



13 grudnia 2022 roku

Sprawa: Kontrola w zakresie „Egzekucja mandatów karnych”

Znak sprawy:

Naczelnik
Urzędu Skarbowego

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;

1. w Referacie Egzekucji Administracyjnej,
2. w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
3. w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z 5 października 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono od 5 października 2022 r. do 16 listopada 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

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego

- w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 listopada 2021 r. -
- w okresie od 1 grudnia 2021 r. do nadal -

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem z 13 grudnia 2022 r. wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 grudnia 2022 r. Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej zajął stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, które pismem z 21 grudnia 2022 r. znak: przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Wniesione zastrzeżenia zostały w całości oddalone.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

I. Ustalenia wstępne:

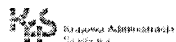
1. Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki kontrolowanej

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

Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 listopada 2021 r. była Pani Urszula Sojda, natomiast od 1 grudnia 2021 r. do nadal jest Pani Małgorzata Kos,

W całym okresie objętym kontrolą i nadal Kierownikiem Referatu Egzekucji Administracyjnej (zwanym dalej SEE) jest

(Dowód: akta kontroli str. 76)



2. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

Czynniki ryzyka mającymi wpływ na kontrolowany obszar, wskazanymi przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w piśmie z 14 października 2022 r., są między innymi:

- pogarszająca się kondycja finansowa podmiotów gospodarczych,
- wpływ tytułów wykonawczych na znaczne kwoty, które dotyczą zobowiązanych nieposiadających żadnego majątku podlegającego egzekucji,
- wpływ tytułów wykonawczych pod koniec okresu sprawozdawczego skutkujący brakiem czasu na podjęcie czynności,
- wpływ tytułów wykonawczych na granicy przedawnienia,
- częste problemy techniczne w działaniu programów i aplikacji obsługujących procesy egzekucyjne,
- częste/długotrwałe przebywanie pracowników na zwolnieniach lekarskich.

(Dowód: akta kontroli str. 100)

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 nie były przeprowadzone kontrole przez Izbę Administracji Skarbowej 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.

(Dowód: akta kontroli str. 100, 170-173)

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

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

- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-58/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 13 października 2020 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 020-2-16/2021 z dnia 2 lutego 2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 020-2-83/2021 z dnia 27 września 2021 r.,
- Instrukcja Nr 2613/2/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie organizacji pracy w Referacie Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów w Urzędzie Skarbowym

Zadania w zakresie prowadzenia egzekucji mandatów karnych należą do Referatu Egzekucji Administracyjnej. Zgodnie z obowiązującym regulaminem, do 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 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;

- 16) dokonywanie czynności sprawdzających;
- 17) wydawanie postanowień o zatwierdzeniu w całości albo w części, bądź odmowie zatwierdzenia tymczasowego zajęcia ruchomości,
- 18) ujawnianie, aktualizacja i usuwanie informacji w Krajowym Rejestrze Zadłużonych.

W komórce SEE w okresie styczeń – wrzesień 2021 r. było zatrudnionych 10 osób, natomiast w miesiącach październik – grudzień 2021 r. 10 osób. Obecnie w komórce pracuje 10 osób, w tym 10 pracowników i kierownik referatu.

(Dowód: akta kontroli str. 76, 99)

W zakresie organizacji pracy w Referacie Egzekucji Administracyjnej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 14 października 2022 r. wyjaśnił, że:

(Dowód: akta kontroli str. 99)

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:
 - na początek okresu sprawozdawczego,
 - które wpłynęły w okresie sprawozdawczym,
 - do załatwienia w okresie sprawozdawczym,
 - załatwionych w okresie sprawozdawczym,
 - 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]	7	27	34	16	18
2.	[redacted]	4 067	2 727	6 794	3 434	3 360
3.	[redacted]	0	0	0	0	0
	[redacted]	4 074	2 754	6 828	3 450	3 378

(Dowód: akta kontroli str. 537)

- 2) Na podstawie danych uzyskanych z [redacted] ustalono wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych o kodzie podstawy prawnej: [redacted] w Urzędzie Skarbowym [redacted] wskaźnik realizacji, tj. ilość tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. do ilości tytułów wykonawczych przypadających do załatwienia w okresie sprawozdawczym, wynosi 50,53%.

Wskaźnik realizacji tożsamych tytułów wykonawczych, ustalony za 2021 r. dla Izby Administracji Skarbowej [redacted] wynosi 32,80%.

(Dowód: akta kontroli str. 538)

Należy stwierdzić, że jednostka kontrolowana uzyskała wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych powyżej średniego poziomu, ustalonego dla jednostek podległych IAS

- 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 GNMK, GM48 i GUKS 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 hurtowni WHTAX skoroszyt: 4.3 arkusz 7 *Lista tytułów wykonawczych według sposobu zakończenia*, nr sprawozdania 231, kod podstawy prawnej: GNMK, GM48 i GUKS, dokonano klasyfikacji zakończonych w 2021 r. tytułów wykonawczych, według określonego kodu zakończenia.

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

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

4. Przebieg postępowania egzekucyjnego

Przedmiot kontroli ustalono w oparciu o pobraną z [REDAKTOWANE] wg stanu na 31 grudnia 2021 r., o kodzie podstawy prawnej [REDAKTOWANE], na podstawie których prowadzone były postępowania egzekucyjne przez organ egzekucyjny – Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Kontrolą objęto [REDAKTOWANE] spraw, w tym:

- [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych czynnych, które wpłynęły przed 2021 r.,
- [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych czynnych, które wpłynęły w 2021 r.,
- [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. o kodzie zakończenia E0 „Zapłata”,
- [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. o kodzie zakończenia E2 „Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie, ...) art. 59 § 1 pkt 2”,
- [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r. o kodzie zakończenia E9 „Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)”.

Zestawienie tytułów wykonawczych poddanych kontroli zawierają poniższe tabele.

Tabela 4. Tytuły wykonawcze objęte kontrolą – czynne na 31 grudnia 2021 r.

Lp.	Numer tytułu	Data wpływu	Data utworzenia tytułu w systemie [REDAKTOWANE]	Kod podstawy prawnej	Liczba czynności (do dnia pobrania raportu tj. 11.02.2022 r.)	Data wykonania pierwszej czynności	Kod pierwszej czynności	Upływ czasu pomiędzy datą wpływu a datą wykonania pierwszej czynności (w dniach)	Data wykonania ostatniej czynności (w terminie do dnia pobrania raportu tj. 11.02.2022 r.)	Kod ostatniej czynności
I. Tytuły wykonawcze czynne, które wpłynęły przed 2021 r.										
1		05.06.2017	08.06.2017	GNMK	6	20.09.2017	ZWZP	107	30.12.2021	INFA
2		07.06.2017	08.06.2017	GNMK	6	20.09.2017	ZWZP	105	30.12.2021	INFA
3		26.11.2018	27.11.2018	GNMK	4	25.03.2019	ZRBA	119	03.01.2022	INFA
4		28.11.2018	29.11.2018	GNMK	4	25.03.2019	ZRBA	117	03.01.2022	INFA
5		15.01.2019	16.01.2019	GNMK	5	29.03.2019	ZIWI	73	26.01.2021	RNDC
6		15.01.2019	16.01.2019	GNMK	5	29.03.2019	ZIWI	73	26.01.2021	RNDC
7		10.01.2020	13.01.2020	GNMK	7	24.01.2020	RNDC	14	24.12.2021	INFA
8		06.02.2020	11.02.2020	GNMK	8	30.04.2020	ZRBA	84	29.06.2021	INFZ
9		06.02.2020	11.02.2020	GNMK	8	30.04.2020	ZRBA	84	29.06.2021	INFZ
10		14.02.2020	20.02.2020	GNMK	7	28.01.2021	INFA	349	27.09.2021	INFA
11		11.02.2020	27.02.2020	GNMK	8	05.06.2020	ZWZP	115	17.09.2021	INFA
12		17.02.2020	05.03.2020	GNMK	8	05.06.2020	ZWZP	109	17.09.2021	INFA
13		13.10.2020	14.10.2020	GNMK	9	16.12.2020	ZSUS	64	11.01.2022	INFA
14		13.10.2020	14.10.2020	GNMK	8	16.12.2020	ZSUS	64	11.01.2022	INFA
15		02.12.2020	22.02.2021	GNMK	6	22.02.2021	INFA	82	19.07.2021	INFA
II. Tytuły wykonawcze czynne, które wpłynęły w 2021 r.										
16		05.01.2021	08.01.2021	GNMK	4	22.03.2021	ZRBA	76	25.10.2021	ZRBA
17		21.01.2021	22.01.2021	GNMK	6	09.02.2021	ZRBA	19	09.11.2021	INFA
18		21.01.2021	22.01.2021	GNMK	4	07.05.2021	ZSUS	106	03.01.2022	WPLW
19		23.01.2021	26.01.2021	GNMK	9	26.01.2021	INFA	4	24.12.2021	INFA
20		22.01.2021	26.01.2021	GNMK	8	28.01.2021	ZRBA	6	24.12.2021	INFA
21		27.01.2021	28.01.2021	GNMK	3	19.02.2021	ZRBA	23	12.03.2021	INFA
22		02.03.2021	03.03.2021	GNMK	6	02.03.2021	NAOM	0	12.05.2021	ZRBA
23		02.03.2021	03.03.2021	GNMK	5	02.03.2021	NAOM	0	12.05.2021	ZRBA
24		10.03.2021	11.03.2021	GNMK	4	10.03.2021	NAOM	0	26.04.2021	ODDP
25		15.03.2021	16.03.2021	GNMK	7	15.03.2021	NAOM	0	07.06.2021	ZIWI
26		06.04.2021	07.04.2021	GNMK	7	06.04.2021	NAOM	0	07.06.2021	ZIWI
27		09.04.2021	12.04.2021	GNMK	7	09.04.2021	NAOM	0	11.10.2021	ZRBA
28		09.04.2021	12.04.2021	GNMK	6	09.04.2021	NAOM	0	11.10.2021	ZRBA
29		14.04.2021	16.04.2021	GNMK	8	14.04.2021	NAOM	0	11.01.2022	INFA
30		29.03.2021	31.05.2021	GNMK	4	29.03.2021	NAOM	0	11.01.2022	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	Upływ 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		10.11.2016	15.11.2016	GNMK	5	13.12.2017	ZRBA	398	07.07.2021	PNWU	08.07.2021
2		13.06.2018	14.06.2018	GNMK	7	19.11.2018	ZSUS	159	05.02.2021	ZWZP	25.02.2021
3		18.12.2018	20.12.2018	GNMK	7	17.04.2019	DODP	120	05.02.2021	ZWZP	25.02.2021
4		23.09.2019	24.09.2019	GNMK	7	13.12.2019	ZIWI	81	18.06.2021	INFZ	15.10.2021
5		23.09.2019	24.09.2019	GNMK	7	13.12.2019	ZIWI	81	18.06.2021	INFZ	15.10.2021
6		13.01.2020	14.01.2020	GNMK	5	07.05.2020	ZRBA	115	26.04.2021	INFA	28.05.2021
7		13.01.2020	14.01.2020	GNMK	5	07.05.2020	ZRBA	115	26.04.2021	INFA	28.05.2021
8		04.10.2021	05.10.2021	GNMK	5	04.10.2021	NAOM	0	22.10.2021	DODP	26.10.2021
9		15.01.2021	14.01.2021	GNMK	6	29.01.2021	DODP	15	16.08.2021	PNUZ	19.08.2021
10		05.07.2021	14.07.2021	GNMK	5	05.07.2021	NAOM	0	16.08.2021	PNUZ	19.08.2021
II. Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r. – kod zakończenia E2 Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie, ...) art.59 §1 pkt 2											
11		18.12.2018	21.12.2018	GNMK	8	29.03.2019	ZIWI	101	30.03.2021	ZRBA	26.10.2021
12		29.08.2019	30.08.2019	GNMK	8	29.10.2019	ZRBA	61	01.12.2021	INFA	09.12.2021
13		29.08.2019	30.08.2019	GNMK	8	29.10.2019	ZRBA	61	01.12.2021	INFA	09.12.2021
14		11.12.2019	14.12.2019	GNMK	7	01.06.2020	ZRBA	173	01.12.2021	INFA	09.12.2021
15		11.12.2019	14.12.2019	GNMK	7	01.06.2020	ZRBA	173	01.12.2021	INFA	09.12.2021
16		29.01.2020	31.01.2020	GNMK	5	06.03.2020	DODP	37	17.12.2021	INFA	22.12.2021
17		29.01.2020	31.01.2020	GNMK	6	06.03.2020	DODP	37	17.12.2021	INFA	22.12.2021
18		17.02.2020	18.02.2020	GNMK	5	29.06.2020	DODP	133	12.03.2021	INFA	30.03.2021
19		11.05.2020	12.05.2020	GNMK	3	21.09.2020	ZRBA	133	08.03.2021	ZIWI	30.03.2021
20		11.05.2020	12.05.2020	GNMK	3	21.09.2020	ZRBA	133	08.03.2021	ZIWI	30.03.2021
III. Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r. – kod zakończenia E9 Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)											
21		12.06.2017	19.06.2017	GNMK	8	09.09.2017	ZRBA	89	05.06.2020	ZWZP	08.10.2021
22		12.06.2017	19.06.2017	GNMK	8	09.09.2017	ZRBA	89	05.06.2020	ZWZP	08.10.2021
23		24.07.2019	25.07.2019	GNMK	5	13.08.2019	ZRBA	20	10.05.2021	INFZ	07.07.2021
24		24.07.2019	25.07.2019	GNMK	5	13.08.2019	ZRBA	20	10.05.2021	INFZ	07.07.2021
25		02.12.2019	03.12.2019	GNMK	5	28.04.2020	ZRBA	148	05.08.2021	INFZ	11.10.2021
26		02.12.2019	03.12.2019	GNMK	5	28.04.2020	ZRBA	148	05.08.2021	INFZ	11.10.2021
27		27.01.2021	28.01.2021	GNMK	2	28.01.2021	INFA	1	19.02.2021	DODP	24.02.2021
28		27.01.2021	28.01.2021	GNMK	1	19.02.2021	DODP	23	19.02.2021	DODP	24.02.2021
29		27.04.2021	28.04.2021	GNMK	7	27.04.2021	NAOM	0	13.10.2021	INFZ	17.12.2021
30		27.04.2021	28.04.2021	GNMK	6	27.04.2021	NAOM	0	13.10.2021	INFZ	17.12.2021

4.1 Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w [REDACTED]

W Instrukcji Nr [REDACTED] Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów Urzędu Skarbowego [REDACTED] nie został określony termin w zakresie ewidencjonowania tytułów wykonawczych w [REDACTED].

(Dowód: akta kontroli str. 102-119)

Dla potrzeb niniejszej kontroli przyjęto założenie, że od momentu wpływu tytułu wykonawczego do urzędu do daty jego zaewidencjonowania w [REDACTED], nie powinno upłynąć więcej niż 14 dni.

W odniesieniu do niżej wymienionych spraw, w stosunku do których kontrolujący poprosili o wyjaśnienia, Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDACTED] w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że:

(Dowód: akta kontroli str. 180-181)

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

4.2. Wszczywanie egzekucji

[REDACTED]
[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 22 marca 2021 r. tj. po [REDACTED] dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 881)

2) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 7 maja 2021 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 911)

3) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 14 grudnia 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1056, 1059)

4) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 marca 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1146)

5) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 9 września 2017 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1270, 1273)

6) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 28 kwietnia 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1303, 1306)

7) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 23 listopada 2018 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1103)

8) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 17 kwietnia 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1106)

9) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 13 grudnia 2017 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1120)

10) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 21 września 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1242, 1245)

11) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 15 lutego 2021 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 766)

12) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 22 grudnia 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 805, 808)

13) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 czerwca 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1258)

14) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 10 czerwca 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 849)

15) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 10 czerwca 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 846)

16) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 25 września 2017 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 580)

17) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 25 września 2017 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 583)

18) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 26 marca 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 629)

19) W sprawie nr wszczęcie egzekucji nastąpiło 26 marca 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 632)

20) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 29 marca 2019 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 654, 657)

21) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 30 kwietnia 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 686, 689)

22) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 7 maja 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1071, 1074)

23) W sprawach nr oraz wszczęcie egzekucji nastąpiło 1 czerwca 2020 r. tj. po ● dniach od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1163, 1166)

Naczełnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 181-182)

W kontrolowanej próbie [REDAKTOWANE] tytułów wykonawczych, w 53% spraw wszczęcie egzekucji nastąpiło po upływie ponad 60 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

Zgodnie z art. 26 § 5 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.) dla skuteczności wszczęcia egzekucji administracyjnej wymagane jest doręczenie odpisu tytułu wykonawczego zobowiązanemu.

W odniesieniu do tytułów wykonawczych nr

[REDAKTOWANE] brak jest potwierdzenia doręczenia odpisu tytułu wykonawczego zobowiązanemu, w dacie odnotowanej w [REDAKTOWANE]

W piśmie z 15 listopada 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia:

(Dowód: akta kontroli str. 182)

Brak stosownej adnotacji na zwrotnym potwierdzeniu odbioru czy w [REDAKTOWANE] uniemożliwia ustalenie, czy i która przesyłka skierowana do zobowiązanego zawierała odpis tytułu wykonawczego.

Należy podkreślić, że warunkiem niezbędnym, aby organ egzekucyjny mógł skutecznie stosować środki egzekucyjne jest wszczęcie egzekucji administracyjnej. Obowiązek doręczenia zobowiązanemu tytułu wykonawczego przez organ egzekucyjny najpóźniej wraz z przystąpieniem do czynności egzekucyjnych wyrażony został w art. 32 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wszczęcie egzekucji powinno być, co do zasady, poprzedzone poszukiwaniem majątku i źródeł dochodu zobowiązanego.

13/36

W związku z powyższym, kontrolujący w sprawach, w których pierwszą odnotowaną czynnością było zajęcie rachunku bankowego, poprosili o wyjaśnienia, w oparciu o jakie informacje dokonano tych czynności egzekucyjnych.

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 182-183)

W sprawach nr

[REDAKTOWANE] nie odnotowano daty doręczenia odpisu tytułu wykonawczego na znajdującym się w aktach sprawy tytule wykonawczym.

(Dowód: akta kontroli str. 578, 587, 589, 636, 637, 812, 915, 924, 926, 936, 944, 951, 959, 974, 1001, 1004, 1028, 1039, 1078, 1080, 1097, 1112, 1124, 1145, 1150, 1170, 1203, 1207, 1211, 1277, 1279, 1310, 1314, 1324, 1326, 1334, 1336, 1426)

Na podstawie art. 26 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wzór tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji administracyjnej określa minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia. We wzorze tytułu wykonawczego, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia, w części wypełnianej przez organ egzekucyjny *Potwierdzenie odbioru tytułu wykonawczego*, znajduje się pozycja *Data doręczenia odpisu/wydruku tytułu wykonawczego*. Rozporządzenie stanowi jedno ze źródeł prawa powszechnie obowiązującego, dlatego też obowiązkiem organu egzekucyjnego jest jego respektowanie i stosowanie.

4.3. Podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego

W toku przeprowadzonej kontroli, w oparciu o przedstawione dokumenty oraz wydruki z [REDAKTOWANE] stwierdzono wystąpienie w kontrolowanej próbie następujących nieprawidłowości i uchybień:

Tytuły wykonawcze czynne na dzień 31 grudnia 2021 r.:

- 1) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w toku postępowania egzekucyjnego występowały przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższe

14/36

niż 180 dni: od 21 lutego 2020 r. do 16 marca 2021 r. przerwa wynosi [REDAKTED] dni, a od 21 maja 2021 do 24 grudnia 2021 r. – [REDAKTED] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 574-576)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił

(Dowód: akta kontroli str. 182)

Nieprawidłowym działaniem jest niska dynamika egzekucji, przez którą należy rozumieć podejmowanie kolejnych środków egzekucyjnych lub czynności zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego po upływie ponad 180 dni.

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak: odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTED] pod datą 17 lutego 2021 r. i 7 czerwca 2021 r. oraz dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 24 stycznia 2020 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 214-218)

- 2) W sprawie nr [REDAKTED] w odpowiedzi na zawiadomienie o [REDAKTED] z 22 marca 2021 r., otrzymano informację od dłużnika zajętej wierzytelności o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 891-894)

W przedłożonych kontrolującym aktach 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 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 191)

Należy jednak zaznaczyć, że art. 62b oraz 62c ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zawierają przepis dotyczący niezwłocznego sporządzenia przez organ egzekucyjny adnotacji w sprawie zbiegu. O fakcie przekazania egzekucji sądowemu organowi egzekucyjnemu zawiadamia się wierzyciela, zobowiązanego i dłużnika zajętej wierzytelności. Powyższe przepisy regulują wprost tryb postępowania organu egzekucyjnego, który winien z urzędu podjąć czynności zmierzające do przekazania zbiegu właściwemu sądowemu organowi egzekucyjnemu.

W aktach sprawy stwierdzono brak: odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTED] pod datą 5 lipca 2021 r. i 25 października 2021 r. oraz dokumentów potwierdzających relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 25 października 2021 r. i 13 kwietnia 2022 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r., poza oświadczeniem dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanym w systemie pod datą 5 lipca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 219-221)

Z wydruku z [REDAKTED] wynika, że w okresie od 22 marca 2021 r. do 25 października 2021 r. nie podejmowano w sprawie żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi 217 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 881-883)

- 3) W sprawie nr [REDAKTED] w odpowiedzi na zawiadomienie o [REDAKTED] z 26 kwietnia 2021 r., otrzymano informację od dłużnika zajętej wierzytelności o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 899)

W aktach 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 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak: odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTED] pod datą 9 lutego 2021 r. i 29 października 2021 r. oraz dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 6 września 2022 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 222-227)

Z wydruku z [REDAKTED] wynika, że w okresie od 7 maja 2021 r. do 9 listopada 2021 r. nie podejmowano w sprawie żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi [REDAKTED] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 895-897)

4) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w okresie od 7 maja 2021 r. do 1 grudnia 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego. Okres bezczynności wynosi [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 911-913)

5) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] w przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanej w [REDAKTOWANE] pod datą 11 marca 2022 r. Powyższy dokument przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 229)

6) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w okresie od 7 czerwca 2021 r. do 7 kwietnia 2022 r. nie podejmowano żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi 304 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 931-933)

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTOWANE] pod datą 23 kwietnia 2021 r. i 13 maja 2021 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 230-231)

7) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w okresie od 7 czerwca 2021 r. do 7 kwietnia 2022 r. nie podejmowano żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi 304 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 940-942)

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTOWANE] pod datą 31 marca 2021 r. i 13 maja 2021 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 232-233)

8) W sprawie nr [REDAKTOWANE] w aktach sprawy stwierdzono brak: odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w [REDAKTOWANE] pod datą 26 kwietnia 2021 r., 17 maja 2022 r., 30 sierpnia 2022 r., 13 maja 2021 r., 14 maja 2021 r. i 22 października 2021 r. oraz dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 9 września 2022 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 234-241)

9) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w toku postępowania egzekucyjnego wystąpiła przerwa w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższa niż [REDAKTOWANE] dni: od 27 marca 2019 r. do 3 czerwca 2020 r. upłynęło [REDAKTOWANE] dni.
(Dowód: akta kontroli str. 580-585)

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak oświadczenia dłużnika zajętej wierzytelności z 4 marca 2021 r. oraz dwóch oświadczeń z 2 września 2021 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 201-203)

10) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w toku postępowania egzekucyjnego występowały przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższe niż 180 dni:

- od 25 marca 2019 r. do 24 października 2019 r. przerwa wynosi 213 dni,
- od 24 października 2019 r. do 28 maja 2021 r. - 582 dni,
- od 3 stycznia 2022 r. do 22 lipca 2022 r. - 200 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 629-634)

W aktach spraw stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 24 października 2019 r.

Raport poborcy potwierdzający wykonanie ww. czynności przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 205-206)

11) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w toku postępowania egzekucyjnego występowały przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego dłuższe niż [REDAKTOWANE] dni: od 29 marca 2019 r. do 13 grudnia 2019 r. przerwa wynosi [REDAKTOWANE] dni, a od 21 maja 2020 r. do 26 stycznia 2021 r. - [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 654-657)

W przedłożonych kontrolującym aktach spraw stwierdzono brak dokumentów potwierdzających relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 13 grudnia 2019 r. oraz 26 stycznia 2021 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 207-208)

12) W sprawach [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że w okresie od 29 czerwca 2021 r. do 10 maja 2022 r. nie podejmowano żadnych czynności, przerwa wynosi 315 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 686-691)

W aktach spraw stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 10 grudnia 2020 r. oraz ustalenia informacji o zobowiązanym odnotowanego [REDAKTOWANE] pod datą 29 czerwca 2021 r.

Raport poborcy potwierdzający niemożność dokonania czynności egzekucyjnych przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 209)

Natomiast odnośnie ustalenia informacji o zobowiązanym Naczelnik Urzędu Skarbowego wyjaśnił, że

(Dowód: akta kontroli str. 183)

13) W sprawie nr [REDAKTOWANE] w odpowiedzi na zawiadomienie o [REDAKTOWANE] z 9 czerwca 2021 r., otrzymano informację od dłużnika zajętej wierzytelności o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 975-976)

W przedłożonych kontrolującym aktach brak informacji o sporządzeniu adnotacji w sprawie przekazania egzekucji do rzeczy lub prawa majątkowego, zawierającej informacje niezbędne do prowadzenia łącznej egzekucji, zgodnie z art. 62 b ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto stwierdzono brak w aktach sprawy dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 8 września 2022 r.

Raport poborcy przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 258-259)

Z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że pomiędzy czynnościami egzekucyjnymi nr [REDAKTOWANE], a nr [REDAKTOWANE] upłynęło ponad [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 967-969)

14) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że pomiędzy czynnością nr [REDAKTOWANE], a czynnościami nr [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] upłynęło ponad [REDAKTOWANE] dni.

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności na zawiadomienie o zajęciu z 7 kwietnia 2021 r., a odnotowanej w [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 956)

Powyższy dokument przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 261)

15) W sprawie nr [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że pomiędzy czynnością nr [REDAKTOWANE], a czynnością nr [REDAKTOWANE] upłynęło [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 730-732)

W aktach sprawy stwierdzono brak: odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności na zawiadomienie o [REDAKTOWANE] z 23 kwietnia 2021 r. oraz dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 7 września 2022 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 262-266)

16) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że pomiędzy czynnościami egzekucyjnymi nr [REDAKTOWANE], a nr [REDAKTOWANE] upłynęło ponad [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 995)

17) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] w przedłożonych kontrolującym aktach spraw stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności na zawiadomienie o [REDAKTOWANE] z 11 października 2021 r., a odnotowanej w [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 1022)

Powyższy dokument przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 281-283)

18) W sprawie nr [REDAKTOWANE] w przedłożonych kontrolującym aktach sprawy, stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, odnotowaną w [REDAKTOWANE] pod datą 7 maja 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 767)

Powyższy dokument przekazano kontrolującą za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 284)

Termin dochodzenia należności pieniężnej upłynął 13 grudnia 2021 r. Z wydruku z [REDAKTOWANE] wynika, że 7 czerwca 2022 r. komornik sądowy przekazał kwotę kosztów egzekucyjnych w wysokości 12 zł. Do dnia rozpoczęcia kontroli postępowanie egzekucyjne nie zostało zakończone.

(Dowód: akta kontroli str. 766-768)

19) W sprawie nr [redacted] w aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzycielności na zawiadomienia o [redacted] z 19 lutego 2021 r. i 2 marca 2022 r., odnotowanych w [redacted].

Informację otrzymaną od dłużnika zajętej wierzycielności z 20 lutego 2021 r. przekazano kontrolującemu za pismem z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 285)

Natomiast w odniesieniu do brakującego oświadczenia dłużnika zajętej wierzycielności z 2 marca 2022 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] wyjaśnił.

(Dowód: akta kontroli str. 186)

Z wydruku z [redacted] wynika, że pomiędzy czynnościami egzekucyjnymi nr [redacted] ([redacted]), a nr [redacted] [redacted] upłynęło ponad [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1036)

20) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] z wydruku z [redacted] wynika, że pomiędzy czynnością nr [redacted] ([redacted]), a czynnością nr [redacted] ([redacted]) upłynęło ponad [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 846-851)

Tytuły wykonawcze zakończone w 2021 r.:

1) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted], z wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 13 grudnia 2019 r. do 10 grudnia 2020 r. nie podejmowano żadnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego. Okres bezczynności wynosi [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1056-1061)

2) W sprawie nr [redacted], z wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 28 listopada 2019 r. do 5 marca 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1146-1148)

W przedłożonych kontrolującemu aktach sprawy stwierdzono brak zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego z 13 sierpnia 2019 r. i 30 marca 2021 r., dokumentów na potwierdzenie pozostałych zdarzeń odnotowanych w [redacted] przy tych zajęciach oraz dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 28 listopada 2019 r.

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującemu za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego [redacted] z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 243-253)

3) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] w odpowiedzi na zawiadomienie o [redacted] z 9 września 2017 r., otrzymano informację od dłużnika zajętej wierzycielności o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [redacted].

(Dowód: akta kontroli str. 1281-1282)

Nie sporządzono adnotacji w sprawie przekazania egzekucji do rzeczy lub prawa majątkowego, zawierającej informacje niezbędne do prowadzenia łącznie egzekucji, zgodnie z art. 62 b ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przedłożonych kontrolującemu aktach spraw brak jest dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych z 30 marca 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 185)

Ponadto brak dokumentów potwierdzających wykonanie czynności zajęcia wynagrodzenia za pracę odnotowywanych w [redacted] pod datą 8 kwietnia 2019 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 185)

W sprawach wystąpiły następujące przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do [redacted]:

- od 9 września 2017 r. do 30 marca 2018 r. - [redacted] dni,
- od 26 września 2018 r. do 8 kwietnia 2019 r. - [redacted] dni,
- od 9 kwietnia 2019 r. do 5 czerwca 2020 r. - [redacted] dni.

Od daty wykonania ostatniej czynności odnotowanej w sprawie w [redacted] TAX, do dnia zakończenia postępowania egzekucyjnego minęło [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1270-1275)

Postępowanie egzekucyjne zostało zakończone poprzez umorzenie z uwagi na bezskuteczność egzekucji, postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego [redacted] z 8 października 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1299)

W aktach spraw brak potwierdzenia doręczenia zobowiązanemu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że „(„...)

(Dowód: akta kontroli str. 190)

Przed umorzeniem postępowań z uwagi na bezskuteczność egzekucji, nie skierowano tytułów wykonawczych do służby poborcy w celu ustalenia aktualnej sytuacji majątkowej zobowiązanego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 189-190)

Należy nadmienić, że wprowadzone w trakcie trwania pandemii uregulowania prawne nie nałożyły obowiązku powstrzymania się przez urzędy administracji publicznej od wykonywania zadań, do których zostały powołane, w tym do wykonywania czynności egzekucyjnych w terenie. Istniały wprawdzie ograniczenia w zakresie dotarcia do zobowiązanych, ale nie spowodowały zupełnego wykluczenia kontaktu z dłużnikiem, a co za tym idzie możliwości ustalenia jego składników majątkowych w miejscu zamieszkania. Organy administracji są zobowiązane do przestrzegania ogólnych zasad postępowania administracyjnego, a w szczególności powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia.

Odnosząc się do wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie ekonomicznego uzasadnienia dla prowadzenia czynności, należy zaznaczyć, że przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji nie uzależniają postępowania egzekucyjnego od wysokości dochodzonej należności. W każdym wypadku organ egzekucyjny zobowiązany jest do poszukiwania majątku zobowiązanego oraz stosowania środków egzekucyjnych celem wyegzekwowania dochodzonej należności.

Podstawą do umorzenia postępowania egzekucyjnego ze względu na bezskuteczność powinien być wszechstronnie zebrany, pełny materiał dowodowy, potwierdzający brak możliwości wyegzekwowania należności od zobowiązanego.

- 4) W sprawach nr _____ oraz _____ z wydruku z _____ wynika, że w okresie od 28 kwietnia 2020 r. do 17 lutego 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego. Okres bezczynności wynosi _____ dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1303-1305)

Postępowania egzekucyjne zostały zakończone poprzez umorzenie z uwagi na bezskuteczność egzekucji, postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 11 października 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1311-1312)

W aktach spraw brak potwierdzenia doręczenia zobowiązanemu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że postanowienie o umorzeniu w ww. sprawach nie zostało wysłane do zobowiązanego.

(Dowód: akta kontroli str. 190)

Przed umorzeniem postępowań z uwagi na bezskuteczność egzekucji, nie skierowano tytułów wykonawczych do służby poborcy, w celu ustalenia aktualnej sytuacji majątkowej zobowiązanego.

- 5) W sprawach nr _____ oraz _____ w przedłożonych kontrolującym aktach stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanych w _____ pod datą 8 czerwca 2021 r., 6 października 2021 r. i 3 listopada 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1318)

Powyższe dokumenty przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 254-257)

Postępowania egzekucyjne zostały zakończone poprzez umorzenie z uwagi na bezskuteczność egzekucji, postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 17 grudnia 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1317, 1320)

W aktach spraw brak potwierdzenia doręczenia zobowiązanemu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że postanowienie o umorzeniu w ww. sprawach nie zostało wysłane do zobowiązanego.

(Dowód: akta kontroli str. 190)

Przed umorzeniem postępowań z uwagi na bezskuteczność egzekucji nie skierowano tytułów wykonawczych do służby poborcy w celu ustalenia aktualnej sytuacji majątkowej zobowiązanego.

- 6) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] z wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 7 maja 2020 r. do 18 lutego 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego. Okres bezczynności wynosi [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1071-1073)

W przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak informacji o rozwiązaniu umowy o prowadzenie rachunku, odnotowanej w [redacted] pod datą 4 lutego 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1072)

Powyższe zawiadomienie o przeszkodzie w realizacji zajęcia przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 210)

W powyższych sprawach część należności głównej została wyegzekwowana po upływie terminu, do którego należność pieniężna mogła być dochodzona.

Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 191)

- 7) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] z wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 29 października 2019 r. do 12 lutego 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności egzekucyjnych lub zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego. Okres bezczynności wynosi [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1157-1162)

W przedłożonych kontrolującym aktach spraw stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego dostarczenie wierzycielowi –

– postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z 9 grudnia 2021 r.

Powyższy dokument przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 211-212)

Od dnia, do którego należność główna mogła być dochodzona tj. 18 stycznia 2020 r. do dnia wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego tj. 9 grudnia 2021 r. upłynęło [redacted] dni.

- 8) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] z wydruku z [redacted] wynika, że w okresie od 1 czerwca 2020 r. do 12 lutego 2021 r. nie podejmowano żadnych czynności. Okres bezczynności wynosi [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1163-1168)

- 9) W sprawie nr [redacted] w przedłożonych kontrolującym aktach sprawy stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności na zawiadomienie o [redacted] z 13 października 2021 r., a odnotowanej w [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 1095)

Powyższy dokument przekazano kontrolującym za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 260)

- 10) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] z adnotacji zamieszczonej na odrębnej kartce załącznej to tytułu wykonawczego nr [redacted] wynika, że akta zostały przekazane zgodnie z właściwością do innego Urzędu Skarbowego. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak wskazania, w jakiej dacie powstała zmiana właściwości miejscowej. W związku z brakiem kompletnej dokumentacji potwierdzającej dokonanie czynności egzekucyjnych, kontrolujący nie mogą się odnieść merytorycznie do prawidłowości przebiegu procesu egzekucyjnego oraz rzetelności i terminowości rejestrowania danych w systemie. Na etapie wyjaśnień kontrolnych nadmieniono, że data zmiany właściwości miejscowej organu egzekucyjnego nastąpiła 3 marca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 191, 1103-1119)

- 11) W sprawie nr [redacted] brak w aktach dokumentów potwierdzających relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych odnotowanych w [redacted] pod datą 31 stycznia 2018 r. i 21 czerwca 2019 r. W piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformowano kontrolujących, że nie odnaleziono raportów poborcy.

(Dowód: akta kontroli str. 186)

12) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] odnotowano w [redacted] zakończenie postępowań egzekucyjnych poprzez umorzenie na podstawie art. 59 § 1 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

(Dowód: akta kontroli str. 1224, 1227)

W przedłożonych kontrolującym aktach stwierdzono brak postanowienia o umorzeniu. Za pismem z dnia 15 listopada 2022 r. przekazano kontrolującym ww. postanowienie oraz potwierdzenie jego doręczenia wierzycielowi. Brak dokumentu potwierdzającego wysłanie postanowienia zobowiązanemu.

(Dowód: akta kontroli str. 530-533)

Organ egzekucyjny zakończył postępowania w ww. sprawach ze znaczną zwłoką po upływie terminu, do którego należność mogła być dochodzona, tj. po ponad [redacted] dniach.

(Dowód: akta kontroli str. 1224, 1227, 1230, 1232)

13) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] odnotowano w [redacted] zakończenie postępowań egzekucyjnych poprzez umorzenie na podstawie art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W aktach brak postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 1327, 1330)

Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 15 listopada 2022 r. wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 190)

14) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] w odpowiedzi na zawiadomienie o [redacted] [redacted], pismem z 9 grudnia 2019 r. i 13 grudnia 2019 r. dłużnik zajętej wierzytelności poinformował o przeszkodzie w realizacji zajęcia - [redacted].

(Dowód: akta kontroli str. 1420-1423)

W aktach 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 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego relację o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych odnotowaną w [redacted] pod datą 6 marca 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1401, 1404)

27/36

Powyższy dokument przekazano kontrolującemu za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 279)

Z wydruku z [redacted] wynika, że pomiędzy czynnością nr [redacted] [redacted], a czynnością nr [redacted] [redacted] upłynęło ponad [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1401, 1404)

Postępowania egzekucyjne w ww. sprawach zostały zakończone poprzez umorzenie w trybie art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, postanowieniem z 7 lipca 2021 roku tj. po ponad [redacted] dniach od upływu terminu wymagalności dochodzonych należności. Postanowienie o umorzeniu nie zostało wysłane do zobowiązanego.

(Dowód: akta kontroli str. 1413-1416, 190)

15) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] w aktach brak potwierdzenia doręczenia zobowiązanemu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że postanowienie o umorzeniu w ww. sprawach nie zostało wysłane do zobowiązanego.

(Dowód: akta kontroli str. 190)

16) W sprawie nr [redacted] z wydruku z [redacted] wynika, że organ egzekucyjny 30 czerwca 2020 r. oraz 12 marca 2021 r. dokonywał ustalenia majątku zobowiązanego. W aktach sprawy brak dokumentów potwierdzającego wykonanie powyższych czynności.

(Dowód: akta kontroli str. 1259, 126)

Ponadto brak potwierdzenia doręczenia zobowiązanemu postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Naczelnik Urzędu Skarbowego [redacted] w piśmie z 15 listopada 2022 r. poinformował, że postanowienie o umorzeniu w ww. sprawie nie zostało wysłane do zobowiązanego.

(Dowód: akta kontroli str. 190)

17) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] w przedłożonych kontrolującym aktach spraw stwierdzono brak odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności odnotowanej w [redacted] [redacted] pod datą 20 lipca 2021 r.

Powyższy dokument przekazano kontrolującemu za pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z 15 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 287)

28/36

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

Dane do [REDAKTOWANE] powinny być wprowadzane na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.

W toku przeprowadzonej kontroli, w badanej próbie tytułów wykonawczych, ujawniono następujące nieprawidłowości, w zakresie kompletności i rzetelności rejestrowania danych w [REDAKTOWANE].

- 1) W sprawie nr [REDAKTOWANE] nie odnotowano w [REDAKTOWANE] czynności doręczenia odpisu tytułu wykonawczemu zobowiązanemu. Ponadto nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia informacji o zajęciu rachunku bankowego zobowiązanemu (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 27 lutego 2020 r.).
(Dowód: akta kontroli str. 575, 579)
- 2) W sprawie nr [REDAKTOWANE] nie odnotowano w [REDAKTOWANE] czynności doręczenia odpisu tytułu wykonawczemu zobowiązanemu.
Czynność nr [REDAKTOWANE] zarejestrowaną jako wykonaną 13 kwietnia 2022 r., utworzono w systemie pod datą 9 maja 2022 r., czyli po upływie [REDAKTOWANE] dni.
(Dowód: akta kontroli str. 882)
- 3) W sprawie nr [REDAKTOWANE] nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia informacji o [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 20 lutego 2021 r.).
(Dowód: akta kontroli str. 896, 898)
- 4) W sprawie nr [REDAKTOWANE] nie odnotowano w [REDAKTOWANE] czynności doręczenia odpisu tytułu wykonawczemu zobowiązanemu. Ponadto nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o zajęciu świadczeń (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru – doręczenie zastępcze).
(Dowód: akta kontroli str. 912, 916)
- 5) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] błędnie odnotowano kod powodu egzekucyjnego przy zdarzeniu z 29 stycznia 2021 r. Ponadto nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] pomimo, że w aktach znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru (z datą doręczenia 18 lutego 2021 r. oraz 22 grudnia 2021 r.).
(Dowód: akta kontroli str. 918, 927-930)

- 6) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia informacji o [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 19 maja 2021 r.).
(Dowód: akta kontroli str. 932, 939)
- 7) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia informacji o [REDAKTOWANE] zobowiązanemu (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 13 września 2017 r.).
Ponadto nie zarejestrowano zdarzeń (przebiegu) przy zajęciu innych wierzytelności z 9 kwietnia 2019 r.
Błędnie odnotowano datę zdarzenia – oświadczenia dłużnika zajętej wierzytelności o zbiegu egzekucji (na przedłożonym dokumencie widnieje data 24 października 2017 r., w podsystemie EGAPOLTAX odnotowano 8 grudnia 2017 r.).
(Dowód: akta kontroli str. 1271, 1274, 1280)

W aktach ww. spraw znajdują się wydruki z systemu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] nie odnotowano wykonania czynności ustalenia informacji o zobowiązanych.
(Dowód: akta kontroli str. 1291-1298)

- 8) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE] błędnie odnotowano kod powodu egzekucyjnego przy zdarzeniu z 28 września 2017 r.
Nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 9 czerwca 2020 r.) oraz doręczenia informacji o zajęciu innych wierzytelności (doręczenie zastępcze).
W aktach spraw znajdują się wydruki z systemu [REDAKTOWANE] (z 1 marca 2018 r., 6 sierpnia 2018 r., 9 lipca 2021 r.). [REDAKTOWANE] nie odnotowano wykonania czynności ustalenia informacji o zobowiązanych w tych datach.
W sprawie nr [REDAKTOWANE] czynność nr [REDAKTOWANE] odnotowaną jako wykonaną 11 marca 2019 r., utworzono w systemie pod datą 22 maja 2019 r., czyli po upływie [REDAKTOWANE] dni.
W sprawie nr [REDAKTOWANE] czynność nr [REDAKTOWANE] odnotowaną jako wykonaną 27 marca 2019 r., utworzono w systemie pod datą 22 maja 2019 r., czyli po upływie [REDAKTOWANE] dni.
(Dowód: akta kontroli str. 583-628)
- 9) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia informacji o zajęciu rachunku bankowego zobowiązanemu (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 29 marca 2019 r.). Ponadto nie odnotowano czynności doręczenia odpisu tytułu wykonawczemu zobowiązanemu.
(Dowód: akta kontroli str. 630, 633, 643)
- 10) W sprawach nr [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] akta zawierają wydruki z [REDAKTOWANE] (z 27 lutego 2019 r., 25 sierpnia 2020 r. i 27 stycznia 2021 r.). W [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] nie odnotowano wykonania czynności ustalenia informacji o zobowiązanych w tych datach.

Czynność nr [redacted] odnotowaną jako wykonaną 4 kwietnia 2019 r., utworzono w systemie pod datą 16 lipca 2019 r., czyli po upływie [redacted] dni.
Czynność nr [redacted] odnotowaną jako wykonaną 26 stycznia 2021 r., utworzono w systemie pod datą 23 lutego 2021 r., czyli po upływie [redacted] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 654-685)

- 11) W sprawach [redacted] oraz [redacted] nie zarejestrowano zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o zajęciu innej wierzytelności (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 16 września 2021 r.).

Ponadto nie odnotowano czynności ustalenia informacji o zobowiązanym (w aktach spraw znajdują się pisma z [redacted] z 24 czerwca 2022 r. i 19 sierpnia 2022 r., w odpowiedzi na wnioski o udostępnienie danych odpowiednio z 7 kwietnia 2022 r. i 21 lipca 2022 r.). Nie zaewidencjonowano w systemie czynności zajęcia innej wierzytelności pieniężnej z 8 lipca 2022 r. oraz zdarzeń (przebiegu) przy tym zajęciu.

Czynności nr [redacted] oraz [redacted] odnotowane jako wykonane 20 listopada 2019 r., utworzono w [redacted] pod datą 16 kwietnia 2020 r., czyli po upływie 148 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 1157-1162, 1169-1205)

- 12) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] nie zarejestrowano w [redacted] zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [redacted] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 12 czerwca 2020 r.). Ponadto nie odnotowano czynności doręczenia odpisu tytułu wykonawczemu zobowiązanemu.

(Dowód: akta kontroli str. 1163-1169, 1218)

- 13) W sprawie nr [redacted] nie odnotowano w [redacted] przy czynności nr [redacted] zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [redacted] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru - doręczenie zastępcze z datą 3 listopada 2021 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 1094-1102)

- 14) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] nie odnotowano w [redacted] przy czynności nr [redacted] zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [redacted] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 2 kwietnia 2021 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 994-1007)

- 15) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] nie odnotowano w [redacted] przy czynnościach nr [redacted] zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [redacted] (w aktach znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru - doręczenie zastępcze).

(Dowód: akta kontroli str. 1400-1430)

- 16) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] nie odnotowano w [redacted] przy czynnościach nr [redacted] zdarzenia doręczenia zobowiązanemu informacji o [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 1242-1257)

- 17) W sprawie nr [redacted] nie odnotowano w [redacted] przy czynności nr [redacted] zdarzenia doręczenia zawiadomienia o [redacted] (w aktach znajduje się zwrotne potwierdzenie odbioru z datą doręczenia 8 marca 2022 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 1035-1043)

- 18) W sprawach nr [redacted] oraz [redacted] niewłaściwie odnotowano informacje o dokonanych czynnościach (w nazwie czynności nr [redacted] widnieje zapis wpłaty kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi po wszczęciu, natomiast w opisach tych czynności - wpłata przez inny organ egzekucyjny; w nazwie czynności nr [redacted] zarejestrowano wpłata kwoty przez zobowiązanego, natomiast w opisie - wpłata przez KS PKKS-wlele tytułów).

(Dowód: akta kontroli str. 805-845)

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

1. nieterminowe wszczynanie egzekucji administracyjnej, po upływie ponad 60 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu,
2. brak potwierdzenia doręczenia odpisów tytułów wykonawczych zobowiązanym,
3. brak odnotowania daty doręczenia odpisu tytułu wykonawczego w podsystemie EGAPOL-TAX oraz na tytule wykonawczym znajdującym się w aktach sprawy,
4. występowanie okresów beczynności, przerw w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższych niż 180 dni,
5. brak sporządzenia adnotacji w sprawie przekazania egzekucji do prawa majątkowego, w przypadkach, w których doszło do zbiegu egzekucji z komornikiem sądowym,
6. nie podejmowanie działań zmierzających do ustalenia w sposób wyczerpujący aktualnej sytuacji majątkowej zobowiązanego, w szczególności przed umorzeniem postępowań egzekucyjnych z uwagi na bezskuteczność,
7. brak w aktach spraw dokumentów potwierdzających czynności i zdarzenia odnotowane w [redacted],
8. niedoręczanie zobowiązanym postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego,
9. niepoprawne i nieterminowe rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych [redacted].

5. Kontrole funkcjonalne

W 2021 r. w Urzędzie Skarbowym zostały przeprowadzone trzy kontrole funkcjonalne w obszarze prowadzenia egzekucji administracyjnej.

Tabela.6. Zestawienie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Referacie Egzekucji Administracyjnej w 2021 r.

Okres	Temat	Ocena	Zalecenia pokontrolne
I półrocze 2021 r.	Sprawność wszczynania egzekucji podatkowych i niepodatkowych tytułów wykonawczych	Prawidłowa z zastrzeżeniami	Zobowiązanie wszystkich pracowników referatu do dochowania wszelkich starań w zakresie bezwzględnego wszczynania egzekucji i w przypadkach gdzie jest to możliwe stosowania środków egzekucyjnych, natomiast w przypadku bezskuteczności egzekucji – umarzanie postępowań.
I półrocze 2021 r.	Analiza postępowań egzekucyjnych z najdłuższym czasem trwania (powyżej 1000 dni) prowadzonych na wniosek wierzycieli obcych	Prawidłowa z zastrzeżeniami	Umorzenie postępowań egzekucyjnych w III kw. br. (w 9 przypadkach), analiza postępowania do końca bieżącego roku (w 1 przypadku), ustalenie czy zobowiązanie objęte TW jest wymagalne (w 2 przypadkach), dokonanie zajęcia nieruchomości (w 2 przypadkach), przesłanie adnotacji ws. zbiegu egzekucji (w 1 przypadku), monitorowanie postępowań (w 5 przypadkach).
II półrocze 2021 r.	Prawidłowość i terminowość przekazywania pobranych kwot na rachunek sum depozytowych oraz wprowadzania danych do podsystemu Egapoltax, tj. zdarzeń i powodów egzekucyjnych, sposobów zakończenia tytułów wykonawczych wpłat/pobrań.	Prawidłowa	Brak

(Dowód: akta kontroli str. 540-542, 562-571)

Kontroli funkcjonalnej w I półroczu 2021 r. została poddana sprawa z próby kontrolnej. Na kontrolowanych dokumentach nie odnotowano faktu przeprowadzenia czynności kontrolnych. W trakcie kontroli funkcjonalnej w powyższej sprawie dokonano właściwej oceny stanu faktycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 191-192, 543-561)

WNIOSKI

W Urzędzie Skarbowym funkcjonowały zasady organizacji pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej określone Instrukcją Nr [redacted] Naczelnika Urzędu Skarbowego

Pracownicy ponoszą odpowiedzialność za realizację zadań egzekucyjnych w przydzielonym im przez Kierownika komórki rejonie egzekucyjnym. 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

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

W kontrolowanych sprawach rejestracji otrzymanych tytułów wykonawczych w [redacted] dokonywano w wymaganym terminie do 14 dni od daty wpływu tytułu do urzędu.

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

W ponad połowie kontrolowanych spraw stwierdzono przypadki nieterminowego wszczynania egzekucji administracyjnej, po upływie ponad [redacted] dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego. W kilku sprawach brak jest dowodów doręczenia odpisów tytułów wykonawczych zobowiązanym. Nie odnotowywano dat doręczenia odpisów tytułów wykonawczych na tytułach wykonawczych znajdujących się w aktach spraw.

Zagadnienie: wszczynanie egzekucji oceniono negatywnie.

W zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań egzekucyjnych stwierdzono w kontrolowanych sprawach występowanie okresów beczynności – przerw w dokonywaniu kolejnych czynności dłuższych niż [redacted] dni. Nie dokonywano wszechstronnego sprawdzenia aktualnej sytuacji majątkowej zobowiązanych przed umorzeniem postępowań z uwagi na bezskuteczność egzekucji - nie przydzielano tytułów wykonawczych do służby w terenie. W sprawach, w których doszło do zbiegu egzekucji z komornikiem sądowym, nie sporządzono adnotacji o przekazaniu egzekucji do danego prawa majątkowego. Nie doręczano zobowiązanym postanowień w sprawie umorzenia postępowań egzekucyjnych. W części kontrolowanych spraw brak w aktach dokumentów potwierdzających czynności i zdarzenia odnotowane w [redacted]

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

W kontrolowanych sprawach stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzetelności, kompletności oraz terminowości rejestrowania danych w [redacted]. W kilkunastu przypadkach zapisy odnotowane w podsystemie są niezgodne ze stanem faktycznym oraz dokumentacją źródłową.

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

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 określonymu zagadnieniu,
- zsumowanie punktów uzyskanych w pięciu zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) x (4)
1	Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej	10	4	40
2	Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAX	15	4	60
3	Wszczywanie egzekucji	25	1	25
4	Podjmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego	35	2	70
5	Rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych w podsystemie EGAPOLTAX	15	2	30
Ocena ogólna:				2,25

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

ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej zaleca:

1. Niezwłocznie podejmować czynności zmierzające do skutecznego i prawidłowego wszczęcia egzekucji administracyjnej.
2. Bezwzględnie stosować przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie doręczania odpisów tytułów wykonawczych zobowiązany.
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. Każdorazowo przed umorzeniem postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczność, sprawdzać w sposób wyczerpujący aktualną sytuację majątkową zobowiązanego, gromadzić wszechstronny materiał dowodowy.
7. Niezwłocznie doręczać rozstrzygnięcia w sprawach wszystkim stronom postępowania.
8. Rejestrować na bieżąco przebieg postępowania egzekucyjnego w podsystemie EGAPOLTAX, w sposób poprawny, zgodnie ze stanem faktycznym, mającym oparcie w dokumentacji źródłowej.

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
Izby Administracji Skarbowej