



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W PIASECZNIE**

Znak sprawy: 1418-SWW.0921.1.2020

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w
Warszawie

Realizacja zaleceń pokontrolnych - upoważnienie nr IWW1/0921-1/2020

L.p.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym / sprawozdaniu z kontroli	Informacja o sposobie wykonania zalecenia
	Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli i przeprowadzić odpowiednie szkolenia uwzględniając przestrzeganie poniższych regulacji: a) Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania przepisów art. 154 § 4, w celu uniknięcia umarzania postępowań zabezpieczających. b) Ustawy z dnia z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania zasady szybkości postępowania; c) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), w szczególności w zakresie: - stosowania przepisów art. 122, w celu podjęcia w toku prowadzonych postępowań podatkowych wszelkich niezbędnych działań zmierzających do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy; - przestrzegania przepisów art. 215 § 1 dotyczących prostowania oczywistych pomyłek pisarskich w treści decyzji, d) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie przestrzegania § 9 dotyczącego	Pracownicy Pierwszego i Drugiego Działu Spraw Wierzycielskich oraz Pierwszego i Drugiego Działu Egzekucji Administracyjnej zostali zapoznani z Wystąpieniem pokontrolnym z dnia 09 kwietnia 2020 r., znak sprawy: 1401-IWW 1.0921.1.2020 szczególnie w zakresie wniosków i zaleceń pokontrolnych. Z uwagi na obostrzenia związane z epidemią Covid- 19 podjęto decyzję, iż w pierwszym możliwym terminie odbędą się szkolenia, na których zostaną omówione m.in. regulacje wynikających z treści niżej wymienionych przepisów: a) Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w szczególności w zakresie przestrzegania przepisów art. 154 § 4, w celu uniknięcia umarzania postępowań zabezpieczających. b) Ustawy z dnia z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, w szczególności w zakresie przestrzegania zasady szybkości postępowania; c) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w szczególności w zakresie: - stosowania przepisów art. 122, w celu podjęcia w toku prowadzonych postępowań podatkowych wszelkich niezbędnych działań zmierzających do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy; - przestrzegania przepisów art. 215 § 1 dotyczących prostowania oczywistych pomyłek pisarskich w treści decyzji, - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli

	terminu wystawiania tytułu wykonawczego w przypadku, gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia.	należności pieniężnych, w szczególności w zakresie przestrzegania § 9 dotyczącego terminu wystawiania tytułu wykonawczego w przypadku, gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. Jednocześnie informuję, że 21 lutego 2020 r. została wprowadzona nowa Instrukcja nr 04/01/2020 regulująca zarządzanie zaległościami podatkowymi w Urzędzie Skarbowym w Piasecznie, która w Rozdziale 8 wprowadza nowe uregulowania w zakresie zabezpieczania zobowiązań podatkowych w toku kontroli i postępowań podatkowych.
2.	Decyzje o zabezpieczeniu wydawać niezwłocznie po otrzymaniu przez komórkę wierzyciela wniosku w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika objętego kontrolą podatkową, w celu uniknięcia sytuacji wyzbywania się przez niego majątku.	Wzmociono nadzór nad czasem wydawanych decyzji o zabezpieczeniu poprzez przeprowadzanie dodatkowych kontroli funkcjonalnych.
3.	W treści wniosków o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych sporządzonych przez komórkę kontroli podatkowej oraz w treści decyzji o zabezpieczeniu wskazywać informacje dotyczące okoliczności przekazywania podatnikowi formularza ORD-HZ (<i>Oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej, i rzeczy ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego</i>) oraz danych wynikających z ww. formularza.	Pracowników kontroli zobowiązano do pisemnego wzywiania kontrolowanych do złożenia formularza ORD-HZ oraz każdorazowo odniesienia się we wniosku o wydania zabezpieczenia zobowiązania do okoliczności przekazywania podatnikowi w/w formularza oraz danych z niego wynikających. Wzmociono nadzór merytoryczny przekazywanych do komórki wierzycielskiej przez komórkę kontroli oraz komórkę postępowań podatkowych wniosków w sprawie zabezpieczeń - dekretując na pracownika wniosek kierujący komórką SEW-1 będzie weryfikował treść otrzymanych wniosków w sprawie zabezpieczenia oraz ich kompletność.
4.	Dołożyć należytej staranności w zakresie poprawnego wydawania: a) decyzji o zabezpieczeniu, tj. zgodnie z okolicznościami wynikającymi ze złożonych zeznań podatkowych oraz uwzględniające wszystkie posiadane przez organ podatkowy dane dotyczące majątku podatnika, b) zarządzeń zabezpieczeń, tj. zgodnie z treścią wydanych decyzji o zabezpieczeniu, w celu uniknięcia prowadzenia postępowań zabezpieczających obarczonych wadą.	Zobowiązano pracowników do dołożenia należytej staranności w zakresie poprawnego wydawania: a) decyzji o zabezpieczeniu, tj. zgodnie z okolicznościami wynikającymi ze złożonych zeznań podatkowych oraz uwzględniające wszystkie posiadane przez organ podatkowy dane dotyczące majątku podatnika, b) zarządzeń zabezpieczeń, tj. zgodnie z treścią wydanych decyzji o zabezpieczeniu, w celu uniknięcia prowadzenia postępowań zabezpieczających obarczonych wadą.

5.	Bezzwłocznie przekazywać komórce egzekucji informacje o objęciu zaległości zabezpieczeniem.	Zobowiązano pracowników Działu Spraw Wierzycielskich do bezzwłocznego przekazywania komórkom egzekucji informacji o objęciu zaległości zabezpieczeniem.
6.	Systematycznie raportować i analizować tytuły wykonawcze uwzględniając aktualny stan : a) zaległości objętych zabezpieczeniem, b) zaległości, które zostały uregulowane przez podatnika, c) postępowań podatkowych, które zostały umorzone jako bezprzedmiotowe, w celu uniknięcia zamykania spraw zabezpieczeń przez komórkę egzekucji ze znacznym opóźnieniem.	Wprowadzono system weryfikacji spraw, w których wydano decyzje o zabezpieczeniu zobowiązań podatkowych. W tym celu kopie decyzji o zabezpieczeniu zobowiązań przekazywane będą dwutorowo, a mianowicie do Działów SEW-2 i SPV. Powyższe pozwoli na sprawny przepływ informacji pomiędzy pracownikami komórek organizacyjnych zaangażowanych w realizację spraw dotyczących zabezpieczeń. Ponadto pozwoli na systematyczną analizę zasadności dalszego prowadzenia postępowań zabezpieczających a w konsekwencji wyeliminuje opóźnienia w zamykaniu spraw zabezpieczeń przez komórkę egzekucji.
7.	Niezwłocznie dokonywać zmiany na karcie kontowej przypisu decyzji nieostatecznej na ostateczną, w celu bezzwłocznego wystawienia tytułu wykonawczego przez komórkę ds. wierzyciela.	Poinstruowano pracowników o konieczności niezwłocznego dokonywania zmiany na karcie kontowej przypisu decyzji nieostatecznej na ostateczną, w celu bezzwłocznego wystawienia tytułu wykonawczego przez komórkę ds. wierzyciela.
8.	Postępowania zabezpieczające prowadzić w sposób ciągły, nie dopuszczając do powstawania nieuzasadnionych przerw pomiędzy kolejnymi wykonanymi czynnościami zabezpieczającymi.	Wzmocniono nadzór nad prawidłowością i systematycznością prowadzonych postępowań zabezpieczających. Sporządzany będzie przez kierujących komórkami SEE raport prowadzonych postępowań zabezpieczających (czynnych) celem weryfikacji spraw pod kątem wyników podjętych czynności, a także analizie spraw w zakresie wykonania dalszych czynności niezbędnych dla rzetelnego i systematycznego prowadzenia tych postępowań. Wybrane sprawy będą omawiane przez kierujących komórkami SEE z pracownikiem prowadzącym sprawę, a następnie osoby kierujące komórką egzekucji obowiązani są do składania raportów pionowemu Zastępcy Naczelnika dotyczących wyników prowadzonych postępowań zabezpieczających, kolejnych kroków podejmowanych celem rzetelnego i systematycznego prowadzenia postępowań. W postępowaniach zabezpieczających czynnych, wszczętych przed 01.01.2020 r. zwrócono się do Wierzycieli obcych z wnioskiem o wskazanie, czy zakończyło się postępowanie kontrolne i wydana została decyzja określająca Zobowiązanie podatkowe, co do których prowadzone jest postępowanie zabezpieczające.

9.	W celu poszukiwania majątku zobowiązanego w pełnym zakresie wykorzystywać bazy danych Urzędu, system OGNIVO, ZUS, NFZ, CEPiK, Rejestry Ministerstwa Sprawiedliwości, WRO-SYSTEM, STIR oraz w trakcie dokonanych zajęć ruchomości spisywać protokoły o stanie majątkowym.	Przyjęto zasadę, iż w chwili wszczęcia postępowania zabezpieczającego czy też egzekucyjnego dokonywane są ustalenia co do majątku adresata czynności zabezpieczających lub egzekucyjnych na podstawie danych zawartych w systemach Ognivo, ZUS, NFZ, CEPiK, Rejestry Ministerstwa Sprawiedliwości, WRO - SYSTEM, STIR, a także kierowane są zapytania do PGE Dystrybucja S.A., Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ZUS 111 Oddział w Warszawie Inspektorat w Piasecznie celem ustalenia adresów oraz majątku adresatów czynności zabezpieczających/egzekucyjnych. Ponadto na podstawie art. 36 ustawy z dnia 17.06.1996 r o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wystąpiono do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Starostwa Powiatowego w Piasecznie Urzędów Miast i Gmin znajdujących się na terenie właściwym dla Urzędu Skarbowego w Piasecznie, Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z wnioskiem o udzielenie informacji o adresach zamieszkania i majątkach Zobowiązanych, co do których prowadzone są postępowania egzekucyjne w zakresie nieuregulowanych zaległości podatkowych, których wierzycielem jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie. Ponadto dokonano przeglądu uprawnień i dostępów do systemów informatycznych.
10.	Przydzielać zarządzenia zabezpieczenia do służby w przypadku braku możliwości dokonania skutecznego zabezpieczenia w oparciu o posiadane informacje o składnikach majątkowych zobowiązanego m.in. wynikające z bazy informatycznej Urzędu.	Wskazano Kierownikowi komórki egzekucji, aby w przypadku dokonania zabezpieczenia sprawa taka była również przydzielana pracownikom do załatwienia w terenie celem dokonania zabezpieczenia majątku ujawnionego w siedzibie zobowiązanego jak również w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej.
11.	Niezwłocznie, stosownie do stanu spraw: a) wysyłać ponaglenia lub wezwania do dłużnika zajętej wierzytelności; b) wydawać postanowienia o uchyleniu zabezpieczenia w trybie art. 157a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.	Poinstruowano pracowników o konieczności monitorowania spraw pod kątem ewentualnego wystosowania ponagleń do dłużników zajętych wierzytelności. Pouczono, iż należy wydawać postanowienia o uchyleniu zabezpieczenia w trybie art. 157a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
12.	W celu umożliwienia uzyskania rzetelnych wyników sprawozdań realizowanych przez hurtownie danych SPR i WHTAX: a) w module WYMIAR systemu POUTAX wprowadzać wszystkie dokumenty	Zobowiązano pracowników do wprowadzania w module WYMLAR systemu POUTAX wszystkich dokumentów wymiarowych ujętych w Słownikach Centralnych aplikacji POUTAX. Zobowiązano pracowników również do bezwzględnego stosowania wytycznych dotyczących wiązań dokumentów wymiarowych udostępnianych przez

	wymiarowe ujęte w Słownikach Centralnych aplikacji POLTAX; b) bezwzględnie stosować wytyczne dotyczące wiązań dokumentów wymiarowych udostępniane przez Ministerstwo Finansów w kolejnych wydaniach opracowań „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych w systemie POLTAX, Moduł Wymiar Część II, Podsystem KONTROLA”.	Ministerstwo Finansów w kolejnych wydaniach opracowań „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych w systemie POLTAX, Moduł Wymiar Część II, Podsystem KONTROLA”. Wzmocniono nadzór nad prawidłowością wiązań dokumentów ZOB-Z w systemie POLTAXPLUS oraz podsystemie KONTROLA - w ramach kontroli funkcjonalnej kierujący komórką SEW-1 będzie wykonywał wydruki z systemu POLTAXPLUS wprowadzonych dokumentów ZOB-Z celem sprawdzenia dokumentów pod kątem prawidłowości ich wiązań w systemach.
13.	Poprawnie, na bieżąco i zgodnie ze stanem faktycznym rejestrować: a) w systemie POLTAX2B PLUS przerwy w zakresie zawieszenia biegu terminu przedawnienia; b) w podsystemie EGAPOLTAX: - daty wszczęcia i przebieg postępowań zabezpieczających, w tym: podjęte czynności zabezpieczające i wykonane zdarzenia egzekucyjne; - odebranie i rozliczenie służby zewnętrznej; - zamykanie spraw zabezpieczających.	Ad. a) Zobowiązano pracowników komórek SEW-1 oraz SEW-2 do poprawnego, bieżącego i zgodnie ze stanem faktycznym rejestrowania w systemie POLTAX2B PLUS przerw w zakresie zawieszenia biegu terminu przedawnienia. Raz na kwartał przeprowadzana będzie przez Kierownika Działu SEW-1 kontrola funkcjonalna w w/w zakresie. Ad. b) Raz w miesiącu będzie prowadzona kontrola funkcjonalna w zakresie: przydziału, sposobu realizacji, odbioru służb oraz sposobu realizacji spraw w terenie - kontroli poddawane będą losowo wybrane służby, kompletności akt oraz tenninowości załatwiania przydzielonych spraw - kontroli poddawane będą również losowo wybrane sprawy. Zobowiązano pracowników do rzetelnego prowadzenia spraw egzekucyjnych.
14.	Uzupełnić zakresy obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień osób zajmujących się prowadzeniem składnicy egzekucyjnej w budynku Urzędu o zapisy dotyczące odpowiedzialności za prowadzenie ksiąg magazynowych.	Uzupełniono zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień wyznaczonego, pracownika Działu SEE-2 odpowiedzialnego za prowadzenie składnicy egzekucyjnej w budynku Urzędu Skarbowego w Piasecznie, o zapis dotyczący odpowiedzialności za prowadzenie księgi magazynowej.
15.	Księgi magazynowe prowadzić w sposób staranny i czytelny, zgodnie z układem rubryk oraz uzupełniać je o bilans otwarcia i zniknięcia.	Utworzono „Księgę Magazynową” w formie elektronicznej, która zawiera tożsamy układ tabelaryczny jak prowadzona dotychczas księga w wersji papierowej. Powyższa forma prowadzenia pozwoli na czytelny i przejrzysty jej zapis. Została przeprowadzona rozmowa z pracownikiem, który w okresie będącym przedmiotem kontroli był odpowiedzialny za prowadzenie księgi magazynowej i obecnie też został umocowany do jej prowadzenia w zakresie uzupełniania jej o bilans otwarcia i zamknięcia.

		Raz na kwartał księga magazynowa będzie sprawdzana przez kierującego komórką egzekucji celem jej weryfikacji pod kątem zarówno zgodności ze stanem faktycznym jak również pod kątem staranności jej uzupełnienia. Tym samym zwiększono nadzór nad prowadzeniem księgi magazynowej.
16.	Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.	W zakresie zagadnień objętych kontrolą zaplanowano na rok 2020 zwiększenie kontroli funkcjonalnych. Ponadto w celu zapewnienia nadzoru nad zagadnieniami objętymi kontrolą uzgodniono, że będą odbywać się spotkania kierowników z pracownikami w celu omówienia bieżącej pracy Działów Wierzyciela i Egzekucji Administracyjnej oraz zauważonych przez kierowników w ramach sprawowanego nadzoru uchybieniach.
17.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	Ustalono osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia. Osoby te zostały poinstruowane w zakresie podjęcia działań dla prawidłowego funkcjonowania Komórek wierzyciela jak i Komórek egzekucyjnych w obszarze objętym kontrolą. Ponadto w zakresie stwierdzonych uchybień przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące. W zależności od stopnia stwierdzonych uchybień a jednocześnie mając na uwadze zaangażowanie w inne zadania obniżono nagrody za I kwartał 2020 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie uprzejmie informuje, że mając na uwadze szerokie spektrum zagadnień oraz wysokie obciążenie pracą w Dziale Spraw Wierzycielskich w dniu 7 lutego 2019 r. wystąpił z wnioskiem o dokonanie zmian w regulaminie organizacyjnym tut. urzędu o powołanie dwóch działów ds. wierzycielskich oraz mając na uwadze powyższe wystąpił również w dniu 16 kwietnia 2019 r. o powołanie dwóch działów ds. egzekucji administracyjnej. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej zarządzeniem z dnia 15 listopada 2019 r. nr 135/2019 nadał regulamin organizacyjny Urzędowi Skarbowemu w Piasecznie, w którym uwzględnił wnioskowane zmiany, tj. powołał Pierwszy i Drugi Dział Spraw Wierzycielskich oraz Pierwszy i Drugi Dział Egzekucji Administracyjnej. Jednocześnie zauważamy, że osoby nadzorujące pracę przed zmianą struktury w Dziale Spraw Wierzycielskich i Dziale Egzekucji Administracyjnej nie sprawują nadzoru w nowo powołanych komórkach.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. A/a.