



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 23 kwietnia 2010 r.

Pan

Grzegorz Altenhof

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Malborku

LGD-4111-004-01/2010
K/10/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Malborku (dalej: „Urząd”). Przedmiotem kontroli była realizacja wniosków sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym NIK znak: LGD-41024-01-08 z 31 grudnia 2008 r. (po kontroli Nr P/08/023).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 9 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Wniosek nr 1 został zrealizowany, tzn. w latach 2008-2010 Urząd dokonał zmian organizacyjnych, zwiększając nadzór głównego księgowego oraz kierowników działów nad pracą wykonywaną na poszczególnych stanowiskach (sprawdzono karty kontowe zobowiązań powstałych za 2009 r. 5 losowo wybranych podatników, nie stwierdzając przypadków braku wystawienia upomnienia lub tytułu wykonawczego).
2. Wniosek nr 2 został zrealizowany, tzn. Urząd podjął działania w celu wyeliminowania opóźnień w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych. Wprowadzono zmiany

organizacyjne, umożliwiające systematyczną analizę mierników ustalonych przez Ministra Finansów, będących podstawą do oceny Urzędu.

3. Wniosek nr 3 został zrealizowany, tzn.:

- z dniem 01.12.2008 r. wprowadzono w życie zmiany *Regulaminu organizacyjnego Urzędu*, które:
 - spowodowały zwiększenie nadzoru nad komórkami organizacyjnymi Urzędu, w szczególności nad komórkami wymiaru podatków,
 - poprawiły koordynację pracy pomiędzy komórkami wymiaru podatków a komórkami rachunkowości podatkowej i egzekucji administracyjnej,
- z dniem 01.12.2008 r. wprowadzono jednolitą dla wszystkich komórek organizacyjnych „*Ewidencję spraw przekazanych do załatwienia innym komórkom organizacyjnym*”, a na naradzie z pracownikami przedstawiono nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli NIK.

4. Wniosek nr 4 został zrealizowany, tzn.: podjęte przez Urząd działania spowodowały m.in., iż migracja tytułów wykonawczych do *systemu Egapoltax* trwała od 1 do 4 dni, a pierwsze czynności w stosunku do tytułów wykonawczych podejmowane były w okresie od 5 do 21 dni. (sprawdzono na podstawie 4 tytułów wykonawczych, wprowadzonych do ww. systemu).

5. Wniosek nr 5 został zrealizowany, tzn.: umorzeń zaległości dokonano zasadnie, a umorzenia poprzedzono sporządzeniem aktualnych protokołów o stanie majątkowym zobowiązanego oraz zasięgnięciem w ZUS informacji o niepobieraniu świadczeń emerytalno-rentowych przez tych podatników (sprawdzono na podstawie 3 losowo wybranych postępowań w sprawach zakończonych postanowieniami o umorzeniu postępowania egzekucyjnego na podstawie *art. 59 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.*)

6. Wniosek nr 6 został zrealizowany, tzn.:

- w okresie od 15 stycznia 2009 r. do 31.03.2010 r. Urząd zatrudnił dwie osoby (na umowę zlecenie), powierzając im wyłącznie wykonywanie pracy w zakresie analizy zaległości, które uległy przedawnieniu (wykonały w tym okresie łącznie 1233 bieżące odpisy na kwotę 2.368,8 tys. zł.),
- w Urzędzie przyjęto zasadę, że w trakcie bieżących księgowości na kontach podatników, posiadających zaległości podatkowe, dokonywana jest ich analiza pod kątem terminu wymagalności.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.