



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 17 września 2019 r.

3001-IWW1.0921.36.2018.5
UNP 3001-18-158192

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Gnieźnie ul. Spichrzowa 4 62-200 Gniezno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Leszek Kasprzak.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 40/2018 z dnia 2 października 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2018.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Tomasz Kochanek - starszy ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Tomasz Kochanek - starszy ekspert skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys - starszy ekspert skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	11 października 2018 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	23 października 2018 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Weryfikacja zasadności zabezpieczenia zaległości podatkowych na nieruchomości dłużnika w formie hipoteki przymusowej, w kontekście upływu pierwotnego terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty sprzed 1 stycznia 2018 r., gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Na podstawie zapisów – „Książki kontroli” prowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie nie stwierdzono przeprowadzenia kontroli zewnętrznych w badanym okresie.

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru zadania wynikające z regulaminu organizacyjnego oraz innych uregulowań wewnętrznych w kontrolowanym zakresie

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gnieźnie stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego zmieniony Zarządzeniem nr 24/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 lutego 2018 r.

- Wewnętrzna procedura nr 12/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie prowadzenia czynności wierzycielskich,
- Wewnętrzna procedura nr 13/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie prowadzenia czynności wierzycielskich w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Wewnętrzna procedura nr 5/2018 z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie: zapobiegania przedawnieniom podatkowym i podejmowania działań w celu ich wyegzekwowania w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

3. Zasadność dokonywania zabezpieczeń zaległości podatkowych hipoteką przymusową

Kontrolą w przedmiotowym zakresie objęto:

- 20 wpisów hipoteki przymusowej (stanowiących próbę do kontroli), składanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej, zbadano zgodnie z wymogami art. 34 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tzn. przedmiotem hipoteki przymusowej może być:
 - część ułamkowa nieruchomości, jeżeli stanowi udział podatnika,
 - nieruchomość stanowiąca przedmiot współwłasności łącznej podatnika i jego małżonka,
 - nieruchomość stanowiąca przedmiot współwłasności łącznej wspólników spółki cywilnej lub część ułamkowa nieruchomości stanowiąca udział wspólników spółki cywilnej – z tytułu zaległości podatkowych spółki.

Przedmiotem hipoteki przymusowej może być także:

- użytkowanie wieczyste wraz z budynkami i urządzeniami na użytkowanym gruncie stanowiącymi własność użytkownika wieczystego lub udział w tym prawie,
 - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub udział w tym prawie,
 - wierzytelność zabezpieczona hipoteką,
 - statek morski lub statek morski w budowie wpisane do rejestru okrętowego.
- 20 wpisów w księgach wieczystych, w zakresie zgodności wpisów ze złożonymi wnioskami o wpisy,

W sprawie nr PP-23/723-5/12/WP – stwierdzono, że wnioskowano o ustanowienie hipoteki przymusowej w wysokości 95 660,50 zł, natomiast w księdze wieczystej wpisano sumę hipoteki przymusowej w wysokości 69 972,50 zł.

Na podstawie wydruku z systemu EgaPoltax (stan sprawy nr 257908 na dzień 19 października 2018 r.) danych dotyczących tytułu wykonawczego nr SM 6/188/12, stwierdzono:

- ✓ stan zaległości podatkowych wynosił: za październik 2011 r. 46 000,00 zł, za listopad 2011 r. 18 567,00 zł,
 - ✓ łącznie odsetki za zwłokę 1 456,00 zł,
 - ✓ koszty postępowania egzekucyjnego 3 949,50 zł
- Razem: 69 972,50 zł.

Przedmiotowa różnica dotycząca kwoty hipoteki, powstała na skutek błędu przy wypełnianiu wniosku o dokonanie przedmiotowego wpisu hipoteki przymusowej.

4. Ustanowienie hipoteki przymusowej

Kontrolą objęto próbę 20 wpisów hipoteki przymusowej. Zbadano zakres czynności dokonywanych przez pracowników Pierwszego Referatu Spraw Wierzycielskich SEW-1, po wpływie wniosku o wpis hipoteki przymusowej z innych komórek wierzycielskich w zakresie:

- sprawdzania przez pracownika kompletności wniosku, czy zostały załączone tytuły wykonawcze, czy tytułom zostały nadane klauzule wykonalności,
- weryfikowania majątku ruchomego podatnika w systemach informatycznych: CzM oraz podsystemie Dostępu do Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych,
- ustalenia i rodzaj własności nieruchomości (czy zobowiązany jest właścicielem, współwłaścicielem) oraz ewentualne obciążenia hipoteczne (wysokość obciążeń, na rzecz jakiego wierzyciela, kolejność wpisu obciążenia),
- ustalenia, czy w stosunku do zobowiązanego zastosowano już wcześniej wpis hipoteki przymusowej, wysokość należności głównej będącej przedmiotem wniosku oraz odsetki za zwłokę i koszty postępowania egzekucyjnego,
- ustalania zasadności zabezpieczenia zaległości podatkowych wpisem hipoteki przymusowej, a w przypadku ujawnienia więcej niż jednej nieruchomości – wybór jednej lub kilku nieruchomości.

5. Postępowanie z zaległościami zabezpieczonymi hipoteką przymusową

Na podstawie wniosków o wpisy hipotek przymusowych, tytułów wykonawczych, zapisów w Księgach Wieczystych, systemu POLTAX oraz podsystemu POLTAX2B skontrolowano 20 spraw objętych próbą do kontroli. Badania dokonano w zakresie wykreślenia hipotek

przymusowych w przypadku uregulowania zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową.

W sprawie nr PP-23/723-5/12/WP stwierdzono, iż w księdze wieczystej wykreślono wpis hipoteki przymusowej, mimo braku wpłat na poczet zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług za październik 2011 r. i listopad 2011 r. wynikającej z karty kontowej w kwocie 135.602,00 zł. Powyższy wpis został wykreślony ze względu na sprzedaż obciążonej nieruchomości Komornika Sądowego. Kwotę uzyskaną ze sprzedaży zaliczono na poczet wcześniejszych zaległości podatkowych.

W 3 sprawach stwierdzono zapłatę zaległości podatkowych i zamknięcie tytułów wykonawczych – w trakcie czynności kontrolnych podjęto działania mające na celu wykreślenie hipoteki przymusowej.

W 2 sprawach wnioski zostały sporządzone i wniesione do właściwego Sądu w czasie prowadzonej kontroli tj. 16 i 22 października 2018 r. W 1 sprawie wniosek w trakcie kontroli był na etapie przygotowania.

W wytypowanej próbie nie stwierdzono przypadku przedawnionych zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową na podstawie art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r. o których mowa w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r., sygn. akt SK 40/12.

6. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu

Na podstawie wydruków z aplikacji e-ORUS, Otwarte niestandardowe Raporty US POLTAX (ABI) – Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów – nie stwierdzono uprawnień, które przekraczałyby zakres zadań powierzonych pracownikom kontrolowanym komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Gnieźnie.

7. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych

Na podstawie planu kontroli funkcjonalnej oraz udzielonych informacji nie stwierdzono w okresie objętym kontrolą przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej w kontrolowanym obszarze.

8. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków widnieje na tablicy ogłoszeń.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 29)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie tematu objętego kontrolą w terminie 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.
Termin złożenia informacji
W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

