



OPOLE , dnia 2016-03-31

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
OPOLE**



UNP: 1601-16-009702

Znak sprawy: 1601-KW.0710.20.2015.10

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole



Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość rozliczania delegacji służbowych poborców skarbowych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Brzegu ul. Składowa 2 49-305 Brzeg
Kierownik jednostki kontrolowanej	Iwona Piechowicz Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzegu od dnia 01.01.1994 r.
Kontrolerzy:	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli, Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy, Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 36/2015 z dnia 08.12.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	09.12.2015 r. – 29.01.2016 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. Nr 2/2015
Okres objęty kontrolą	01.04.2015 r. - 31.08.2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienie kontroli: 1. Prawidłowość sporządzania dokumentacji z czynności dokonanych przez poborców skarbowych. 2. Prawidłowość i terminowość rejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonanych w służbie. 3. Prawidłowość i terminowość odbioru służb przez inspektorów. 4. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu w badanym zakresie oceniono negatywnie.
---------------------	---

Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu zrealizowane w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r. zostały ocenione:</p> <ul style="list-style-type: none"> – negatywnie w zakresie prawidłowości sporządzania dokumentacji z czynności dokonanych przez poborców skarbowych. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na braku dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacji, – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie prawidłowości i terminowości rejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonanych w służbie. Stwierdzone uchybienia polegały na: <ul style="list-style-type: none"> • zarejestrowaniu czynności dokonanych w służbie z błędną datą, • zamknięciu spraw w dniu 08.04.2015 r. z kodem zakończenia sprawy E2 – „umorzenie (brak wymagalności) art. 59 § 1 pkt 2” bez jednoczesnego wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na niezarejestrowaniu bądź późnym zarejestrowaniu raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnej.</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozytywnie z uchybieniami w zakresie prawidłowości i terminowości odbioru służb przez inspektorów. Stwierdzone uchybienia polegały na: <ul style="list-style-type: none"> • późnym dokonaniu kontroli merytorycznej odbioru służby, • braku podpisów na przydziałach służb, potwierdzających odbiór służb, • potwierdzeniu przez inspektora merytorycznego odbioru służby, pomimo iż w aktach egzekucyjnych brak jest raportu o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, którego sporządzenie poborca skarbowy odnotował na przydziale służby. <p>Skala stwierdzonych nieprawidłowości ma wpływ na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu zadań w zakresie prawidłowości rozliczania delegacji służbowych poborców skarbowych i jest przykładem braku nadzoru ze strony komornika i kierownictwa Urzędu.</p>
-----------------------------------	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość sporządzania dokumentacji z czynności dokonanych przez poborców skarbowych.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.). 2. Zarządzenie Nr 21/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju, używania pojazdów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz w sprawie wydawania pracownikom biletów na przejazdy środkami komunikacji miejskiej.
Opis stanu faktycznego	<p>Na podstawie delegacji służbowych wystawionych dla poborców skarbowych w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r., ewidencji przebiegu tras samochodem prywatnym (w których wskazano miejscowość, datę i godzinę wyjazdu oraz miejscowość, datę i godzinę przyjazdu), przydziałów służb oraz akt egzekucyjnych ustalono i sprawdzono jakich czynności egzekucyjnych dokonywali poborcy skarbowi i czy z czynności dokonywanych w służbie sporządzano stosowną dokumentację.</p> <p>Badaniu poddano prawidłowość rozliczenia 34 delegacji wystawionych dla poborców skarbowych w okresie od kwietnia do sierpnia 2015 r. Kontrolą nie objęto 4 delegacji za lipiec 2015r. (poborca skarbowy Nr 1 i Nr 4), ponieważ były przedmiotem kontroli</p>

zakończonych sprawozdaniem z dnia 08.10.2015 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia dokumentacji przez poborców skarbowych z czynności wykonywanych u zobowiązanych zamieszkałych na terenie gmin powiatu brzeskiego.

I. Poborca skarbowy Nr 1

Czerwiec 2015 r.

Delegacje służbowe wystawione w okresie od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r.:

- delegacja Nr 1040/2015 na czas od 01.06.2015 r. do 12.06.2015 r., w delegacji rozliczono 22 wyjazdy do miejscowości w gminie Lubsza,
- delegacja Nr 1244/2015 na okres od 15.06.2015 r. do 30.06.2015 r., w delegacji rozliczono 19 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza.

Poborcy skarbowemu przydzielono 4 służby o nr: 6798, 6809, 6819 i 6829.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdów w dniach 19.06.2015 r. oraz 30.06.2015 r. do miejscowości Szydłowice (delegacja Nr 1244/2015), w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 12 podróży służbowych rozliczonych w delegacjach Nr 1040/2015 i 1244/2015 w dniach:

- 12.06.2015 r. do miejscowości Leśna Woda (delegacja Nr 1040/2015),
- 15.06.2015 r. do miejscowości Tarnowiec (delegacja Nr 1244/2015),
- 16.06.2015 r. do miejscowości Lubsza (delegacja Nr 1244/2015),
- 16.06.2015 r. do miejscowości Nowe Kolnie (delegacja Nr 1244/2015),
- 18.06.2015 r. do miejscowości Dobrzyń (delegacja Nr 1244/2015),
- 19.06.2015 r. do miejscowości Pisarzowice (delegacja Nr 1244/2015),
- 23.06.2015 r. do miejscowości Lubsza (delegacja Nr 1244/2015),
- 24.06.2015 r. do miejscowości Błota (delegacja Nr 1244/2015),
- 24.06.2015 r. do miejscowości Nowe Kolnie (delegacja Nr 1244/2015),
- 25.06.2015 r. do miejscowości Lubsza (delegacja Nr 1244/2015),
- 26.06.2015 r. do miejscowości Czepielowice (delegacja Nr 1244/2015),
- 29.06.2015 r. do miejscowości Dobrzyń (delegacja Nr 1244/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2367-2366]

II. Poborca skarbowy Nr 2

Czerwiec 2015 r.

Delegacja służbowa Nr 1562/2015 wystawiona na czas od 25.06.2015 r. do 30.06.2015 r. W delegacji rozliczono 6 wyjazdów do miejscowości w gminie Lewin Brzeski oraz Skorogoszcz. Poborcy skarbowemu przydzielono 2 służby o nr: 6830 i 6833.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdu w dniu 25.06.2015 r. do miejscowości Chróścina, w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że w aktach znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych

rozliczonych w ww. delegacji.

Lipiec 2015 r.

Delegacje służbowe wystawione w okresie od 01.07.2015 r. do 31.07.2015 r.:

- delegacja Nr 1654/2015 na czas od 01.07.2015 r. do 17.07.2015 r., w delegacji rozliczono 19 wyjazdów do miejscowości w gminie Lewin Brzeski i Skorogoszcz,
- delegacja Nr 1894/2015 na czas od 20.07.2015 r. do 31.07.2015 r., w delegacji rozliczono 20 wyjazdów do miejscowości w gminie Lewin Brzeski i Skorogoszcz.

Poborcy skarbowemu przydzielono 10 służb o nr: 6844, 6847, 6845, 6849, 6850, 6855, 6861, 6868, 6871 i 6876.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdów w dniach 07.07.2015 r., 20.07.2015 r. oraz 28.07.2015 r. do miejscowości Chróścina (delegacja Nr 1654/2015 oraz 1894/2015), w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 13 podróży służbowych rozliczonych w delegacjach Nr 1654/2015 i 1894/2015 w dniach:

- 08.07.2015 r. do miejscowości Mikolin (delegacja Nr 1654/2015),
- 09.07.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1654/2015),
- 10.07.2015 r. do miejscowości Nowa Wieś Mała (delegacja Nr 1654/2015),
- 13.07.2015 r. do miejscowości Łosiów (delegacja Nr 1654/2015),
- 14.07.2015 r. do miejscowości Stroszowice (delegacja Nr 1654/2015),
- 15.07.2015 r. do miejscowości Strzelniki (delegacja Nr 1654/2015),
- 20.07.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1894/2015),
- 21.07.2015 r. do miejscowości Łosiów (delegacja Nr 1894/2015),
- 22.07.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1894/2015),
- 24.07.2015 r. do miejscowości Oldrzychowice (delegacja Nr 1894/2015),
- 27.07.2015 r. do miejscowości Sarny Małe (delegacja Nr 1894/2015),
- 29.07.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1894/2015),
- 30.07.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1894/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2367-2371]

Sierpień 2015 r.

Delegacja służbowa Nr 2289/2015 wystawiona na czas od 18.08.2015 r. do 31.08.2015 r.

W delegacji rozliczono 14 wyjazdów do miejscowości w gminie Lewin Brzeski oraz Skorogoszcz. Poborcy skarbowemu przydzielono 2 służby o nr: 6889 i 6894.

Ustalono, że w aktach znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacji.

III. Poborca skarbowy Nr 3

Kwiecień 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r.:

- delegacja Nr 18/2015 na czas od 01.04.2015 r. do 10.04.2015 r., w delegacji rozliczono 5 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza,
- delegacja Nr 117/2015 na czas od 08.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji

rozliczono 10 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza,
– delegacja Nr 367/2015 na czas od 20.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 9 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza.

Poborcy skarbowemu przydzielono 3 służby o nr: 6748, 6753 i 6759.

Ustalono, że w aktach znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacjach.

Maj 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.05.2015 r. do 29.05.2015 r.:

- delegacja Nr 543/2015 na czas od 04.05.2015 r. do 15.05.2015 r., w delegacji rozliczono 17 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza,
- delegacja Nr 739/2015 na czas od 18.05.2015 r. do 29.05.2015 r., w delegacji rozliczono 20 wyjazdów do miejscowości w gminie Lubsza.

Poborcy skarbowemu przydzielono 4 służby o nr: 6770, 6776, 6784 i 6786.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 4 podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacjach w dniach:

- 13.05.2015 r. do miejscowości Czepielowice (delegacja Nr 543/2015),
- 14.05.2015 r. do miejscowości Dobrzeń (delegacja Nr 543/2015),
- 22.05.2015 r. do miejscowości Nowe Kolnie (delegacja Nr 739/2015),
- 27.05.2015 r. do miejscowości Nowe Kolnie (delegacja Nr 739/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2373-2374]

Sierpień 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 03.08.2015 r. do 31.08.2015 r.:

- delegacja Nr 2122/2015 na czas od 03.08.2015 r. do 14.08.2015 r., w delegacji rozliczono 5 wyjazdów do miejscowości w gminie Skarbmierz,
- delegacja Nr 2256/2015 na czas od 17.08.2015 r. do 31.08.2015 r., w delegacji rozliczono 10 wyjazdów do miejscowości w gminie Skarbmierz.

Poborcy skarbowemu przydzielono 7 służb o nr: 6878, 6880, 6882, 6884, 6885, 6892 i 6901.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 4 podróży służbowych rozliczonych w delegacji Nr 2122/2015 w dniach:

- 10.08.2015 r. do miejscowości Pisarzowice,
- 10.08.2015 r. do miejscowości Łukowice Brzeskie,
- 13.08.2015 r. do miejscowości Zielęcice,
- 13.08.2015 r. do miejscowości Małujowice.

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2372]

IV. Poborca skarbowy Nr 4

Kwiecień 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r.:

- delegacja Nr 15/2015 na czas od 01.04.2015 r. do 10.04.2015 r., w delegacji rozliczono 11 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka,
- delegacja Nr 176/2015 na czas od 13.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 7 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka,

- delegacja Nr 177/2015 na czas od 02.04.2015 r. do 17.04.2015 r., w delegacji rozliczono 3 wyjazdy do miejscowości w gminie Olszanka,
- delegacja Nr 352/2015 na czas od 20.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 11 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka.

Poborcy skarbowemu przydzielono 4 służby o nr: 6747, 6750, 6761 i 6763.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdu w dniu 21.04.2015 r. do miejscowości Pogorzela (delegacja Nr 352/2015), w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 7 podróży służbowych rozliczonych w delegacji Nr 15/2015, 176/2015 i 352/2015 w dniach:

- 07.04.2015 r. do miejscowości Obórki (delegacja Nr 15/2015),
- 09.04.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 15/2015),
- 13.04.2015 r. do miejscowości Obórki (delegacja Nr 176/2015),
- 14.04.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 176/2015),
- 15.04.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 176/2015),
- 16.04.2015 r. do miejscowości Pogorzela (delegacja Nr 176/2015),
- 22.04.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 352/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2376-2379]

Maj 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 04.05.2015 r. do 29.05.2015 r.:

- delegacja Nr 541/2015 na czas od 04.05.2015 r. do 15.05.2015 r., w delegacji rozliczono 18 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka,
- delegacja Nr 738/2015 na czas od 18.05.2015 r. do 29.05.2015 r., w delegacji rozliczono 20 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka.

Poborcy skarbowemu przydzielono 7 służb o nr: 6771, 6772, 6774, 6777, 6782, 6792 i 6793.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdu w dniu 26.05.2015 r. do miejscowości Pogorzela (delegacja nr 738/2015), w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 9 podróży służbowych rozliczonych w delegacji Nr 541/2015 i 738/2015 w dniach:

- 05.05.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 541/2015),
- 06.05.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 541/2015),
- 07.05.2015 r. do miejscowości Michałów (delegacja Nr 541/2015),
- 08.05.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 541/2015),
- 11.05.2015 r. do miejscowości Obórki (delegacja Nr 541/2015),
- 13.05.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 541/2015),
- 14.05.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 541/2015),
- 18.05.2015 r. do miejscowości Janów (delegacja Nr 738/2015),
- 25.05.2015 r. do miejscowości Michałów (delegacja Nr 738/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2376-2379]

Czerwiec 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r.:

- delegacja Nr 1041/2015 na czas od 01.06.2015 r. do 12.06.2015 r., w delegacji rozliczono 15 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka oraz Lewin Brzeski,
- delegacja Nr 1295/2015 na czas od 16.06.2015 r. do 30.06.2015 r. w delegacji rozliczono 21 wyjazdów do miejscowości w gminie Olszanka oraz Lewin Brzeski.

Poborcy skarbowemu przydzielono 8 służb o nr: 6801, 6811, 6812, 6816, 6817, 6831, 6834 i 6835.

Kontrolą nie objęto prawidłowości udokumentowania rozliczenia wyjazdu w dniu 01.06.2015 r. do miejscowości Chróścina (delegacja Nr 1041/2015), w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej z sądową i przekazaniem akt egzekucyjnych Zobowiązanego do Sądu Rejonowego w Brzegu.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 5 podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacjach w dniach:

- 02.06.2015 r. do miejscowości Mikolin (delegacja Nr 1041/2015),
- 03.06.2015 r. do miejscowości Lewin Brzeski (delegacja Nr 1041/2015),
- 09.06.2015 r. do miejscowości Mikolin (delegacja Nr 1041/2015),
- 12.06.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 1041/2015),
- 19.06.2015 r. do miejscowości Czeska Wieś (delegacja Nr 1295/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

Z wyjaśnień wynika, iż w ewidencji przebiegu tras samochodem prywatnym poborca skarbowy dokonał błędnych zapisów wyjazdów w dniach 12.06.2015 r. i 19.06.2015 r., tj. wpisano miejscowość Czeska Wieś zamiast Michałów. Kontrola ustaliła, iż w żadnej służbie poborcy skarbowemu nie zostały przydzielone tytuły wykonawcze wystawione wobec zobowiązanych zamieszkałych w miejscowości Czeska Wieś. Przydzielone zostały natomiast tytuły wykonawcze do miejscowości Michałów - służba nr 6811. W aktach egzekucyjnych znajduje się sporządzony w dniach 12.06.2015 r. i 19.06.2015 r. raport o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych.

W związku z powyższym wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2376-2379]

Sierpień 2015 r.

Delegacja Nr 2288/2015 wystawiona na czas od 18.08.2015 r. do 31.08.2015 r.

W delegacji rozliczono 24 wyjazdy do miejscowości w gminie Olszanka. Poborcy skarbowemu przydzielono 5 służb o nr: 6887, 6891, 6904, 6907 i 6910.

Ustalono, że w aktach znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacji.

V. Poborca skarbowy Nr 5

Kwiecień 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r.:

- delegacja Nr 154/2015 na czas od 08.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 16 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków,
- delegacja Nr 155/2015 na czas od 08.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 2 wyjazdy do miejscowości w gminie Skarbimierz,
- delegacja Nr 156/2015 na czas od 09.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 9 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków,

- delegacja Nr 268/2015 na czas od 15.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 1 wyjazd do miejscowości Lipki - gmina Skarbmierz,
- delegacja Nr 373/2015 na czas od 20.04.2015 r. do 30.04.2015 r., w delegacji rozliczono 36 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków i Skarbmierz.

Poborcy skarbowemu przydzielono 7 służb o nr: 6751, 6752, 6755, 6756, 6757, 6760 i 6765.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 9 podróży służbowych rozliczonych w delegacjach Nr 154/2015, 268/2015 i 373/2015 w dniach:

- 13.04.2015 r. do miejscowości Starowice Dolne (delegacja Nr 154/2015),
- 17.04.2015 r. do miejscowości Lipki (delegacja Nr 268/2015),
- 20.04.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 373/2015),
- 20.04.2015 r. do miejscowości Mikołajowa (delegacja Nr 373/2015),
- 21.04.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 373/2015),
- 23.04.2015 r. do miejscowości Starowice Dolne (delegacja Nr 373/2015),
- 27.04.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 373/2015),
- 28.04.2015 r. do miejscowości Więcmierzycy (delegacja Nr 373/2015),
- 29.04.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 373/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2383,2388]

Maj 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.05.2015 r. do 31.05.2015 r.:

- delegacja Nr 538/2015 na czas od 04.05.2015 r. do 15.05.2015 r., w delegacji rozliczono 20 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków,
- delegacja Nr 792/2015 na czas od 18.05.2015 r. do 29.05.2015 r., w delegacji rozliczono 34 wyjazdy do miejscowości w gminie Grodków i Skarbmierz.

Poborcy skarbowemu przydzielono 11 służb o nr: 6767, 6768, 6773, 6775, 6778, 6779, 6783, 6787, 6788, 6794 i 6795.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 4 podróży służbowych rozliczonych w delegacjach nr 538/2015 i 792/2015 w dniach:

- 08.05.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 538/2015),
- 18.05.2015 r. do miejscowości Starowice Dolne (delegacja Nr 792/2015),
- 27.05.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 792/2015),
- 27.05.2015 r. do miejscowości Grodków (delegacja Nr 792/2015).

Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 2384, 2387-2388]

Czerwiec 2015 r.

Delegacje wystawione w okresie od 01.06.2015 r. do 30.06.2015 r.:

- delegacja Nr 1014/2015 na czas od 01.06.2015 r. do 12.06.2015 r., w delegacji rozliczono 23 wyjazdy do miejscowości w gminie Grodków i Skarbmierz,
- delegacja Nr 1246/2015 na czas od 15.06.2015 r. do 30.06.2015 r., w delegacji rozliczono 47 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków i Skarbmierz.

Poborcy skarbowemu przydzielono 11 służb o nr: 6796, 6799, 6802, 6803, 6804, 6805, 6815, 6821, 6824, 6825 i 6828.

Ustalono, że brak jest dowodów potwierdzających odbycie 9 podróży służbowych rozliczonych w delegacjach Nr 1014/2015 i 1246/2015 w dniach:

- 09.06.2015 r. do miejscowości Gałączyce (delegacja Nr 1014/2015),

	<ul style="list-style-type: none"> • 09.06.2015 r. do miejscowości Więcmierzyce (delegacja Nr 1014/2015), • 11.06.2015 r. do miejscowości Więcmierzyce (delegacja Nr 1014/2015), • 12.06.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 1014/2015), • 12.06.2015 r. do miejscowości Sulisław (delegacja Nr 1014/2015), • 12.06.2015 r. do miejscowości Bąków (delegacja Nr 1014/2015), • 16.06.2015 r. do miejscowości Grodków (delegacja Nr 1246/2015), • 17.06.2015 r. do miejscowości Grodków (delegacja Nr 1246/2015), • 17.06.2015 r. do miejscowości Jaszów (delegacja Nr 1246/2015). <p>Na powyższe, Komornik skarbowy oraz poborca skarbowy złożyli wyjaśnienia. Z wyjaśnień dotyczących rozliczenia w delegacji Nr 1014/2015 wyjazdu w dniu 09.06.2015 r. do miejscowości Gałążczyce i w dniu 12.06.2015 r. do miejscowości Bąków, wynika, że nastąpił błąd w sporządzaniu raportów. Prawdopodobnie na raportach o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych sporządzonych przez poborcę w związku z niezastaniem zobowiązanych w ww. miejscowościach powinna być wskazana data odpowiednio 09.06.2015 r. i 12.06.2015 r., a nie data 29.06.2015 r. Ustalono, że w delegacji nr 1246/2015 (wystawionej na czas od 15.06.2015 r. do 30.06.2015 r.), poborca skarbowy w dniu 29.06.2015 r. nie rozliczył wyjazdu do miejscowości Gałążczyce i Bąków. W związku z powyższym wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte. [Dowód: akta kontroli, karta nr 2385-2387]</p> <p>Lipiec 2015 r. Delegacja Nr 1915/2015 wystawiona na czas od 21.07.2015 r. do 31.07.2015 r. W delegacji rozliczono 33 wyjazdy do miejscowości w gminie Grodków i Skarbimierz. Poborcy skarbowemu przydzielono 5 służb o nr: 6857, 6858, 6859, 6860 i 6867. Ustalono, że w aktach, znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacji.</p> <p>Sierpień Delegacje wystawione w okresie od 01.08.2015 r. do 31.08.2015 r.: – delegacja Nr 2112/2015 na czas od 03.08.2015 r. do 14.08.2015 r., w delegacji rozliczono 20 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków, – delegacja Nr 2255/2015 na czas od 17.08.2015 r. do 31.08.2015 r., w delegacji rozliczono 30 wyjazdów do miejscowości w gminie Grodków. Poborcy skarbowemu przydzielono 6 służb o nr: 6877, 6879, 6881, 6883, 6886 i 6900. Ustalono, że w aktach, znajdują się dowody potwierdzające odbycie podróży służbowych rozliczonych w ww. delegacjach.</p>
Ustalenia:	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> – poborca skarbowy Nr 1 – w 12 przypadkach, tj. 29,27 % spraw poddanych kontroli (12:41), brak jest dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacjach, – poborca skarbowy Nr 2 – w 13 przypadkach, tj. 22,03 % spraw poddanych kontroli (13:59), brak jest dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacjach, – poborca skarbowy Nr 3 – w 8 przypadkach, tj. 10,53 % spraw poddanych kontroli (8:76), brak jest dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacjach, – poborca skarbowy Nr 4 – w 19 przypadkach, tj. 14,61 % spraw poddanych kontroli

	(19:130), brak jest dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacjach, – poborca skarbowy Nr 5 – w 20 przypadkach, tj. 7,38 % spraw poddanych kontroli (20:271), brak jest dowodów potwierdzających odbycie podróży służbowych rozliczonych w delegacjach.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie prawidłowości sporządzania dokumentacji z czynności dokonanych przez poborców skarbowych należy ocenić negatywnie.

2. Prawidłowość i terminowość rejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonanych w służbie.	
Stan prawny	–
Opis stanu faktycznego	<p>W toku kontroli sprawdzeniu poddano, czy dokumentacja sporządzona przez poborców skarbowych z czynności dokonanych w służbie u zobowiązanych zamieszkałych na terenie gmin powiatu brzeskiego, została prawidłowo i terminowo zarejestrowana w podsystemie EGAPOLTAX.</p> <p>Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że za nieprawidłowe należy uznać przypadki zarejestrowania czynności dokonanych w służbie po 7 dniach od odbioru służby.</p> <p>Ustalono, iż w 96 służbach przydzielonych poborcom w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r. dokonano 1794 czynności.</p> <p>Sprawdzeniu poddano prawidłowość i terminowość zarejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX 1367 czynności i środków egzekucyjnych.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono:</p> <p>1) 41 przypadków (3,0 %, tj. 41:1367) nie zarejestrowania raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnej w podsystemie EGAPOLTAX, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sprawa nr 277580 - raport z dnia 25.06.2015 r. (przydział służby nr 6830), – sprawa nr 281582 - raport z dnia od 21-31.08.2015 r. (przydział służby nr 6889), – sprawa nr 211690 - raport z dnia 28.04.2015 r (przydział służby nr 6759), – sprawa nr 246513 - raport z dnia 15.05.2015 r. (przydział służby nr 6770), – sprawa nr 279245 - raport z dnia 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), – sprawa nr 218481 - raport z dnia 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), – sprawa nr 295068 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 296188 - raport z dnia 26.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 214562 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 296650 - raport z dnia 27.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 293482 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 296632 - raport z dnia 26.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 256741 - raport z dnia 25.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 299786 - raport z dnia 25.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 268701 - raport z dnia 25.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 233888 - raport z dnia 25.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 296148 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 288818 - raport z dnia 28.05.2015 r. (przydział służby nr 6786), – sprawa nr 268090 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786),

- sprawa nr 223973 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786),
- sprawa nr 291486 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786),
- sprawa nr 284381 - raport z dnia 22.05.2015 r. (przydział służby nr 6786),
- sprawa nr 276624 - raport z dnia 02.04.2015 r. (przydział służby nr 6750),
- sprawa nr 292409 - raport z dnia 16.04.2015 r. (przydział służby nr 6750),
- sprawa nr 287986 - raport z dnia 16.04.2015 r. (przydział służby nr 6750),
- sprawa nr 234618 - raport z dnia 21.05.2015 r. (przydział służby nr 6782),
- sprawa nr 255475 - raport z dnia 21.05.2015 r. (przydział służby nr 6782),
- sprawa nr 289015 - raport z dnia 06.05.2015 r. (przydział służby nr 6774),
- sprawa nr 228224 - raport z dnia 06.05.2015 r. (przydział służby nr 6774),
- sprawa nr 230628 - raport z dnia 06.05.2015 r. (przydział służby nr 6774),
- sprawa nr 257773 - raport z dnia 06.05.2015 r. (przydział służby nr 6774),
- sprawa nr 286411 - raport z dnia 11.05.2015 r. (przydział służby nr 6774),
- sprawa nr 296268 - raport z dnia 26.05.2015 r. (przydział służby nr 6772),
- sprawa nr 266137 - raport z dnia 16.06.2015 r. (przydział służby nr 6811),
- sprawa nr 280204 - raport z dnia 24.08.2015 r. (przydział służby nr 6887),
- sprawa nr 274154 - raport z dnia 28.08.2015 r. (przydział służby nr 6887),
- sprawa nr 302847 - raport z dnia 31.08.2015 r. (przydział służby nr 6887),
- sprawa nr 304538 - raport z dnia 11.08.2015 r. (przydział służby nr 6883),
- sprawa nr 304538 - raport z dnia 25.08.2015 r. (przydział służby nr 6883),
- sprawa nr 277112 - raport z dnia 22.04.2015 r. (przydział służby nr 6760),
- sprawa nr 264031 - raport z dnia 24.04.2015 r. (przydział służby nr 6760).

2) 355 przypadków (25,96 %, tj. 355:1367) zarejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych po upływie 7 dni od odbioru służby, tj.:

- 2 przypadki (przydział służby nr 6847): sprawa nr 302267 i 302268, raporty z dnia 17.07.2015 r., data odbioru służby – 04.08.2015 r., data rejestracji czynności - 17.12.2015 r.,
- 38 przypadków (przydział służby nr 6748):
 - sprawa nr 293334, 245166, 244141, 257934, 59114, 247444, 178799, 262820, - raport z dnia 01.04.2015 r., data odbioru służby – 27.04.2015 r., data rejestracji czynności – 08.05.2015 r.
 - sprawa nr 221128, 204278, 229980, 282861, 237288, 294452, 254192, 265444, 134988, 261976, 104960, 201707, 290151, 288308, - raport z dnia 08.04.2015 r., data odbioru służby – 27.04.2015 r., data rejestracji czynności – 08.05.2015 r.
 - sprawa nr 266590, 244115, 250326, 255718, 194187, 233733, 114124, 290981, 271092, 288375, 284725, 151332, 292541, 141512, 285437, 293261, - raport z dnia 09.04.2015 r., data odbioru służby – 27.04.2015 r., data rejestracji czynności – 08.05.2015 r.
- 23 przypadki (przydział służby nr 6776):
 - sprawa nr 280514, 294277, 291931, 293499, 299212, 291886, 294370, raporty z dnia 18.05.2015 r., data odbioru służby - 08.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 278225, 291820, 277746, 292130, 291806, raporty z dnia 19.05.2015 r., data odbioru służby - 08.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 299582, 295177, 295182, raporty z dnia 21.05.2015 r., data odbioru służby - 08.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawach nr 260010, 299635, 244964, 275443, 299581, 261075, 265958, 271506, raporty z dnia 29.05.2015 r., data odbioru służby - 08.06.2015 r., data rejestracji

- czynności - 02.07.2015 r.,
- 70 przypadków (przydział służby nr 6784):
 - sprawa nr 248700, 282822, 296575, 282829, 288957, 299361, 168005, 289545, 246906, 286403, 269039, 292149, 282816, 287110, 118616, raporty z dnia 19.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 30.06.2015 r.,
 - sprawa nr 292579, 290756, 291636, 299191, 282824, 299342, 299870, 292991, 142036, 203389, 273638, 296740, 290371, raporty z dnia 22.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 30.06.2015 r.,
 - sprawa nr 288650, 292763, 292048, 268398, 107815, raporty z dnia 19.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 296554, 296991, 241761, 268542, 229231, 264571, 265517, 292134, 291683, 276983, 153499, raporty z dnia 21.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 283245, 294632, 268395, 151313, 238789, 294334, 279562, 292067, 282817, 283231, raporty z dnia 25.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 268408, 148648, 248896, 294013, 290976, 286342, 243269, 283032, 268396, 292896, 249199, 294788, raporty z dnia 26.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - sprawa nr 201728, 290519, 282825, 287447, raporty z dnia 27.05.2015 r., data odbioru służby - 01.06.2015 r., data rejestracji czynności - 02.07.2015 r.,
 - 1 przypadek (przydział służby nr 6751): sprawa nr 279849, raport z dnia 08.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.,
 - 3 przypadki (przydział służby nr 6752):
 - sprawa nr 279316, raport z dnia 22.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.,
 - sprawa nr 294227, raport z dnia 08.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.,
 - sprawa nr 294227, raport z dnia 27.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.,
 - 21 przypadków (przydział służby nr 6755):
 - sprawa nr 178983, 268055, 250132 i 227014, raporty z dnia 17.04.2015 r., data odbioru służby - 20.04.2015 r., data rejestracji czynności - 07.07.2015 r.,
 - sprawa nr 128804, 237645, 280713, 282455 i 268630, raporty z dnia 13.04.2015 r., data odbioru służby - 20.04.2015 r., data rejestracji czynności - 07.07.2015 r.,
 - sprawa nr 260212, 282456, 259521, 225589, 278876, 260511 i 277041, raporty z dnia 16.04.2015 r., data odbioru służby - 20.04.2015 r., data rejestracji czynności - 07.07.2015 r.,
 - sprawy nr: 243908, 260511, 273357 i 234074, raporty z dnia 09.04.2015 r., data odbioru służby - 20.04.2015 r., data rejestracji czynności - 07.07.2015 r.,
 - sprawa nr 270122, raport z dnia 14.04.2015 r., data odbioru służby - 20.04.2015 r., data rejestracji czynności - 07.07.2015 r.,
 - 1 przypadek (przydział służby nr 6756): sprawa nr 293601, raport z dnia 10.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.,
 - 64 przypadki (przydział służby nr 6760):
 - sprawa nr 233473, 261742, 209539, 221268, 257678, 225909, 267666, 279825, 250248, 281529, 236013 i 281403, raporty z dnia 23.04.2015 r., data odbioru służby

- 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- sprawa nr 269914, 255637, 262958, 265436, 221985, 270502, 206256, 249723, 282021 i 134653; raporty z dnia 28.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- sprawa nr 257752, 270348, 229531, 238632, 259558, 190307, 289807, 234612, 181717, 238694, 252998, 287464, 247060 i 167731, raporty z dnia 27.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- sprawa nr 170552, 231967, 255783, 287675, 281533, 237711, 236752, 273912, 283629, 220151, 181712, 286500, 290301, 228105, 247293, 278972, raporty z dnia 24.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- sprawa nr 283805, 197121, 53084, raporty z dnia 22.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- sprawa nr 125015, 134682, 268184, 172080, 230443, 225860, 227352, 276455, 288908, raporty z dnia 21.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 01.06.2015 r.,
- 1 przypadek (przydział służby nr 6765): sprawa nr 294019, raport z dnia 27.04.2015 r., data odbioru służby - 04.05.2015 r., data rejestracji czynności - 07.12.2015 r.
- 44 przypadki (przydział służby nr 6767):
 - sprawa nr 299210, 294923, 164137, 269764, raporty z dnia 05.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 291959, 294301, 295119, 294974, raporty z dnia 14.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 299142, 295156, 282613, 295132, 293552, 282802, 249099, 299148, 295009, 251097, 294851, 292163, raporty z dnia 07.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 294128, 294396 i 294546, raporty z dnia 13.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 292092, 291846, 295207, 291876, 295020, 294121 i 293985; raporty z dnia 12.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 292201, 292190 i 295005, raporty z dnia 11.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 209680 i 294528; raporty z dnia 06.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
 - sprawa nr 292093, 294754, 291818, 294566, 294130, 294988, 294259, 294782, 294131, raporty z dnia 08.05.2015 r., data odbioru służby - 18.05.2015 r., data rejestracji czynności - 17.07.2015 r.,
- 43 przypadki (przydział służby nr 6821):
 - sprawa nr 289077, 286588, 292969, 288817, 287127, 288119, 290783, 289993, 289557, 290169, 292931, 290758, 292510, 292797, 288787, 290792, 293212, 288270, raporty z dnia 29.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
 - sprawy nr: 295863, 293171, 291598, 290553, 290227, 289163, 290204, 291582, raporty z dnia 22.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
 - sprawy nr: 290205, 292256, 293435, 293127, 291584, 293220, 293373, raporty z dnia 24.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,

- sprawa nr 292887, raport z dnia 19.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
- sprawy nr: 286698, 293040, 294227, 290123, raporty z dnia 23.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
- sprawa nr 286940, raport z dnia 26.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
- sprawy nr: 290542, 293021, raporty z dnia 25.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
- sprawy nr: 292625, 288784, raporty z dnia 30.06.2015 r., data odbioru służby - 01.07.2015 r., data rejestracji czynności - 27.07.2015 r.,
- 14 przypadków (przydział służby nr 6857):
 - sprawa nr 281602, 298065, raporty z dnia 29.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 293625, raport z dnia 23.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 279849, 164137, 251433, raporty z dnia 27.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 300318, raport z dnia 21.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 218194, 297677, raporty z dnia 28.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 298076, 298012, raporty z dnia 22.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 298076, 298012, raporty z dnia 31.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
 - sprawa nr 283467, raport z dnia 24.07.2015 r., data odbioru służby - 03.08.2015 r., data rejestracji czynności - 07.09.2015 r.,
- 30 przypadków (przydział służby nr 6883):
 - sprawa nr 301240 i 203262, raporty z dnia 12.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data zarejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 301240, 203262, 301252, 301201, 301239 i 301250; raporty z dnia 21.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 304359, raport z dnia 24.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 218452, raport z dnia 24.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 29.10.2015 r.,
 - sprawy nr: 301873, 301934, 302026, 301871 i 301972, raporty z dnia 25.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 301242, raport z dnia 28.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawy nr: 301885, 301864, 304348, 230710 i 301856; raporty z dnia 11.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 304334, raport z dnia 31.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawy nr: 301252, 301201 i 301250; raporty z dnia 13.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 301876, raport z dnia 27.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,
 - sprawa nr 301869, raport z dnia 19.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r.,

	<p>data rejestracji czynności - 28.10.2015 r.,</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawa nr 304352, raport z dnia 20.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r., • sprawa nr 230710, raport z dnia 18.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r., • sprawa nr 301940, raport z dnia 26.08.2015 r., data odbioru służby - 01.09.2015 r., data rejestracji czynności - 28.10.2015 r., <p>3) 11 przypadków (0,8 %, tj. 11:1367) zarejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z błędną datą dokonania czynności, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprawa nr 293620, raport z dnia 11.06.2015 r., w podsystemie - 24.06.2015 r. (przydział służby nr 6801), - sprawa nr 300544, raport z dnia 09.06.2015 r., w podsystemie - 17.06.2015 r. (przydział służby nr 6801), - sprawa nr 280605, raport z dnia 09.06.2015 r., w podsystemie - 24.06.2015 r. (przydział służby nr 6801), - sprawa nr 219448, raport z dnia 03.06.2015 r., w podsystemie - 24.06.2015 r. (przydział służby nr 6801), - sprawa nr 280514, raport z dnia 18.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 244964, raport z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 275443, raport z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 299581, raport z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 261075, raport z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 265958, raport z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776), - sprawa nr 271506, raporty z dnia 29.05.2015 r., w podsystemie - 19.05.2015 r. (przydział służby nr 6776). <p>Ponadto stwierdzono, iż w 2 sprawach nr: 216780 i 216903 (przydział służby nr 6750) w dniu 08.04.2015 r. dokonano ich zamknięcia w podsystemie EGAPOLTAX z kodem zakończenia sprawy E2 – „umorzenie (brak wymagalności) art. 59 § 1 pkt 2”, podczas gdy poborca skarbowy w dniach 09.04.2015 r. oraz 10.04.2015 r. nadal dokonywał czynności egzekucyjnych u Zobowiązanych. Postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wydano dopiero w dniu 16.07.2015 r. Na powyższe Komornik skarbowy złożył wyjaśnienia. [Dowód: akta kontroli, karta nr 2380-2382]</p>
Ustalenia:	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w 11 przypadkach (0,8 %, tj. 11:1367) zarejestrowano w podsystemie EGAPOLTAX, czynności dokonane w służbie z błędną datą, - zamknięcie 2 spraw w podsystemie EGAPOLTAX w dniu 08.04.2015 r. z kodem zakończenia sprawy E2 – „umorzenie (brak wymagalności) art. 59 § 1 pkt 2” bez jednoczesnego wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

	<p>Stwierdzone nieprawidłowości to:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 41 przypadkach (3,0 %, tj. 41:1367) nie zarejestrowanie raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnej w podsystemie EGAPOLTAX, – w 355 przypadkach (25,96 %, tj. 355:1367) późne zarejestrowanie w podsystemie EGAPOLTAX raportów o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, tj. po upływie 7 dni od daty odbioru służby.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie prawidłowości i terminowości rejestrowania w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonanych w służbie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

3. *Prawidłowość i terminowość odbioru służb przez inspektorów.*

Stan prawny	–
Opis stanu faktycznego	<p>Kontroli poddano prawidłowość i terminowość odbioru 96 służb przydzielonych w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r.</p> <p>Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że kontrola merytoryczna dokonywana przez inspektora powinna nastąpić najpóźniej w ciągu 7 dni po odbiorze tytułów wykonawczych od poborcy skarbowego.</p> <p>Ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 1 przypadku (1,04 %, tj. 1:96) kontroli merytorycznej dokonano po 7 dniach od odbioru tytułów wykonawczych od poborcy skarbowego: przydział służby nr 6798, odbiór tytułów wykonawczych w dniu 16.06.2015 r., kontrola merytoryczna - 02.07.2015 r., – w 3 przypadkach (3,12 %, tj. 3:96) brak podpisu na przydziale służby w części „odbior służby”: <ul style="list-style-type: none"> • w 1 przypadku brak podpisu potwierdzającego dokonanie kontroli merytorycznej - przydział służby nr 6868, • w 2 przypadkach brak podpisu potwierdzającego odbiór tytułów wykonawczych oraz dokonania kontroli merytorycznej - przydział służby nr: 6750 i 6831, – w 4 przypadkach (4,17 %, tj. 4:96) potwierdzenie przez inspektora merytorycznego odbioru służby pomimo, iż w aktach egzekucyjnych brak jest raportu o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, którego sporządzenie poborca skarbowy odnotował na przydziale służby: <ul style="list-style-type: none"> • przydział służby nr 6786 – sprawa nr: 296650 i 296903, • przydział służby nr 6777 – sprawa nr 299584, • przydział służby nr 6772 – sprawa nr 296271, • przydział służby nr 6801 – sprawa nr: 294201 i 294596.
Ustalenia:	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 1 przypadku (1,04 % ogółu skontrolowanych spraw), późne dokonanie przez inspektora, kontroli merytorycznej odbioru służby, tj. po 7 dniach od daty odbioru tytułów wykonawczych od poborcy skarbowego, – w 3 przypadkach (3,12 % ogółu skontrolowanych spraw), brak podpisu inspektora

	<p>na przydziale służby, potwierdzającego odbiór tej służby,</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 4 przypadkach (4,17 % ogółu skontrolowanych spraw), potwierdzenie przez inspektora merytorycznego odbioru służby pomimo, iż w aktach egzekucyjnych brak jest raportu o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, którego sporządzenie poborca skarbowy odnotował na przydziale służby.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie prawidłowości i terminowości odbioru służb przez inspektorów należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

4. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Załącznik Nr 1 do „Systemu Kontroli Wewnętrznej w Administracji Podatkowej” – „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych” (Warszawa, styczeń 2014 r.). 2. Zarządzenie Nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.
Opis stanu faktycznego	W zakresie objętym kontrolą w Dziale Egzekucji Administracyjnej nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.
Ustalenia:	W związku z nieprzeprowadzeniem w okresie od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r. kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rzetelnie sporządzać rozliczenia podróży służbowej z dokonanych czynności egzekucyjnych. 2. Sporządzać z przeprowadzonych czynności egzekucyjnych stosowną dokumentację, która potwierdza odbycie podróży służbowej. 3. Zamykać sprawy w podsystemie EGAPOLTAX z kodem zakończenia sprawy E2 – „umorzenie (brak wymagalności) art. 59 § 1 pkt 2” z jednoczesnym wydaniem przez organ egzekucyjny postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. 4. Rejestrować w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonane w służbie z prawidłową datą ich dokonania. 5. Rejestrować na bieżąco w podsystemie EGAPOLTAX czynności dokonane w służbie, tj. do 7 dni od daty odbioru służby. 6. Dokonywać bez zbędnej zwłoki odbioru służby i sprawdzenia jej merytorycznie, tj. do 7 dni od daty odbioru przez inspektora tytułów wykonawczych od poborca skarbowego. 7. Rzetelnie przeprowadzać kontrolę merytoryczną odbioru służby. 8. Potwierdzać dokonanie odbioru służby, poprzez złożenie podpisu na przydziale służby.
---	---

9. Dokonywać przez komornika skarbowego oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego weryfikacji przedkładanych do akceptacji przez poborców skarbowych i egzekutorów rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-KW.0710.20.2015.10
UNP	1601-16-009702
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2016-03-31
Podpisane przez	Annę Zacharków, Wicedyrektora Izby Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Ewelina Walczak (starszy inspektor)