnego) zaległości dochodzonych w drodze egzekucji administracyjnej, tego rodzaju dane identyfikujące cywilnoprawnego dłużnika z tytułu dokonanej transakcji handlowej mogą posłużyć do podjęcia próby zastosowania środka egzekucyjnego w postaci zajęcia wierzytelności pieniężnej w trybie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W aplikacji WRO-System znajduje się moduł WIERZYTELNOŚCI pozwalający określić dla zadanego numeru NIP podmiotu (zobowiązanego) poprzez przeszukanie rejestrów zakupu i sprzedaży w repozytorium JPK listę jego kontrahentów (odbiorców faktur), dla których podmiot ten wystawił fakturę VAT. Jest on dedykowany komórkom wierzycielskim i egzekucyjnym, na potrzeby identyfikacji składników majątku zobowiązanego, mogących stanowić potencjalnie przedmiot zajęcia egzekucyjnego bądź zabezpieczającego.

W wyniku wyszukiwania otrzymuje się informację o podmiocie zawierającą dwie tabele:

- lista podatników, którzy wykazali w swoim JPK, że kupili coś od wyszukanego podmiotu,
- lista podatników, których podmiot wykazał w swoim JPK, jako odbiorców swoich towarów (sprzedaż).

Funkcjonalność ta ukierunkowana jest na:

- podniesienie efektywności egzekucji administracyjnej,
- skróceniu czasu trwania postępowań egzekucyjnych,

- skuteczność zastosowanego środka egzekucyjnego,
- doprowadzenie w jak najszybszym czasie do efektywnego wygaśnięcia zaległości podatkowych.

Na podstawie raportu – „Monitorowanie dostępu danych do WRO-SYSTEM - Jednostka 3013 - za okres od 2019.04.01 do 2019.07.01” - raportem objęto pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów (4 osoby), ustalono, że 2 osoby nie logowały się do ww. systemu w badanym okresie.

W komórce egzekucji analizą plików JPK_VAT uzyskanych za pośrednictwem aplikacji WRO-SYSTEM zajmowało się 2 uprawnionych pracowników.

3. Wykorzystanie plików JPK w egzekucji administracyjnej

W celu sprawdzenia efektywności wykorzystania plików JPK na podstawie raportu WHTAX - 7.1.3 - Lista tytułów wykonawczych z największym zadłużeniem bieżącym głównym – na poziomie US – sprawozdanie: 203 – typ klasyfikacji spraw: SM – rodzaj zobowiązanego: wszyscy – liczba tytułów wykonawczych z zadłużeniem głównym: wytypowano 100 spraw do analizy pod względem:

- klasyfikacji podatku,
- stanu należności, w tym kwot rozliczonych,
- przeprowadzonych czynności w sprawie.

Wytypowano 20 spraw z brakiem wykazanych w raporcie WHTAX - 7.1.3 czynności ZJPK oraz niezapłaconym podatkiem VAT (15 spraw), podatkiem dochodowym (5 spraw).

W powyższych sprawach zbadano następujące okoliczności:

- wykreślenia z rejestru VAT,
- zawiesznień prowadzenia działalności gospodarczej,
- terminu powstania zaległości podatkowej.

Ponadto po uwzględnieniu ww. okoliczności dodatkowo próbą objęto 9 spraw z czynnościami ZJPK oraz stwierdzonym brakiem uzyskania kwot z prowadzonej egzekucji.

Następnie dokonano analizy wykorzystania przez pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów informacji zawartych w złożonych plikach JPK do ściągnięcia zaległości podatkowych, tj. dokonywanie zajęć innych wierzytelności pieniężnych JPK, monitorowania składanych oświadczeń przez dłużników zajętych

wierzytelności, monitorowanie sprzedaży dokonywanych przez zobowiązanego po zajęciu innych wierzytelności pieniężnych JPK.

Kontrolą objęto następujące sprawy o numerach: 278547, 174986, 285776, 215543, 273076, 3294161, 245933, 2432534, 2213439, 284801, 278550, 2581292, 296876, 2965135, 272367, 3119118, 286399, 278488, 278940, 272766, 296723, 3327465, 287445, 274905, 263948, 2945033, 2109035, 299184, 3191094.

Na podstawie skontrolowanych spraw dokonano poniższych ustaleń:

- w każdym możliwym przypadku wykorzystano pliki JPK w związku z tym nie stwierdzono przypadku niewykorzystania dostępnych plików JPK,
- w każdym przypadku, kiedy istniała taka możliwość zastosowano zajęcie innych wierzytelności pieniężnych JPK,
- nie stwierdzono informacji o cesji należności do trzeciodłużników,
- w 2 sprawach (2432534, 278550) dłużnicy zajętej wierzytelności złożyli oświadczenie, o braku zobowiązań finansowych wobec zobowiązanego. Urząd Skarbowy pomimo posiadania informacji zawartych w plikach JPK za następne okresy po złożeniu ww. oświadczeń o zakupach dokonanych przez dłużnika zajętej wierzytelności od zobowiązanego nie podjął kontroli w trybie art. 71 a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – zgodnie, z którym organy egzekucyjne uprawnione są do przeprowadzenia u dłużników zajętej wierzytelności kontroli realizacji zastosowanego środka egzekucyjnego,
- w 3 sprawach (2581292, 263948, 3191094) – brak oświadczenia dłużnika zajętej wierzytelności o uznaniu zajętej wierzytelności. Zgodnie z udzieloną informacją z dnia 29 października 2019 r. w kontrolowanych sprawach nie były kierowane wnioski o ukaranie dłużników zajętej wierzytelności, którzy nie wykonali lub nienależycie wykonywali obowiązki związane z realizacją zajęcia egzekucyjnego. Brak reakcji Urzędu na niezłożenie ww. oświadczeń związanych z zawiadomieniami o zajęciach innych wierzytelności pieniężnych, stanowi zjawisko niepożądane w działalności Urzędu.

Pismem z dnia 16 października 2019 r. specjalista w Referacie SEE poinformował, iż w przypadku zajęcia wierzytelności JPK i odpowiedzi negatywnej (brak wierzytelności) organ egzekucyjny nie podejmował żadnych dodatkowych czynności.

4. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu

Na dzień 10 października 2019 r. przedstawiono raport zawierający wykaz 29 pracowników, którym nadano uprawnienia dostępu do aplikacji WRO-System, z czego 18 pracowników miało dostęp do modułu WIERZYTELNOŚCI.

W dniu 21 października 2019 r. przedstawiono informację wraz z załączonymi kopiami wniosków o odebranie uprawnień dostępu do aplikacji WRO-System 3 pracownikom, w związku z zakresami obowiązków, których realizacja nie wymagała dostępu do tej aplikacji.

Ponadto poddano analizie raport – „Monitorowanie dostępu danych do WRO-SYSTEM - Jednostka 3013 - za okres od 2019.04.01 do 2019.07.01”. Raportem objęto wszystkich 4 pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że w komórce egzekucyjnej analizą plików JPK_VAT uzyskanych za pośrednictwem aplikacji WRO-System zajmowało się 2 uprawnionych pracowników, natomiast 2 pozostałych pracowników nie logowało się do ww. systemu w badanym okresie.

Wszyscy pracownicy komórki egzekucji zajmowali się realizacją zadań zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym i wewnętrznymi regulacjami.

Badaniu zasadności, poddano 10 losowo wybranych logowań wykazanych w ww. raporcie:

Pracownicy w dniu 16 października 2019 r. złożyli pisemne informacje, wskazując numery spraw w systemie EGAPOLTAX w związku, z którymi logowali się do aplikacji WRO-System.

Po przeprowadzeniu weryfikacji ww. informacji w systemie EGAPOLTAX – nie stwierdzono nieuzasadnionych logowań.

5. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem Kontroli

Zgodnie z udzieloną informacją przez Kierownika Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Krotoszynie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych, które dotyczyły wykorzystania plików JPK w egzekucji administracyjnej.

6. Informacje zawarte na tablicy ogłoszeń w urzędzie skarbowym

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Krotoszynie znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 38)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krotoszynie nie wniósł 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. Podejmować kontrole w trybie art. 71 a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz.1438 ze zm.) – jeżeli zostanie stwierdzony brak przekazania zajętej wierzytelności na rachunek Urzędu przez dłużnika zajętej wierzytelności.2. Podjąć skuteczne działania zmierzające do uzyskania oświadczenia dłużnika zajętej wierzytelności o uznaniu zajętej wierzytelności zobowiązanego.3. 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 Skarbowego 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. nr 185, poz. 1092 ze zm.) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
Ke
Marek Kołaciński

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.