



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.005.12.2018

Arkadiusz Paluszkiewicz
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi.
Aleja Tadeusza Kościuszki 83, 90-437 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi zwana dalej IAS, Izba lub Jednostką
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Paluszkiewicz, Dyrektor od 12 czerwca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.12.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
Okres objęty kontrolą	Rok 2018.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Renata Biskupska, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/185/2018 z dnia 22.11..2018r (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosków przedstawionych po kontroli nr LLO.410.001.12.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”</p> <p>Oba wnioski pokontrolne zostały zrealizowane. Określenie w <i>Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów</i> terminowości przekazywania dokumentów między komórkami organizacyjnymi przyczyniło się do niezwłocznego dokonywania przypisu należności budżetowych. Wprowadzenie procedur dotyczących egzekwowania należności cywilnoprawnych wynikających z prawomocnych wyroków sądowych usystematyzowało bieżący monitoring poszczególnych należności i podejmowanie czynności związanych z windykacją. Stwierdzone w toku kontroli NIK przekroczenie terminu wystawienia wezwania przedegzekucyjnego nie wpłynęło na ocenę realizacji wniosku.</p>
---------------------	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.12.2018 „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
Opis stanu faktycznego	W wystąpieniu pokontrolnym ⁴ z dnia 23 marca 2018 r., dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

1. Bezzwłoczne przekazywanie do Wydziału Rachunkowości Budżetowej Izby dokumentacji stanowiącej podstawę dokonania przypisu należności.
2. Bieżące monitorowanie poszczególnych zaległości i bezzwłoczne podejmowanie stosownych czynności związanych z ich windykacją..

(akta kontroli str. 2-10)

W odpowiedzi⁵ na wystąpienie pokontrolne Dyrektor Izby poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż:

1. Zmodyfikowano w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Izbie Administracji Skarbowej w Łodzi* terminy przekazywania dokumentów stanowiących podstawę dokonania przypisu należności.
2. W celu bieżącego monitorowania zaległości i bezzwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych wprowadzono tryby postępowania oraz wymiany informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi.
3. Zlecił opracowanie Instrukcji w sprawie określenia szczegółowych zasad postępowania w przypadku dochodzenia należności o charakterze cywilno-prawnych stanowiących dochody Budżetu Państwa.
4. Wprowadzono dodatkową procedurę kontrolną stosowaną przy sporządzaniu sprawozdań RB-BZ1
5. Przeprowadzono spotkanie z pracownikami rachunkowości dot. zagrożeń i skutków jakie pociągają za sobą błędy pisarskie popełniane przy przepisywaniu danych do sprawozdań.
6. Omówiono z pracownikami Wydziału Logistyki, Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami oraz Zamówień Publicznych stwierdzone nieprawidłowości i zobowiązano ich do stosowania szczególnej ostrożności w celu uniknięcia błędów w przyszłości.

(akta kontroli str. 12-14)

Realizacja wniosku nr 1

Opis stanu
faktycznego

W Izbie Administracji Skarbowej z dniem 3 lipca 2018 r. Zarządzeniem Dyrektora Nr 66/2018 zmieniono *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Izbie Administracji Skarbowej w Łodzi*, w której wprowadzono 3-dniowy termin na przekazywanie dokumentów do wydziału Rachunkowości Budżetowej.

Analiza 10 losowo wybranych spraw z 2018 r., (których przypisu należności dokonano po wprowadzeniu *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* zmienionej ww. Zarządzeniem) wykazała, iż we wszystkich przypadkach czas przekazywania dokumentów od momentu wpływu do IAS do momentu dostarczenia do Wydziału Rachunkowości Budżetowej był zgodny z ustalonymi procedurami czyli nie przekraczał 3 dni :

- w dwóch przypadkach – ten sam dzień,
- w pięciu przypadkach – 1 dzień,
- w dwóch przypadkach - 2 dni,
- w jednym przypadku – 3 dni.

(akta kontroli str. 15-62)

⁴ Pismo LLO.410.001.12.2018.

⁵ Pismo – znak: 1001-IWW2.090.5.17.52/RG UNP:1001-18-059022

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku nr 2:

W celu poprawienia bieżącego monitorowania poszczególnych zaległości i bezwzględnego podejmowania stosownych czynności windykacyjnych dnia 31 lipca 2018 r. wprowadzono w Jednostce Zarządzenie Dyrektora Nr 75/2018 w sprawie *egzekwowania należności cywilnoprawnych wynikających z prawomocnych wyroków sądowych*.

Analiza dokumentów 20 spraw dotyczących zaległości w zakresie terminowości podjętych czynności mających na celu ich egzekwowanie wykazała, iż:

1. Na zbadanych dokumentów 10 zaległości o najwyższych wartościach powstałych po wprowadzeniu ww. Zarządzenia:
 - w trzech przypadkach⁶ dłużnik dokonał płatności po otrzymaniu wyroku,
 - w pozostałych przypadkach⁷, przedegzekucyjne wezwania do zapłaty na podstawie prawomocnego wyroku sądowego wysyłano w terminach zgodnych z procedurami określonymi w Zarządzeniu (od 1 do 5 dni po pozyskaniu informacji w tym temacie),
 - zgodnie z ww. Zarządzeniem informacje dot. ośmiu nieuregulowanych należnościach (nr 2-9) zostały przekazane z Działu Rachunkowości Budżetowej do Działu Prawnego celem prowadzenia dalszej egzekucji w zestawieniach zbiorczych przekazywanych co miesiąc do 12 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - w jednym przypadku⁸ wpłynęła prośba o rozłożenie na raty.

Dalsze czynności egzekucyjne analizowanych przypadków były wstrzymane z uwagi na konieczność zachowania 3 miesięcznego okresu przy wnioskowaniu o nadanie orzeczeniu klauzuli wykonalności określonego w § 4 ww. Zarządzenia.

2. W przypadku kolejnych 10 zaległości o najwyższych wartościach, wobec których po wprowadzeniu ww. Zarządzenia czynności egzekucyjne były już na etapie występowania z wnioskiem o wydanie klauzuli wykonalności:

- jedną zaległość⁹ na wniosek podatnika rozłożono na raty,
- w ośmiu przypadkach¹⁰ po otrzymaniu tytułu wykonawczego z klauzulą wykonalności wystąpiono do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji, z tego w siedmiu przypadkach¹¹ z zachowaniem 2 miesięcznego terminu określonego w § 6 cytowanego Zarządzenia,
- W przypadku jednej zaległości¹², na którą Tytuł wykonawczy z klauzulą wykonalności wpłynął do IAS 10 września 2018 r., wniosek o wszczęcie egzekucji wysłano 30 listopada 2018 r. (po 81 dniach), co naruszało zapis § 6 Zarządzenia w sprawie egzekwowania należności cywilnoprawnych wynikających z prawomocnych wyroków sądowych¹³, który stanowił, że „Po otrzymaniu klauzuli wykonalności oraz po weryfikacji danych identyfikacyjnych i adresowych, komórka do spraw obsługi prawnej IAS w Łodzi w terminie 2 miesięcy od daty otrzymania klauzuli wykonalności sporządza wniosek o wszczęcie egzekucji przez komornika sądowego”. Wg. wyjaśnień Radcy Prawnego opóźnienie w przekazaniu wniosku nastąpiło z powodu przeoczenia na skutek dużego obciążenia pracą w tym okresie.

⁶ Zaległość nr 1,2,10

⁷ Zaległości 3-10

⁸ Zaległość nr 3.

⁹ Nr 9

¹⁰ Zaległości nr 1-7 i 10

¹¹ Zaległość 1-4,6-7 i 10

¹² Zaległość nr 5 (II FSK2117/15)

¹³ Zarządzenie Dyrektora nr 75/2018 z 31 lipca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli przyjmując wyjaśnienia złożone w toku kontroli ocenia, iż stwierdzony jeden przypadek naruszenia przepisów wewnętrznych Izby stanowił incydentalny przypadek.

(dowód: akta kontroli, str. 63-70)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, 11 grudnia 2018 r.

Kontroler
Renata Biskupska
Główny specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Przemysław Szewczyk


.....
podpis

