

Szczecin, 22 stycznia 2021 r.

Znak sprawy: 3201-IWW.031.6.2021

Kontrole przeprowadzone przez Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w II półroczu 2020 r.

1. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych.

Kontrolę przeprowadzono w **Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu**

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli, stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- opóźnieniu we wszczęciu, bądź wszczęciu egzekucji po upływie bardzo długiego czasu, licząc od dnia wpływu TW do organu egzekucyjnego,
 - niewłaściwe dokumentowanie działań mających na celu poszukiwanie majątku zobowiązanego,
 - zwłoka w rejestrowaniu tytułów wykonawczych w systemie EGAPOLTAX,
 - zwłocę w podejmowaniu działań zmierzających do ustalenia, czy nie zachodzą przesłanki do umorzenia zawieszzonego postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 59 § 1 pkt 8 Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji
 - nieterminowym bądź niezarejestrowaniu w systemie EGAPOLTAX, czynności podjętych przez organ egzekucyjny w toku postępowania egzekucyjnego,
 - niezgodności pomiędzy dokumentami zgromadzonymi w sprawie, a danymi wprowadzonymi do systemu EGAPOLTAX, w zakresie daty DODP i/lub daty wszczęcia egzekucji .
- ### 2. Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych wobec zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem oraz działań wobec zobowiązań podatkowych, które uległy przedawnieniu.

Kontrolę przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- **Urząd Skarbowy w Szczecinku,**
- **Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie,**
- **Urząd Skarbowy w Gryfinie,**
- **Urząd Skarbowy w Gryficach,**
- **Urząd Skarbowy w Choszcznie,**
- **Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie,**
- **Urząd Skarbowy w Goleniowie (w toku).**

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli, stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- niestosowaniu obowiązujących procedur w zakresie zobowiązań podatkowych zagrożonych przedawnieniem,
- stosowaniu procedur wobec zobowiązań zagrożonych przedawnieniem, niez zaakceptowanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie,
- braku właściwych mechanizmów kontrolnych i nadzorczych lub ich niewłaściwe działanie,
- niepodejmowaniu terminowych działań wobec zobowiązań, które uległy przedawnieniu w celu ich odpisania,
- sporządzaniu Kart analizy zaległości niezgodnie z terminem wynikającym z zarządzenia DIS 93/2015,
- braku daty i podpisu pracownika sporządzającego Kartę analizy i pracownika SEE.

3. Poprawność prowadzenia postępowań podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono w następujących urzędach skarbowych:

- **Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie,**
- **Urząd Skarbowy w Stargardzie (w toku).**

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli, stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- Długotrwałym prowadzeniu postępowań podatkowych oraz nieuzasadnionych okresach bezczynności w ich prowadzeniu,
 - niedochowaniu obowiązku wydania decyzji w terminie co najmniej 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia,
 - podawaniu jako przyczyny przedłużania terminu postępowania, przyczyn które nie znajdowały pokrycia w rzeczywistości,
 - zwlekaniu ze wszczęciem postępowania podatkowego po przeprowadzeniu czynności sprawdzających,
 - niewydawaniu postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległości podatkowych.
4. Kontrola sprawdzająca w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych sformułowanych w sprawozdaniu z kontroli znak 3201-IWW.0921.10.2018. z dnia 25.06.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w **Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu**

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli, stwierdzono między innymi uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

- nieprzeprowadzaniu systematycznych kontroli funkcjonalnych w zakresie zadań wykonywanych przez komórkę SKK,
- niezgodnym z dokumentami źródłowymi, rejestrowaniu danych w rejestrze RKS,
- nieprzesłaniu do organu nadrzędnego wymaganego wniosku o przedłużeniu okresu dochodzenia,
- wszczęciu postępowania mandatowego po terminie wynikającym z KS,
- wymierzeniu sprawcy wykroczenia skarbowego mandatu karnego, wbrew treści art. 137 § 2 pkt 1 kodeksu karno-skarbowego.

5. Realizacja wybranych zadań przez komórki organizacyjne.

Kontrolę przeprowadzono w **Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu (w toku)**.

6. Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz skarbu państwa i orzeczeń o stwierdzeniu likwidacji niepodjętych depozytów.

Kontrolę przeprowadzono w **Zachodniopomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Szczecinie (w toku).**

7. Prawidłowość prowadzonego postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług oraz weryfikacja zabezpieczenia na majątku podatnika w związku z wyrokiem NSA z dnia 22 czerwca 2020 r. sygn. akt II FSK 816/20.

Kontrolę przeprowadzono w **Drugim Urzędzie Skarbowym w Koszalinie (w toku).**

8. Prawidłowość postępowań podatkowych oraz rozstrzygnięć wydanych w związku z wnioskiem o rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej dochodzonej w postępowaniu egzekucyjnym.

Kontrolę przeprowadzono w **Urzędzie Skarbowym w Wałczu (w toku).**

9. Terminowość wykonania zleconych dystrybucji oprogramowania oraz poborów danych.

Kontrolę przeprowadzono w **II W-3 Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.**