



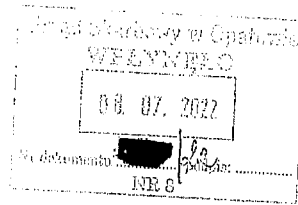
Kielce, lipca 2022 roku



UNP: [REDACTED]

Sprawa: Kontrola w zakresie „Egzekucja
mandatów karnych”

Znak sprawy: [REDACTED]



*Anonimizacja, w oparciu o art. 5
ustawy o dostępie do informacji
publicznej dokonana przez
w dniu 19.01.2023r.*

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w [REDACTED]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w [REDACTED]:

1. – p.o. Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej,
2. – [REDACTED] w Referacie Egzekucji Administracyjnej,
3. – [REDACTED] w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
4. – [REDACTED] w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr [REDACTED] z dnia 24 lutego 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 lutego 2022 r. do 31 marca 2022 r.



Przedmiot i zakres kontroli:

Egzekucja mandatów karnych.

Prawidłowość przebiegu całego procesu egzekucyjnego na podstawie tytułów wykonawczych otwartych lub zakończonych w 2021 r. oraz rzetelność i terminowość rejestrowania danych w podsystemie [REDACTED]

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w [REDACTED]

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDACTED]

- w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 2 listopada 2021 r. - [REDACTED],
- w okresie od 3 listopada 2021 r. do nadal - [REDACTED].

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDACTED] pismem z 25 maja 2022 r. znak: [REDACTED] wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 maja 2022 r. Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej zajął stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, które pismem z 13 czerwca 2022 r. znak: [REDACTED] przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDACTED]. Wniesione zastrzeżenia zostały w całości oddalone.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

I. Ustalenia wstępne:

1. Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki kontrolowanej

Urząd Skarbowy w [REDACTED] zaliczany jest do grupy [REDACTED] urzędów skarbowych. Według stanu na 1 stycznia 2021 r. w Urzędzie zatrudnionych było [REDACTED] pracowników z § 4020, a na 31 grudnia 2021 r. zatrudnienie wynosiło [REDACTED] pracowników. W Urzędzie nie było etatów z § 4010.

Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w [REDACTED] w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 2 listopada 2021 r. był Pan [REDACTED], natomiast od 3 listopada 2021 r. do nadal jest Pan [REDACTED].

W całym okresie objętym kontrolą Kierownikiem Referatu Egzekucji Administracyjnej (zwanym dalej SEE) była Pani [REDACTED].

(Dowód: akta kontroli str. 21)

2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

Czynniki ryzyka mającymi wpływ na kontrolowany obszar są głównie czynniki ludzkie, [REDAKTOWANE]. W okresie objętym kontrolą miały miejsce absencje pracowników spowodowane kwarantanną lub zachorowaniem na COVID-19. Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] w piśmie z dnia 23 marca 2022 r. wskazał również na dużą liczbę postępowań i różnorodność czynności do wykonania w krótkim, określonym czasie.

(Dowód: akta kontroli str. 59-60)

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Informacje o wcześniejszych kontrolach przeprowadzonych w jednostce kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru

W latach 2018 – 2020 w Urzędzie Skarbowym w [REDAKTOWANE] nie były przeprowadzone kontrole przez Izbę Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANE] ani kontrole zewnętrzne (MF, NIK), w obszarze egzekucji administracyjnej.

Nie wpłynęły też żadne skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej, odnoszące się do obszaru objętego kontrolą.

2. Organizacja pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej realizującego zadania z zakresu objętego kontrolą

W Urzędzie Skarbowym w [REDAKTOWANE] w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. obowiązywały:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-64/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 16 października 2020 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 020-2-10/2021 z dnia 2 lutego 2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 020-2-72/2021 z dnia 17 września 2021 r.,
- Instrukcja Nr [REDAKTOWANE] Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] (zwana dalej *Instrukcją*), zmieniona Instrukcją Nr [REDAKTOWANE] z dnia 26 listopada 2019 r.

Zadania w zakresie prowadzenia egzekucji mandatów karnych należą do Referatu Egzekucji Administracyjnej. Zgodnie z obowiązującym regulaminem, do podstawowych zadań tej komórki należy w szczególności:

- 1) badanie prawidłowości otrzymanych tytułów wykonawczych, zarządzeń zabezpieczenia i innych dokumentów zabezpieczenia oraz dopuszczalności prowadzenia egzekucji administracyjnej i zabezpieczenia;
- 2) prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych;
- 3) zabezpieczanie należności pieniężnych;
- 4) orzekanie w sprawach postępowania egzekucyjnego i zabezpieczającego;

- 5) wykonywanie postanowień o zabezpieczeniu majątkowym wydanych przez prokuratora, sąd lub finansowy organ postępowania przygotowawczego;
- 6) prowadzenie składnicy zajętych ruchomości;
- 7) zgłaszanie wniosków o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego informacji dotyczących egzekucji należności pieniężnych;
- 8) poszukiwanie majątku zobowiązanych w ramach prowadzonych postępowań egzekucyjnych i zabezpieczających;
- 9) występowanie za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego z wnioskiem o udzielenie informacji, powiadomienie, odzyskanie należności pieniężnych oraz o podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych;
- 10) realizowanie wniosków o odzyskanie należności pieniężnych oraz podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych;
- 11) prowadzenie spraw związanych z likwidacją towarów zajętych i przejętych w postępowaniu celnym, karnym skarbowym i sądowym w zakresie towarów unijnych;
- 12) wykonywanie orzeczeń w sprawie likwidacji niepodjętego depozytu;
- 13) wykonywanie orzeczeń w sprawach, w których własność rzeczy przeszła na rzecz Skarbu Państwa, niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego;
- 14) wykonywanie orzeczeń o zarządzeniu sprzedaży ruchomości, niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego;
- 15) wykonywanie kar i środków karnych w zakresie określonym w Kodeksie karnym wykonawczym oraz w Kodeksie karnym skarbowym niezastrzeżonych dla naczelnika urzędu celno-skarbowego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE], w wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli poinformował, że Referat Egzekucji Administracyjnej pracował w 2021 r. w oparciu o Instrukcję Nr [REDAKTOWANE] z dnia 29 marca 2019 r.

W komórce SEE zatrudnionych było łącznie [REDAKTOWANE] osób, w tym [REDAKTOWANE] pracowników i kierownik referatu. Jak wyjaśniono w piśmie z dnia 23 marca 2022 r. „(...) [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 58-59)

3. Ilość spraw prowadzonych i załatwionych w 2021 r. przez organ egzekucyjny

- 1) Na podstawie raportu z [redacted] skoroszyt: [redacted] arkusz: [redacted] nr sprawozdania [redacted], kod podstawy prawnej: [redacted] ustalono liczbę tytułów wykonawczych:
- o na początek okresu sprawozdawczego,
 - o które wpłynęły w okresie sprawozdawczym,
 - o do załatwienia w okresie sprawozdawczym,
 - o załatwionych w okresie sprawozdawczym,
 - o na koniec okresu sprawozdawczego.

Tabela.1. Zestawienie tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej [redacted] w 2021 r.

Lp.	Kod podstawy prawnej	Liczba tytułów wykonawczych na początek okresu sprawozdawczego	Liczba tytułów wykonawczych, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym	Liczba tytułów wykonawczych do załatwienia w okresie sprawozdawczym	Liczba tytułów wykonawczych załatwionych w okresie sprawozdawczym	Liczba tytułów wykonawczych na koniec okresu sprawozdawczego
1.	[redacted]	0	1	1	1	0
2.	[redacted]	6 059	2 067	8 126	1820	6 306
3.	[redacted]	0	0	0	0	0
	Razem	6 059	2 068	8 127	1 821	6 306

(Dowód: akta kontroli str. 184)

- 2) Na podstawie danych uzyskanych z [redacted], ustalono wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej: [redacted]. W Urzędzie Skarbowym w [redacted] wskaźnik realizacji, tj. ilość tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. do ilości tytułów wykonawczych przypadających do załatwienia w okresie sprawozdawczym, wynosi [redacted] %.

Wskaźnik realizacji tożsamy tytułów wykonawczych, ustalony za 2021 r. dla Izby Administracji Skarbowej w [redacted] wynosi [redacted] %.

(Dowód: akta kontroli str. 185)

Należy stwierdzić, że jednostka kontrolowana uzyskała wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych poniżej średniego poziomu ustalonego dla jednostek podległych IAS w [redacted].

- 3) Przy wykorzystaniu raportu z [redacted] skoroszyt: [redacted] arkusz [redacted] nr sprawozdania [redacted], kod podstawy prawnej: [redacted] ustalono liczbę tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r., co przedstawia poniższa tabela.

Tabela.2. Zestawienie tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej [redacted] zakończonych w 2021 r.

Lp.	Okres wpływu tytułu	Liczba tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r.
1.	tytuły, które wpłynęły przed 2021 r.	[redacted]
2.	tytuły, które wpłynęły w 2021 r.	[redacted]
3.	Razem	[redacted]

- 4) W oparciu o raport z [redacted] skoroszyt: [redacted] arkusz [redacted] nr sprawozdania [redacted] kod podstawy prawnej: [redacted] dokonano klasyfikacji zakończonych w 2021 r. tytułów wykonawczych, według określonego kodu zakończenia.

Tabela.3. Zestawienie tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej [redacted] zakończonych w 2021 r. według kodu zakończenia

Lp.	Kod zakończenia	Liczba tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r.
1.	E0 – zapłata	[redacted]
2.	E2 – Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie, ...) art. 59 § 1 pkt 2	[redacted]
3.	E9 – Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)	[redacted]
4.	Umorzenie w inny sposób niż E2 i E9	[redacted]
5.	Inny sposób zakończenia	[redacted]
	Razem	[redacted]

4. Przebieg postępowania egzekucyjnego

Przedmiot kontroli ustalono w oparciu o pobraną z [redacted] [redacted] stanu na 31.12.2021 r., o kodzie podstawy prawnej [redacted] na podstawie których prowadzone były postępowania egzekucyjne przez organ egzekucyjny – Naczelnika Urzędu Skarbowego w [redacted].

Kontrolą objęto [redacted] spraw, w tym:

- o [redacted] tytułów wykonawczych czynnych, które wpłynęły przed 2021 r.
- o [redacted] tytułów wykonawczych czynnych, które wpłynęły w 2021 r.
- o [redacted] tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. o kodzie zakończenia E0 „Zapłata”
- o [redacted] tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. o kodzie zakończenia E2 „Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie, ...) art. 59 § 1 pkt 2”.

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano w Urzędzie umorzeń postępowań, dotyczących mandatów karnych, ze względu na bezskuteczność egzekucji. W związku z tym, w trakcie kontroli nie badano tytułów o kodzie zakończenia E9 „Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)”.

Zestawienie tytułów wykonawczych poddanych kontroli zawierają poniższe tabele.

Tabela 4. Tytuły wykonawcze objęte kontrolą - czynne

Lp.	Numer tytułu	Data wpływu	Data utworzenia tytułu w systemie	Kod podstawy prawnej	Liczba czynności	Data wykonania pierwszej czynności	Kod pierwszej czynności	Upiływ czasu pomiędzy datą wpływu a datą wykonania pierwszej czynności (w dniach)	Data wykonania ostatniej czynności w terminie do 31.12.2021 r.	Kod ostatniej czynności
I. Tytuły wykonawcze czynne, które wpłynęły przed 2021 r.										
1		18.07.2016	19.07.2016	GNMK	2	15.12.2018	RNDC	880	02.03.2021	INFA
2		25.09.2018	26.09.2018	GNMK	6	10.10.2018	ZRBA	15	05.10.2021	INFA
3		05.12.2018	06.12.2018	GNMK	9	12.12.2018	INFZ	7	21.05.2021	INFA
4		11.12.2018	12.12.2018	GNMK	4	09.04.2019	INFZ	119	18.01.2021	INFA
5		12.12.2018	13.12.2018	GNMK	2	03.04.2019	ZRBA	112	22.04.2019	DODP
6		13.12.2018	14.12.2018	GNMK	2	03.04.2019	ZRBA	111	22.04.2019	DODP
7		20.12.2018	27.12.2018	GNMK	2	03.04.2019	ZRBA	104	22.04.2019	DODP
8		18.03.2019	19.03.2019	GNMK	3	03.04.2019	ZRBA	16	30.07.2021	INFA
9		25.04.2019	26.04.2019	GNMK	5	09.05.2019	INFZ	14	12.07.2021	INFA
10		25.04.2019	26.04.2019	GNMK	5	09.05.2019	INFZ	14	12.07.2021	INFA
11		25.04.2019	26.04.2019	GNMK	5	09.05.2019	INFZ	14	12.07.2021	INFA
12		28.01.2020	30.01.2020	GNMK	7	31.01.2020	INFZ	3	12.11.2021	INFA
13		28.01.2020	30.01.2020	GNMK	7	31.01.2020	INFZ	3	12.11.2021	INFA
14		31.01.2020	03.02.2020	GNMK	7	12.02.2020	INFZ	12	12.11.2021	INFA
15		30.01.2020	03.02.2020	GNMK	7	12.02.2020	INFZ	13	12.11.2021	INFA
II. Tytuły wykonawcze czynne, które wpłynęły w 2021 r.										
16		04.01.2021	05.01.2021	GNMK	7	07.01.2021	INFZ	3	19.04.2021	INFA
17		05.01.2021	07.01.2021	GNMK	7	07.01.2021	INFZ	2	19.04.2021	INFA
18		15.01.2021	18.01.2021	GNMK	13	18.01.2021	INFA	3	16.12.2021	INFA
19		15.01.2021	18.01.2021	GNMK	13	18.01.2021	INFA	3	16.12.2021	INFA
20		15.01.2021	18.01.2021	GNMK	13	18.01.2021	INFA	3	16.12.2021	INFA
21		15.01.2021	18.01.2021	GNMK	13	18.01.2021	INFA	3	16.12.2021	INFA
22		25.02.2021	02.03.2021	GNMK	5	25.02.2021	NAOM	0	11.10.2021	INFA
23		03.03.2021	04.03.2021	GNMK	6	03.03.2021	NAOM	0	06.09.2021	DODP
24		03.03.2021	04.03.2021	GNMK	6	03.03.2021	NAOM	0	06.09.2021	DODP
25		07.04.2021	08.04.2021	GNMK	9	07.04.2021	NAOM	0	15.12.2021	SPWU
26		07.04.2021	08.04.2021	GNMK	7	07.04.2021	NAOM	0	15.12.2021	DODP
27		16.04.2021	19.04.2021	GNMK	5	16.04.2021	NAOM	0	22.04.2021	DODP
28		16.04.2021	19.04.2021	GNMK	4	16.04.2021	NAOM	0	22.04.2021	DODP
29		30.04.2021	05.05.2021	GNMK	5	30.04.2021	NAOM	0	17.01.2022	INFA
30		21.09.2021	21.09.2021	GNMK	2	21.09.2021	NAOM	0	17.01.2022	INFA

Tabela 5. Tytuły wykonawcze objęte kontrolą – zakończone w 2021 r.

Lp.	Numer tytułu	Data wpływu	Data utworzenia tytułu w systemie	Kod podstawy prawnej	Liczba czynności	Data wykonania pierwszej czynności	Kod pierwszej czynności	Upiływ czasu pomiędzy datą wpływu a datą wykonania pierwszej czynności (w dniach)	Data wykonania ostatniej czynności	Kod ostatniej czynności	Data zakończenia tytułu
I. Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r. - kod zakończenia E0 Zapłata											
1		01.07.2019	02.07.2019	GNMK	1	19.08.2019	ZRBA	49	19.08.2019	ZRBA	03.08.2021
2		25.07.2019	29.07.2019	GNMK	5	30.07.2019	INFZ	5	18.03.2021	WPLT	22.03.2021
3		17.09.2019	18.09.2019	GNMK	6	30.09.2019	INFZ	13	29.07.2021	WPLT	02.08.2021
4		08.10.2019	09.10.2019	GNMK	2	10.02.2021	INFA	491	09.03.2021	ZIWI	14.04.2021
5		08.10.2019	09.10.2019	GNMK	3	08.10.2019	INFZ	0	09.03.2021	ZIWI	16.03.2021
6		12.11.2019	13.11.2019	GNMK	5	13.11.2019	INFZ	1	09.04.2021	ZIWI	15.04.2021
7		26.11.2019	27.11.2019	GNMK	4	18.12.2019	ZRBA	22	09.04.2021	ZIWI	15.04.2021
8		08.01.2020	09.01.2020	GNMK	1	16.01.2020	ZRBA	8	16.01.2020	ZRBA	26.05.2021
9		08.01.2020	09.01.2020	GNMK	1	16.01.2020	ZRBA	8	16.01.2020	ZRBA	26.05.2021
10		04.10.2019	14.01.2020	GNMK	6	17.01.2020	INFZ	105	30.11.2021	ZRBA	10.12.2021
11		04.10.2019	18.05.2020	GNMK	4	02.06.2020	ZRBA	242	30.11.2021	ZRBA	10.12.2021
12		30.12.2020	31.12.2020	GNMK	6	11.01.2021	INFA	12	31.03.2021	ZIWI	07.04.2021
13		30.12.2020	31.12.2020	GNMK	6	11.01.2021	INFA	12	31.03.2021	ZIWI	07.04.2021
14		21.10.2021	22.10.2021	GNMK	4	21.10.2021	NAOM	0	04.11.2021	ZRBA	16.11.2021
15		21.10.2021	22.10.2021	GNMK	4	21.10.2021	NAOM	0	04.11.2021	ZRBA	16.11.2021
II. Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r. - kod zakończenia E2 Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie, ...) art.59 §1 pkt 2											
16		11.06.2019	12.06.2019	GNMK	8	13.06.2019	INFZ	2	16.03.2021	INFA	15.04.2021
17		25.06.2019	26.06.2019	GNMK	7	28.06.2019	INFZ	3	16.03.2021	INFA	15.04.2021
18		25.06.2019	26.06.2019	GNMK	7	28.06.2019	INFZ	3	16.03.2021	INFA	15.04.2021
19		20.08.2019	21.08.2019	GNMK	10	21.08.2019	INFZ	1	22.07.2021	INFZ	25.08.2021
20		24.09.2019	26.09.2019	GNMK	10	30.09.2019	INFZ	6	22.07.2021	INFZ	25.08.2021
21		21.10.2019	24.10.2019	GNMK	6	31.10.2019	ZRBA	10	16.03.2021	INFA	15.04.2021
22		22.10.2019	24.10.2019	GNMK	6	31.10.2019	ZRBA	9	16.03.2021	INFA	15.04.2021
23		23.10.2019	25.10.2019	GNMK	5	28.10.2019	INFZ	5	25.05.2021	INFA	25.08.2021
24		14.11.2019	15.11.2019	GNMK	5	25.11.2019	INFZ	11	16.04.2021	INFA	20.07.2021
25		29.11.2019	02.12.2019	GNMK	5	08.01.2020	INFZ	40	16.04.2021	INFA	20.07.2021
26		11.12.2019	12.12.2019	GNMK	5	16.12.2019	ZRBA	5	04.06.2021	INFA	25.08.2021
27		11.12.2019	12.12.2019	GNMK	5	16.12.2019	ZRBA	5	04.06.2021	INFA	25.08.2021
28		24.12.2019	30.12.2019	GNMK	5	08.01.2020	INFZ	15	25.05.2021	INFA	25.08.2021
29		08.01.2020	09.01.2020	GNMK	4	09.01.2020	ZRBA	1	25.05.2021	INFA	25.08.2021
30		09.01.2020	10.01.2020	GNMK	5	17.01.2020	INFZ	8	25.05.2021	INFA	25.08.2021

4.1 Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w podsystemie [REDACTED]

Termin w zakresie ewidencjonowania tytułów wykonawczych w [REDACTED] został określony w Instrukcji Nr [REDACTED] Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDACTED] z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie zasad organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów Urzędu Skarbowego w [REDACTED], która obowiązywała w kontrolowanym okresie. Zgodnie z § 4 pkt 2 ww. Instrukcji [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 107)

Tytuły wykonawcze objęte kontrolą zostały zaewidencjonowane w [REDACTED] w wymaganym terminie do 14 dni od dnia wpływu tytułu do urzędu.

W odniesieniu do sprawy nr [REDACTED] Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDACTED] w piśmie z dnia 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że tytuł wykonawczy z dnia 4 października 2019 r. „[...]” [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 148)

4.2 Wszczywanie egzekucji

[REDACTED] W toku przeprowadzonej kontroli, w badanej próbie tytułów wykonawczych, ujawniono następujące nieprawidłowości, w zakresie wszczywania egzekucji administracyjnej:

1) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 3 czerwca 2019 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 244-246)

2) W sprawach: nr [REDACTED] oraz [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 9 marca 2021 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 393-398)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Opatowie w piśmie z dnia 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że „[...]” [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 147)

Należy jednak zwrócić uwagę na ilość i częstotliwość czynności podjętych w celu ustalenia majątku zobowiązanego.

Z przedłożonych kontrolerom wydruków [REDACTED] wynika, że:

- o w sprawie nr [REDACTED] pierwszej odnotowanej czynności [REDACTED] dokonano po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu do organu,
- o w sprawie nr [REDACTED] od wykonania pierwszej odnotowanej czynności [REDACTED] do kolejnej [REDACTED] upłynęło [REDACTED] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 393-398)

3) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 3 kwietnia 2019 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 257-259)

4) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 3 kwietnia 2019 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 254-256)

5) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 3 kwietnia 2019 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 260-262)

6) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 17 listopada 2020 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 471-473)

7) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 17 listopada 2020 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 468-470)

8) W sprawach: nr [REDACTED] oraz [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 września 2020 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 285-290)

9) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 września 2020 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 291-293)

10) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 września 2020 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 294-296)

11) W sprawie nr [REDACTED] wszczęcie egzekucji nastąpiło 26 listopada 2019 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 456-458)

12) W sprawach nr: [REDAKT] oraz [REDAKT] wszczęcie egzekucji nastąpiło 6 września 2021 r. tj. po [REDAKT] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 336-341)

13) W sprawie nr [REDAKT] wszczęcie egzekucji nastąpiło 26 listopada 2019 r. tj. po [REDAKT] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 445-447)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Opatowie w piśmie z 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że [REDAKT]

(Dowód: akta kontroli str. 148)

14) W sprawie nr [REDAKT] organ egzekucyjny wezwaniem z 15 maja 2019 r. znak: [REDAKT] zawiadomił zobowiązanego o wszczęciu postępowania egzekucyjnego i doręczył odpis tytułu wykonawczego, bez jednoczesnego wykonania czynności egzekucyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 272-274)

15) W sprawach nr: [REDAKT] oraz [REDAKT] organ egzekucyjny odnotował wszczęcie egzekucji i doręczył odpis tytułu wykonawczego, bez jednoczesnego wykonania czynności egzekucyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 275-276)

16) W sprawie nr [REDAKT] do dnia rozpoczęcia kontroli nie wszczęto egzekucji. Data wpływu tytułu wykonawczego do Urzędu 18 lipca 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 214-216)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDAKT] w piśmie z 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że [REDAKT]

(Dowód: akta kontroli str. 149)

17) W sprawach nr: [REDAKT] oraz [REDAKT] do dnia rozpoczęcia kontroli nie wszczęto egzekucji. Data wpływu tytułów wykonawczych do Urzędu to odpowiednio 30 kwietnia 2021 r. i 21 września 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 369-374)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [REDAKT] w piśmie z 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że „(...) [REDAKT]

11/23

4.3 Podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego

W toku przeprowadzonej kontroli, w oparciu o przedstawione dokumenty oraz wydruki z [REDAKT], stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

Tytuły wykonawcze czynne:

1) W sprawie nr [REDAKT] czynności egzekucyjnej polegającej na [REDAKT] dokonano 31 maja 2019 r. Termin dochodzenia należności pieniężnej upłynął 1 czerwca 2019 r. Postępowanie egzekucyjne jest w toku. Organ nie dokonał żadnej innej czynności egzekucyjnej. Automatycznego ustalenia majątku zobowiązanego dokonano 18 stycznia 2021 r. czyli [REDAKT] dni od dnia wykonania poprzedniej czynności. W trakcie kontroli przedłożono wydruki z [REDAKT] z bieżącą datą 21 marca 2022 r. Na ich podstawie nie można jednoznacznie potwierdzić, że czynności zmierzające do ustalenia informacji o zobowiązaniach, zostały rzeczywiście wykonane w dacie odnotowanej w [REDAKT]

Organ egzekucyjny podjął działania egzekucyjne w przeddzień upływu terminu dochodzenia należności. Pomimo niskiej dynamiki podjętych czynności egzekucyjnych oraz upływu ponad dwóch lat od daty wymagalności, postępowanie nie zostało zakończone.

(Dowód: akta kontroli str. 196, 244-251)

2) W sprawie nr [REDAKT] termin dochodzenia należności pieniężnej upłynął 17 kwietnia 2019 r. Postępowanie egzekucyjne jest w toku. Ostatniej czynności w sprawie [REDAKT] - dokonano 5 października 2021 r. czyli [REDAKT] dni od dnia wykonania poprzedniej czynności. Pomimo okresów bezczynności oraz upływu prawie trzech lat od daty wymagalności, postępowanie nie zostało zakończone.

(Dowód: akta kontroli str. 196-197, 223-228)

3) W sprawach nr: [REDAKT] oraz [REDAKT] jedynej czynności egzekucyjnej polegającej na [REDAKT] dokonano 3 kwietnia 2019 r. Termin dochodzenia należności upłynął 9 czerwca 2019 r. Postępowania egzekucyjne są nadal w toku. Pomimo podjętych czynności egzekucyjnych oraz upływu ponad dwóch lat od daty wymagalności, postępowania nie zostały zakończone.

(Dowód: akta kontroli str. 209-210, 252-259)

12/23

4) W sprawie nr [redacted] czynności egzekucyjnej polegającej na [redacted] dokonano 3 kwietnia 2019 r. Otrzymano zawiadomienie o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [redacted] przy Sądzie Rejonowym [redacted]

[redacted] (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.). Termin dochodzenia należności pieniężnej upłynął 9 czerwca 2019 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone.

(Dowód: akta kontroli str. 212, 260-262)

5) W sprawie nr [redacted] czynności egzekucyjnej polegającej na [redacted] dokonano 21 kwietnia 2021 r. Otrzymano zawiadomienie o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [redacted]

[redacted] ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.).

(Dowód: akta kontroli str. 210, 347-349)

6) W sprawach nr: [redacted] czynności egzekucyjnej polegającej na zajęciu rachunku bankowego dokonano 19 stycznia 2021 r.

Otrzymano zawiadomienie o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [redacted]

[redacted] zgodnie z art. 62 b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.).

Z przedłożonego wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 26 kwietnia 2021 r. do 16 grudnia 2021 r. nie podejmowano w sprawie żadnych czynności. Przerwa pomiędzy czynnościami wynosi [redacted] dni.

W trakcie kontroli przedłożono wydruk z podsystemu [redacted] z bieżącą datą 18 marca 2022 r. Na jego podstawie nie można jednoznacznie potwierdzić, że czynności zmierzające do ustalenia majątku zobowiązanego, zostały rzeczywiście wykonane w dacie odnotowanej w [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 198, 306-329)

7) W sprawie nr [redacted] czynności egzekucyjnej polegającej na [redacted] dokonano 8 stycznia 2021 r. Postępowanie egzekucyjne jest w toku. Organ nie dokonał żadnej innej czynności egzekucyjnej. Od dokonania ostatniej czynności odnotowanej w [redacted] do dnia rozpoczęcia kontroli minęło [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 212, 303-305)

8) W sprawie nr [redacted] czynności egzekucyjnej polegającej na [redacted] dokonano 3 kwietnia 2019 r. Termin dochodzenia należności pieniężnej upłynął 23 grudnia 2019 r. Postępowanie egzekucyjne jest w toku. Organ nie dokonał żadnej innej czynności egzekucyjnej. Automatycznego ustalenia majątku zobowiązanego dokonano 30 lipca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 189, 263-265)

9) W sprawach nr: [redacted] oraz [redacted] czynności egzekucyjnej [redacted] dokonano 20 kwietnia 2021 r. Postępowanie egzekucyjne jest w toku. Organ nie dokonał żadnej innej czynności egzekucyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 190, 360-365)

Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r:

1) W sprawie nr [redacted] z przedłożonego wydruku z podsystemu [redacted] wynika, że w okresie od 8 października 2019 r. do 10 lutego 2021 r. nie podejmowano w sprawie żadnych czynności. Przerwa pomiędzy czynnościami wynosi [redacted] dni. Pierwszej czynności egzekucyjnej dokonano 9 marca 2021 r. - [redacted]. Postępowanie egzekucyjne zostało zakończone 16 marca 2021 r. poprzez zapłatę (kwoty uzyskano 15 marca 2021 r.) tj. po dacie wymagalności, która upłynęła 14 marca 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 199, 396-398)

2) W sprawie nr [redacted], z przedłożonego wydruku z [redacted] wynika, że pierwszej czynności w sprawie dokonano 10 lutego 2021 r. czyli po upływie [redacted] dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego. Pierwszej czynności egzekucyjnej dokonano 9 marca 2021 r. - [redacted]. Postępowanie egzekucyjne zostało zakończone 14 kwietnia 2021 r. poprzez zapłatę (kwoty uzyskano 15 marca 2021 r.) tj. po dacie wymagalności, która upłynęła 2 marca 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 199, 393-395)

W odniesieniu do daty przedawnienia, w sprawach nr [redacted] oraz [redacted], Naczelnik Urzędu Skarbowego w [redacted], w piśmie z dnia 7 kwietnia 2022 r. wyjaśnił, że [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 147-148)

Przepisy art. 15zrz i 15zsz ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 ze zm.), doprowadziły do czasowego wstrzymania biegu terminów, jak również do zawieszenia biegu tego rodzaju terminów.

Należy jednak zaznaczyć, że powyższe przepisy zostały uchylone przez art. 46 pkt 20 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 875 ze zm.). Jednocześnie art. 68 ww. ustawy umożliwił dalszy bieg lub rozpoczęcie biegu przedmiotowych terminów po upływie 7 dni od dnia wejścia w życie ustawy.

- 3) W sprawie nr [REDAKTOWANE] po doręczeniu odpisu tytułu wykonawczego zobowiązaniem 20 grudnia 2019 r., nie podejmowano w sprawie żadnych czynności do 3 marca 2021 r. czyli przez [REDAKTOWANE] dni. [REDAKTOWANE] Z przedłożonych w trakcie kontroli materiałów nie wynika, aby organ egzekucyjny zarchiwizował go w sposób elektroniczny. 7 grudnia 2020 r. upłynął termin wymagalności. Postępowanie egzekucyjne zostało zakończone 15 kwietnia 2021 r. poprzez zapłatę (kwoty kosztów upomnienia i egzekucyjnych uzyskano 14 kwietnia 2021 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 200, 402-404)

- 4) W sprawie nr [REDAKTOWANE], po [REDAKTOWANE] 19 sierpnia 2019 r., nie podejmowano żadnych czynności. 23 listopada 2020 r. upłynął termin dochodzenia należności. Rozliczenie kwot - 31 lipca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 194, 384-386)

- 5) W sprawie nr [REDAKTOWANE] nie podejmowano żadnych czynności w okresie od 5 czerwca 2020 r. do 15 września 2021 r. Przerwa pomiędzy czynnościami wynosi [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 201, 414-416)

- 6) W sprawie nr [REDAKTOWANE] postępowanie egzekucyjne zostało zakończone 22 marca 2021 r. [REDAKTOWANE] (kwoty uzyskano 18 marca 2021 r.) [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 207, 387-389)

- 7) W sprawach nr: [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] czynności egzekucyjnej polegającej na [REDAKTOWANE] dokonano 16 stycznia 2020 r. Otrzymało zawiadomienie o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [REDAKTOWANE]. W aktach sprawy brak informacji o sporządzeniu adnotacji w sprawie przekazania egzekucji do rzeczy lub prawa

majątkowego, zawierającej informacje niezbędne do prowadzenia łącznie egzekucji, zgodnie z art. 62 b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.).

(Dowód: akta kontroli str. 207, 405-410)

- 8) W sprawie nr [REDAKTOWANE] w wyniku prowadzonego postępowania, wyegzekwowano 30 stycznia 2020 r. kwoty kosztów upomnienia i egzekucyjnych. 2 listopada 2020 r. upłynął termin, do którego należność główna mogła być dochodzona. Postępowanie egzekucyjne zostało umorzone w trybie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji postanowieniem z dnia 25 sierpnia 2021 r. Organ egzekucyjny zakończył postępowanie ze znaczną zwłoką po upływie terminu, do którego należność mogła być dochodzona tj. po [REDAKTOWANE] dniach.

(Dowód: akta kontroli str. 201-202, 500-502)

- 9) W sprawie nr [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] odnotowano datę wszczęcia egzekucji 10 stycznia 2020 r., a na tytule wykonawczym widnieje data nadania klauzuli wykonalności późniejsza tj. 13 stycznia 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Opatowie wyjaśnił, że „[REDAKTOWANE]”

(Dowód: akta kontroli str. 148)

W wyniku prowadzonego postępowania, wyegzekwowano 30 stycznia 2020 r. kwoty kosztów upomnienia i egzekucyjnych. 10 kwietnia 2020 r. upłynął termin, do którego należność główna mogła być dochodzona. Postępowanie egzekucyjne zostało umorzone w trybie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji postanowieniem z dnia 25 sierpnia 2021 r. Organ egzekucyjny zakończył postępowanie ze znaczną zwłoką po upływie terminu, do którego należność mogła być dochodzona tj. po [REDAKTOWANE] dniach.

(Dowód: akta kontroli str. 202-203, 497-499)

- 10) W sprawach nr: [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] odnotowano w [REDAKTOWANE] wykonanie czynności [REDAKTOWANE] w dniach: 21 stycznia 2021 r., 28 kwietnia 2021 r., 28 maja 2021 r. oraz 7 lipca 2021 r. W trakcie kontroli przedłożono wydruk z podsystemu [REDAKTOWANE] z bieżącą datą 21 marca 2022 r. Na jego podstawie nie można jednoznacznie potwierdzić, że czynności zmierzające do ustalenia majątku zobowiązanego, zostały rzeczywiście wykonane w datach odnotowanych w [REDAKTOWANE]

Postępowania egzekucyjne zostały umorzone w trybie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji postanowieniem z dnia 25 sierpnia 2021 r.: w sprawie nr [REDAKTOWANE] po [REDAKTOWANE] dniach od upływu terminu wymagalności, a w sprawie nr [REDAKTOWANE] po [REDAKTOWANE] dniach.

(Dowód: akta kontroli str. 445-450, 456-458)

4.4. Rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych w [REDAKTOWANE]

Analiza przedłożonych wydruków [REDAKTOWANE] oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że w kontrolowanych sprawach, odnotowywano wszystkie czynności podejmowane przez organ egzekucyjny. Zdarzenia rejestrowano na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.

W [REDAKTOWANE] ewidencjonowano dokonywanie czynności - [REDAKTOWANE]. W części spraw brak jest dokumentów potwierdzających ich wykonanie w dacie wykazanej w systemie. W trakcie kontroli, na potwierdzenie przeprowadzenia powyższych czynności, przedłożono wydruki z bieżącą datą (z okresu trwania kontroli). Na ich podstawie nie można jednoznacznie potwierdzić, że czynności te zostały rzeczywiście wykonane w datach odnotowanych w [REDAKTOWANE], a raporty zostały zarchiwizowane w tym czasie w systemie informatycznym.

(Dowód: akta kontroli str. 217, 220, 241, 247, 249, 252, 266, 269, 297, 318, 333, 342, 357, 366, 381, 442, 448, 488, 506)

W oparciu o kontrolowaną próbę tytułów wykonawczych można stwierdzić, że w [REDAKTOWANE] przebieg postępowania egzekucyjnego rejestrowano poprawnie, na bieżąco oraz w większości spraw, zgodnie ze stanem faktycznym.

Na badanej próbie, w zakresie podejmowania czynności i przebiegu całego procesu egzekucyjnego, stwierdzono szereg niżej wymienionych nieprawidłowości:

1. nieterminowe wszczynanie egzekucji administracyjnej, po upływie 60 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu,
2. nieprawidłowy sposób wszczęcia egzekucji poprzez doręczenie odpisu tytułu wykonawczego bez jednoczesnego wykonania czynności egzekucyjnej,
3. występowanie okresów bezzczynności, przerw w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższych niż 180 dni,
4. nie podejmowanie działań zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego – przydzielania do służby poborcy,
5. brak w aktach sprawy zwrotnego potwierdzenia odbioru wezwania przez zobowiązanego,
6. brak sporządzenia adnotacji w sprawie przekazania egzekucji do prawa majątkowego, w przypadkach, w których doszło do zbiegu egzekucji z komornikiem sądowym,
7. brak potwierdzenia dokonywania czynności ustalenia informacji o majątku zobowiązanych w dacie wykonania odnotowanej w [REDAKTOWANE]
8. przewlekłe prowadzenie postępowań egzekucyjnych zakończonych umorzeniem w trybie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
9. dokonanie egzekucji należności głównej po dacie, do której mogła być ona dochodzona.

5. Kontrole funkcjonalne

W 2021 r. w Urzędzie Skarbowym w [REDAKTOWANE] zostały przeprowadzane dwie kontrole funkcjonalne w obszarze prowadzenia egzekucji administracyjnej. W pierwszym półroczu 2021 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie prawidłowości postępowania w przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej z sądową. W drugim półroczu sprawdzono terminowość rejestracji tytułów wykonawczych w [REDAKTOWANE]. Obie kontrole zakończyły się wynikiem prawidłowym. Kontroli funkcjonalnej w 2021 r. nie zostały poddane sprawy z próby kontrolnej.

(Dowód: akta kontroli str. 509-512)

WNIOSKI

W Urzędzie Skarbowym w [REDAKTOWANE] funkcjonowały zasady organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej określone Instrukcją Nr [REDAKTOWANE] Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE]. Prowadzeniem postępowań egzekucyjnych zajmowało się pięciu pracowników. Zarówno Kierownik, jak i pracownicy Referatu posiadali niezbędne upoważnienia do sprawowania swoich funkcji oraz wykonywania czynności w kontrolowanym zakresie. Obszar postępowań egzekucyjnych podlega bezpośrednio nadzorowi Naczelnika Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE]. W komórce nie przydzielano tytułów do służby poborcy, nie organizowano pracy w terenie.

Zagadnienie: organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Rejestracji otrzymanych tytułów wykonawczych w [REDAKTOWANE] dokonywano, zgodnie z obowiązującą Instrukcją, w wymaganym terminie do 14 dni od daty wpływu tytułu do urzędu.

Zagadnienie: ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w [REDAKTOWANE] oceniono pozytywnie.

W kontrolowanej próbie tytułów wykonawczych stwierdzono przypadki nieterminowego wszczynania egzekucji administracyjnej, po upływie 60 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego. [REDAKTOWANE]

Wystąpiły przypadki wszczęcia egzekucji w nieprawidłowy sposób. Doręczono odpisy tytułów wykonawczych zobowiązanemu, bez jednoczesnego wykonania czynności egzekucyjnej.

Zagadnienie: wszczynanie egzekucji oceniono negatywnie.

W zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań egzekucyjnych stwierdzono w kontrolowanych sprawach występowanie okresów bezzczynności – przerw w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższych niż 180 dni. Nie podejmowano skutecznych działań zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego, nie przydzielano tytułów do służby poborcy.

Niektóre sprawy prowadzone były przewlekłe, nieadekwatnie do liczby faktycznie podjętych czynności egzekucyjnych. W niektórych sprawach nie poszukiwano majątku. Nie dokonywano umorzeń tytułów z uwagi na bezskuteczność egzekucji, ponieważ nie zgromadzono wymaganego materiału dowodowego. W sprawach, w których doszło do zbiegu egzekucji z komornikiem sądowym, nie sporządzono adnotacji o przekazaniu egzekucji do danego prawa majątkowego. Znaczną część postępowań egzekucyjnych, umorzonych w trybie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zakończono ze znaczną zwłoką do upływu terminu wymagalności.

Zagadnienie: podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokumenty wprowadzono do [REDAKTOWANE] prawidłowo i terminowo. Zaewidencjonowano na bieżąco wszystkie podjęte w danej sprawie czynności. W części spraw, odnotowane w [REDAKTOWANE] dokonanie czynności [REDAKTOWANE], nie ma potwierdzenia w dokumentacji źródłowej.

Zagadnienie: rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych w [REDAKTOWANE] oceniono pozytywnie z uchybieniami.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, dokonano oceny prawidłowości prowadzenia postępowań egzekucyjnych mandatów karnych.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1),
- pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- zsumowanie punktów uzyskanych w pięciu zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - o do 1,50 – ocena negatywna
 - o od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - o od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - o od 3,51 – ocena pozytywna.

Łp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
{2}	{2}	{3}	{4}	{5} = {3} x {4}
1	Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej	10	3	30
2	Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAJ	15	4	60
3	Wszczywanie egzekucji	25	1	25
4	Podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego	35	2	70
5	Rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych w podsystemie EGAPOLTAJ	15	3	45
Ocena ogólna:				2,30

Mając na uwadze wyżej opisane ustalenia w zakresie objętym kontrolą, działalność Urzędu Skarbowego w [REDAKTOWANE] należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANE] zaleca:

1. Niezwłocznie podejmować czynności zmierzające do skutecznego i prawidłowego wszczęcia egzekucji administracyjnej.
2. Ustalać sytuację majątkową zobowiązanych z wykorzystaniem wszystkich dostępnych źródeł i narzędzi, również w toku służby w terenie.
3. Niezwłocznie podejmować działania mające na celu skrócenie czasu trwania postępowań egzekucyjnych, poprzez systematyczne podejmowanie czynności i nie dopuszczanie do nieuzasadnionych przerw pomiędzy nimi.
4. Bezwzględnie dokumentować wszystkie czynności prowadzone w postępowaniach egzekucyjnych oraz gromadzić dokumentację w sposób odzwierciedlający przebieg prowadzenia spraw.
5. Przekazywać akta postępowań egzekucyjnych do właściwego organu egzekucyjnego w przypadkach, w których doszło do zbiegu egzekucji.
6. Monitorować realizację tytułów wykonawczych pod kątem terminu ich przedawnienia oraz dokonywać umarzania przedawnionych postępowań egzekucyjnych bez zbędnej zwłoki.
7. Przeprowadzać ocenę zasadności kontynuowania postępowań egzekucyjnych, a w przypadku podjęcia decyzji o umorzeniu z uwagi na bezskuteczność, zgromadzić wszechstronny materiał dowodowy.
8. Wprowadzić mechanizm kontrolny zapobiegających przypadkom dokonywania egzekucji kwot po upływie terminu przedawnienia.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

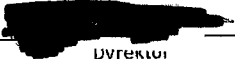
Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu Skarbowego nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, należy przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

DYREKTOR


Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach