



**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie**

Szczecin, 22 lipca 2021 roku

UNP: 3201-21-060717

Sprawa:	Kontrola instytucjonalna.
Znak sprawy:	3201-IWW.0921.7.2021.11
Kontakt:	Paweł Maciukiewicz – ekspert skarbowy, tel. 91 4803 427, e-mail: pawel.maciukiewicz@mf.gov.pl

## **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.) oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 422.), przeprowadził kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach, z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 74-200 Pyrzyce.

Kontrola przeprowadzona w trybie uproszczonym w dniach 21.06.2021 r. - 12.07.2021 r. przez eksperta skarbowego \_\_\_\_\_ na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr \_\_\_\_\_ z \_\_\_\_\_ roku.

**Zakres kontroli:** Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w sprawozdaniu z kontroli znak 3201-IWW.0921.32.2019.

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.05.2021 r.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w kontrolowanym okresie zajmowali: Pani Anna Gawęł do 30.06.2020 r., Pan Dariusz Niewiadomski od 1.07.2020 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Skarbowego, pod pozycją 2/2021.



ul. Roosevelta 1,2, 70-525 Szczecin • tel.: +48 91 48 03 600 • fax: +48 91 48 03 656  
e-mail: ias.szczecin@mf.gov.pl • www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl  
ePUAP: /nd9v6m8e1t/SkrzynkaESP

## I. Uwagi ogólne.

Na podstawie zapisów regulaminów organizacyjnych obowiązujących w badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach, nadanych zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 187/2017 z dnia 4.11.2017 r., tekst ujednolicony na podstawie zarządzenia Nr 28/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 5 lutego 2021 r. ustalono, że realizacja zadań objętych zakresem kontroli należała do Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (dalej SEW). Zasady postępowania w stosunku do zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem zostały określone w Zarządzeniu nr 93/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z 17 sierpnia 2015 r. w sprawie zasad postępowania w stosunku do zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz zasad postępowania w przypadku przedawnienia zobowiązania podatkowego w urzędach skarbowych województwa zachodniopomorskiego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego, zobowiązany treścią § 11 tego zarządzenia wydał w dniu 14 września 2017 r. Pismo organizacyjne nr 8/2017, w sprawie zasad postępowania w stosunku do zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz zasad postępowania w przypadku przedawnienia zobowiązania (dalej – pismo organizacyjne NUS nr 8/2017), w którym uregulowano m.in. zasady postępowania poszczególnych komórek organizacyjnych urzędu.

## II. Ustalenia kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu i ocenie poddane zostały następujące obszary:

### 1. **Prawidłowość i terminowość monitorowania przez komórkę spraw wierzycielskich zaległości zagrożonych przedawnieniem, w zakresie sporządzania Karty analizy zaległości zagrożonej/zagrożonych przedawnieniem oraz uzupełniania jej danych.**

W ramach kontroli badanego obszaru sprawdzono:

- terminowość monitorowania przez komórkę spraw wierzycielskich zaległości zagrożonych przedawnieniem oraz w zakresie sporządzania Karty analizy zaległości zagrożonej / zagrożonych przedawnieniem,
- terminowość, kompletność i prawidłowość uzupełniania wymaganych danych w Karcie analizy przez komórki organizacyjne urzędu.

Typowania Kart analizy zobowiązań zagrożonych przedawnieniem dokonano na podstawie Zestawienia zaległości przedawnionych oraz zaległości, które będą

przedawnione 1.01.2021 r. (wydruk WHTAX 19/11/22). Powyższy raport zawiera 75 zobowiązań podatkowych przedawniających się z dniem 31.12.2020 r. Wśród tych zobowiązań: 9 przekracza kwotę 100 zł (wysokość zobowiązań od 490 zł do 25.397 zł), 16 jest w przedziale od 10 do 100 zł, a 50 nie przekracza kwoty 10 zł.

Do kontroli wytypowano 12 zobowiązań zagrożonych przedawnieniem w tym wszystkie z kwotą przekraczającą 100 zł. Wśród wytypowanych zobowiązań jedno zobowiązanie na kwotę 50,45 zł (poz. 41 zestawienia WHTAX), wg wyjaśnień kierownika SEW dotyczy przypisu omyłkowo przypisanego przez organ egzekucyjny. W związku z błędnym przypisem dokonano odpisu przedmiotowej zaległości.

#### 1.1 Terminowość monitorowania przez komórkę spraw wierzycielskich zaległości zagrożonych przedawnieniem oraz w zakresie sporządzania Karty analizy zaległości zagrożonej / zagrożonych przedawnieniem

Zestawienie 11 Kart analizy zobowiązań zagrożonych przedawnieniem, które poddano analizie przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1.

L.p.	NIP podatnika	Przewidywana data przedawnienia	kwota zobowiązania (zł)	Data sporządzenia karty przez pracownika SEW	Czy karta analizy została założona w terminie określonym w zarz. 92/2015 DIS?
1		01.01.2021	2 885,00	06.12.2019	Tak
2		01.01.2021	490,00	25.11.2019	Tak
3		01.01.2021	65,00	26.11.2019	Tak
4		01.01.2021	9 293,00	06.12.2019	Tak
5		01.01.2021	6 373,00	09.12.2019	Tak
6		01.01.2021	7 810,00	09.12.2019	Tak
7		01.01.2021	63,30	09.12.2019	Tak
8		01.01.2021	1 128,80	09.12.2019	Tak
9		01.01.2021	25 397,00	09.12.2019	Tak

10	01.01.2021	6 398,00	09.12.2019	Tak
11	01.01.2021	5 162,00	25.11.2019	Tak

Z przedstawionego zestawienia wynika, że we wszystkich przypadkach karty sporządzono w terminie zgodnym z terminem określonym w zarządzeniu DIS nr 93/2015, tj. nie później niż na rok przed upływem terminu przewidywanego przedawnienia.

#### 1.2 Terminowość, kompletność i prawidłowość uzupełniania wymaganych danych w Karcie analizy przez komórki organizacyjne urzędu.

Zgodnie z zapisem § 4 ust. 3 zarządzenia DIS nr 93/2015, Karta analizy winna być uzupełniana przez wszystkie komórki organizacyjne w zakresie dokonywanych przez nie działań, w celu dokonania analizy pod kątem szansy wyegzekwowania należności przed upływem terminu jej przedawnienia.

W piśmie organizacyjnym z 14 września 2017 r. nr 8/2017 w sprawie zasad postępowania w stosunku do zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz zasad postępowania w przypadku przedawnienia zobowiązania Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach wskazał, że dla zaległości, zagrożonych przedawnieniem pracownik komórki SEW sporządza Kartę analizy zaległości zagrożonej przedawnieniem. Komórka SEW przekazuje kartę do kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych w celu dokonania analizy pod kątem możliwości wyegzekwowania należności przed upływem terminu jej przedawnienia. Karta analizy uzupełniana jest przez poszczególne komórki w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania.

Wypełnienie obowiązków wynikających z pisma organizacyjnego Naczelnika przez poszczególne komórki organizacyjne przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

L.p.	NIP podatnika	Data sporządzenia karty przez pracownika SEW	Data wpisu danych komórki egzekucji	Data wpisu danych komórki karno skarbowej	Data wpisu komórki SOB	Data akceptacji wniosków po wstępnej analizie
1		06.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020

2	25.11.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020
3	26.11.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020
4	06.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020
5	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	23.06.2021
6	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	03.01.2020
7	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020
8	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	03.01.2020
9	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	20.04.2021
10	09.12.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020
11	25.11.2019	12.12.2019	10.12.2019	13.12.2019	02.01.2020

We wszystkich przypadkach karty analizy sporządzono zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu DIS nr 93/2015.

(Dowód: akta kontroli str. 16-26, 33-223).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze - pozytywna.

**2. Terminowość dokonywania odpisu przedawnionej zaległości z konta podatnika.**

Zgodnie z zapisem zawartym w § 6 i 8 zarządzenia DIS nr 93/2015, komórka wierzycielska nie rzadziej niż raz w miesiącu przeprowadza analizę zaległości, które ulegają przedawnieniu w danym miesiącu, w celu podjęcia działań zmierzających do ich odpisania z konta zobowiązanego. Komórka wierzycielska na podstawie zgromadzonych dowodów potwierdza termin przedawnienia i sporządza polecenie odpisu przedawnionej zaległości. Zestawienie odpisanych zaległości, które objęto kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

Lp.	NIP podatnika	Przewidywana data przedawnienia	Data sporządzenia analizy końcowej	Data sporządzenia polecenia dokonania odpisu przedawnionej zaległości	Data akceptacji NUS	Data dokonania odpisu	Uwagi
1		01.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	28.01.2021	29.01.2021	Brak uwag
2		01.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	28.01.2021	29.01.2021	Brak uwag
3		01.01.2021	26.01.2021	n/d	n/d	n/d	Pobranie należności u zobowiązanego 24.08.2020
4		01.01.2021	27.01.2021	n/d	n/d	n/d	Pobranie należności u zobowiązanego 16.12.2019
5		01.01.2021	22.01.2020	n/d	n/d	n/d	Zajęcie rachunku bankowego 12.12.2017
6		01.01.2021	21.04.2021	n/d	n/d	n/d	Zajęcie rach. bank -12.04.2016, 25.11.2020
7		01.01.2021	26.01.2021	n/d	n/d	n/d	Zajęcie rachunku bank. 25.11.2020
8		01.01.2021	27.01.2021	27.01.2021	brak daty	29.01.2021	Zobowiązany zmarł - brak spadkobierców
9		01.01.2021	20.04.2021	n/d	n/d	n/d	Zajęcie rach. bank. 02.12.2020
10		01.01.2021	26.01.2021	n/d	n/d	n/d	Pobranie należności u zobowiązanego 30.10.2020
11		01.01.2021	27.01.2021	27.01.2021	28.01.2021	29.01.2021	Brak uwag

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych do kontroli Kart analizy zaległości zagrożonych przedawnieniem oraz kart kontowych zobowiązanych ustalono, że:

- pośród zobowiązań znajdujących się na 11 *Kartach analiz* objętych niniejszą kontrolą, zobowiązania z 4 kart zostały odpisane z konta podatnika z powodu ich przedawnienia,
- we wszystkich 4 przypadkach odpisu przedawnionej należności dokonano w miesiącu, w którym następowało przedawnienie zobowiązania.

(Dowód: akta kontroli str. 16-26, 33-223).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze pozytywna.

**3. Prawdliwość i skuteczność funkcjonującego w Urzędzie Skarbowym systemu nadzoru nad prawidłowością i terminowością realizacji działań objętych niniejszą kontrolą, w tym kontroli funkcjonalnej.**

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 zarządzenia 93/2015 DIS, naczelnik urzędu skarbowego jest odpowiedzialny za nadzór nad prawidłową, terminową i efektywną realizacją działań podejmowanych w stosunku do zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz zobowiązań, które wygasły wskutek przedawnienia.

Naczelnik US w Pyrzycach przekazał informację, że:

w ramach sprawowanego nadzoru nad prawidłowością, terminowością oraz efektywnością działań podległych pracowników podejmowanych wobec zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz zobowiązań, które wygasły w wyniku przedawnienia są przeprowadzane z częstotliwością raz na kwartał spotkania zespołu do spraw analizy zaległości podatkowych w tutejszym Urzędzie. Uczestnikami tych spotkań każdorazowo jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach, kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej oraz kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości. Na spotkaniach dokonywane są analizy podatników, którzy posiadają zaległości w łącznej wysokości przekraczającej 25.000,00 zł. Ponadto po sporządzeniu karty analizy zaległości zagrożonej przedawnieniem na rok przed przewidywanym terminem jej przedawnienia Naczelnik Urzędu Skarbowego weryfikuje jakie są planowane dalsze działania zmierzające do wyegzekwowania zaległości oraz ewentualnego przerwania lub zawieszenia biegu terminu przedawnienia. Przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach analizowane są również działania podjęte przed upływem terminu przedawnienia i ich wpływ na zmianę stanu wymagalności zaległości podatkowych.

Z przedłożonej informacji wynika również, że w latach 2019 – 2021 nie było stwierdzonych przypadków nieprzestrzegania przez podległych pracowników określonych obowiązków wynikających z zarządzenia DIS nr 93/2015 lub obowiązków określonych w wydanym na jego podstawie uregulowaniu wewnętrznym Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

Dokonane w trakcie przeprowadzonej kontroli ustalenia potwierdzają, że na Kartach analizy objętych kontrolą figurowały akceptacje kierownika SEW i Naczelnika US, działań i wniosków odnotowanych przez upoważnionych pracowników na Kartach analizy

(odnośnie analizy wstępnej, analizy końcowej wymagalności zobowiązania i polecenia dokonania odpisu przedawnionej zaległości). Każdorazowo również Naczelnik US dokonywał na Karcie analizy zatwierdzenia polecenia dokonania odpisu przedawnionej zaległości.

Ponadto w ramach sprawowanego nadzoru Pani Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach 3 i 4 lutego 2020 r. przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie realizacji przez pracownika Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości obowiązku określonego w § 3 ust. 2 i 4 ust. Zarządzenia nr 93/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Przeprowadzona kontrola nie ujawniła nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 27-223).

Ocena częściowa w badanym obszarze pozytywna.

### III. Podsumowanie wyników kontroli.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w zakresie przedmiotu kontroli: Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w sprawozdaniu z kontroli znak 3201-IWW.0921.32.2019.

### Pouczenie.

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
  
Robert Muszyński

.....  
/podpis osoby upoważnionej/

RODO – klauzula informacyjna dot. przetwarzania danych osobowych osób fizycznych znajduje się na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Pyrzycach

### Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy sprawozdania z kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 22 lipca 2021 r. znak 3201-IWW.0921.7.2021.11:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;

Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach;

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
w Pyrzycach

*Dariusz Niewiadomski*

