



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

Szczecin, 30 czerwca 2022 roku

UNP:	3201-22-072513
Sprawa:	Kontrola instytucjonalna
Znak sprawy:	3201-IWW.0921.8.2022.20
Kontakt:	iww.ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.), zrealizowaliśmy kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Gryfinie, z siedzibą przy ul. Szczecińskiej 24, 74 - 100 Gryfino.

Czynności kontrolne w dniach 7.04 – 9.05.2022 r. przeprowadzili:

- ekspert skarbowy , , na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 12/2022 z 1 kwietnia 2022 r.,
- , na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 13/2022 z 1 kwietnia 2022 r.

Przedmiot kontroli: Egzekucja mandatów karnych.

Okres objęty kontrolą: 1.01.2021 r. - 31.12.2021 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w kontrolowanym okresie zajmował Pan Stefan Ragan.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2022.



Zagadnienia objęte kontrolą.

1. Informacje statystyczne o kontrolach w zakresie egzekucji mandatów karnych oraz prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych.

W latach 2018 - 2020 w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie nie były prowadzone kontrole z zakresu egzekucji mandatów karnych.

2. Liczba spraw prowadzonych i załatwionych przez organ egzekucyjny (informacja statystyczna).

a) liczba tytułów wykonawczych:

Jednostka	Kod podstawy prawnej	Liczba tytułów wykonawczych					Wskaźnik realizacji tytułów wyk.
		Wg stanu na dzień 1.01.2021 r.	Wpływ w 2021 r.	Do załatwienia w 2021 r.	Załatwione w 2021 r.	Wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
US w Gryfinie	GM48	6	3	9	5	4	
	GNMK	6 340	2 215	8 555	3 198	5 357	
	Suma	6 346	2 218	8 564	3 203	5 361	37,40
IAS w Szczecinie	GM48	384	429	813	362	451	
	GNMK	128 923	64 981	193 904	70 068	123 836	
	GUKS	6		6	0	6	
	Suma	129 313	65 410	194 723	70 430	124 293	36,17

GNMK - Grzywny nakładane w drodze mandatu karnego - art. 98 ustawy z 24.08.2001r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (t.j. Dz.U. 2018 poz. 475),

GM48 - Kara grzywny za wykroczenie skarbowe nałożona mandatem karnym - art. 48, art. 137 i art. 138 ustawy z 10.09.1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1958),

GUKS - Kara grzywny wymierzone w drodze mandatu za naruszenie ust. Kodeks karny skarbowy z 10.09.1999r. (t.j. Dz.U. Nr 83, poz. 930).

b) liczba tytułów wykonawczych zakończonych w 2021 r.:

- które wpłynęły przed 2021 r. - 2 251 sztuk.
- które wpłynęły w 2021 r. - 952 sztuk.

c) liczba tytułów wykonawczych zakończonych poprzez:

- E0 (zapłata) - 1 517 sztuk,
- E2 (umorzenie art. 59 § 1 pkt 2) - 95 sztuk,
- E9 (umorzenie - bezskuteczność egzekucji) - 1 108 sztuk,
- umorzenie w sposób inny niż E2 - E9 - 483 sztuki.

3. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej.

Z regulaminów organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Gryfinie, wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 183/2019

z 4 listopada 2019 r. z późn. zm. i nr 140/2021 z 9 sierpnia 2021 r. wynika, że realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli, zajmowali się pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE).

Bezpośredni nadzór nad wymienionymi komórkami organizacyjnymi sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Postanowienia i rozstrzygnięcia wydawane w postępowaniu egzekucyjnym są podpisywane z upoważnienia Naczelnika Urzędu przez kierownika komórki egzekucyjnej, za wyjątkiem zastrzeżonych do kompetencji Naczelnika Urzędu – odpowiedzi na skargi i interwencje oraz wydawanych postanowień w toku postępowań egzekucyjnych prowadzonych do kwoty zaległości powyżej 50.000 zł, zgodnie z upoważnieniem nr 3207/U/23/2021 z dnia 17.02.2021 r. (poprzednie upoważnienie nr 87/2015/U z dnia 31 sierpnia 2015 r.).

Pozostałe pisma i zawiadomienia wydawane w toku prowadzonych postępowań egzekucyjnych, za wyjątkiem zastrzeżonych do kompetencji Naczelnika Urzędu i kierownika komórki egzekucyjnej, podpisywane są przez pracowników obsługujących rejon egzekucyjny (w tym zawiadomienia o zajęciach egzekucyjnych, informacje o prowadzonych postępowaniach).

3.1. Organizacja pracy.

Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej w 2021 roku w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie została określona w piśmie organizacyjnym Naczelnika:

- nr 8/2020 z 1 grudnia 2020 r. w sprawie podziału obszaru terytorialnego działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie na rejony i obszary egzekucyjne oraz przydziału pracowników komórki egzekucyjnej do ich obsługi – obowiązujące od 1 grudnia 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.,
- nr 7/2021 z 31 sierpnia 2021 r. w sprawie podziału obszaru terytorialnego działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie na rejony i obszary egzekucyjne oraz przydziału pracowników komórki egzekucyjnej do ich obsługi – obowiązujące od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

3.2. Osoby odpowiedzialne za realizację zadań.

W 2021 r. zadania w komórce egzekucyjnej wykonywało (wyjaśnienia Naczelnika z 17.04.2022 r.):

- 8 pracowników (6 egzekutorów i 2 pracowników wspomagających egzekutorów – obsługujących pocztę, wpływ tytułów wykonawczych i MRK) oraz kierownik komórki – od 1 grudnia 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.,
- 7 pracowników (6 egzekutorów i 1 pracownik wspomagający egzekutorów – obsługujący pocztę, wpływ tytułów wykonawczych i MRK) oraz kierownik komórki – od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

3.3. Obsługa tytułów w zakresie mandatów karnych odbywa się w następujący sposób (wyjaśnienia Naczelnika z 14.04.2022 r.):

- ✓ Tytuły wpływające w formie elektronicznej za pośrednictwem e-TW (poprzednio SSP) są migrowane do Egapoltax przez wyznaczonego pracownika, zajmującego się rejestracją tytułów wykonawczych.
 - ✓ W przypadku, gdy migracja elektroniczna nie jest możliwa, tytuły rejestrowane są w Egapoltax ręcznie po sprawdzeniu dopuszczalności egzekucji i właściwości organu egzekucyjnego.
 - ✓ Klauzula nadawana jest na tytułach automatycznie w e-TW. Poprzednio (w przypadku SSP) klauzulę nadawał egzekutor obsługujący rejon egzekucyjny.
 - ✓ W przypadku stwierdzenia przesłanek z art. 29 § 2 pkt 1 i 3 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, pracownik zajmujący się rejestracją tytułów wydaje zawiadomienie o nieprzystąpieniu do egzekucji i przesyła je do wierzyciela za pośrednictwem e-Puap.
 - ✓ W przypadku stwierdzenia przesłanek z art. 29 § 2 pkt 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zawiadomienie o nieprzystąpieniu do egzekucji wydaje egzekutor obsługujący dany obszar egzekucyjny i przesyła do wierzyciela za pośrednictwem e-Puap.
 - ✓ Pracownik zajmujący się rejestracją tytułów, w przypadku stwierdzenia, że organ egzekucyjny nie jest właściwy miejscowo, przekazuje tytuły za pośrednictwem e-TW (poprzednio przez E-Puap w formie xml) do właściwego miejscowo organu egzekucyjnego.
 - ✓ Tytuły dot. mandatów rejestrowane są w Egapoltax tak jak i pozostałe tytuły wykonawcze wpływające do egzekucji w formie elektronicznej, na bieżąco. Przyjęto, że termin na wprowadzenie ich do systemu nie powinien przekroczyć 30 dni, co na bieżąco kontrolowane jest przez kierownika komórki w aplikacji e-TW.
- Po zarejestrowaniu tytułów w EGAPOLTAX pracownik dokonujący ich rejestracji niezwłocznie przekazuje tytuły egzekutorom na właściwe obszary egzekucyjne.

Ocena - pozytywna.

4. Przebieg postępowania egzekucyjnego.

Badaniem objęliśmy 60 spraw (tytułów wykonawczych) wraz z aktami. Doboru próby dokonaliśmy z wykorzystaniem danych zawartych w hurtowni WHTAX. tj. raportów EGA-SPRAW 4.3 „Lista tytułów wykonawczych według zadanych kryteriów - na poziomie US” wg stanu na 31.12.2021 r. (nr sprawozdania 231), w tym:

- na podstawie raportu 4.3 arkusz 3 - 30 tytułów wykonawczych czynnych obejmujących zaległości z tytułu mandatów karnych o kodzie podstawy prawnej: GNMK, GUKS, GM48,
- na podstawie raportu 4.3 arkusz 7 - 30 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości z tytułu mandatów karnych o kodzie podstawy prawnej: GNMK, GUKS, GM48 - zakończonych w 2021 roku. W próbie 30 spraw znalazły się tytuły

wykonawcze o kodzie zakończenia:

- E0 „Zapłata” - 10 tytułów wykonawczych;
- E2 „Umorzenie (brak wymagalności, umorzenie,...) art. 59 § 1 pkt 2” - 10 tytułów wykonawczych;
- E9 „Umorzenie (bezskuteczność egzekucji)” - 10 tytułów wykonawczych.

4.1. Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAX.

Wyniki sprawdzenia dochowania terminów ewidencjonowania tytułów wykonawczych oraz wszczynania egzekucji przedstawiliśmy w tabeli nr 1 (odpowiednio kolumna 5 i 7).

Tabela nr 1.

L.p.	Numer tytułu	Data wpływu	Data utworzenia tytułu w Egapoltax	Liczba pomiędzy datą wpływu a datą utworzenia tytułu w Egapoltax	Data wszczęcia egzekucji	Liczba dni pomiędzy datą wpływu a datą wszczęcia egzekucji (punkt 4.2.)	Zastosowany środek egzekucyjny przy wszczęciu egzekucji (punkt 4.2.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Zakończone wg stanu na dzień 31.12.2021 r.							
1	300230	26.06.2017	06.07.2017	10	18.07.2017	22	ZRBA
2	312241	08.10.2018	15.10.2018	7	17.10.2018	9	ZRBA
3	317377	13.03.2019	26.03.2019	13	29.04.2019	46	ZRBA
4	3253558	12.08.2019	16.08.2019	4	04.09.2019	22	ZRBA
5	5416212	11.12.2019	17.12.2019	6	10.01.2020	29	ZSUS
6	5886683	13.01.2020	17.01.2020	4	22.01.2020	9	ZWZP
7	6833305	18.02.2020	24.02.2020	6	02.03.2020	14	ZRBA
8	10809738	08.01.2021	13.01.2021	5	13.01.2021	5	ZRBA
9	11690771	11.03.2021	12.03.2021	1	19.03.2021	8	ZRBA
10	12431732	22.04.2021	05.05.2021	13	17.05.2021	25	ZRBA
11	5900220	15.01.2020	17.01.2020	2	31.01.2020	16	ZWZP
12	6307784	30.01.2020	03.02.2020	3	10.02.2020	10	ZRBA
13	6373248	03.02.2020	05.02.2020	2	11.02.2020	8	ZRBA
14	6376732	03.02.2020	05.02.2020	2	10.02.2020	7	ZRBA
15	6377284	03.02.2020	05.02.2020	2	10.02.2020	7	ZRBA
16	6925476	24.02.2020	26.02.2020	2	04.03.2020	10	ZRBA
17	7036814	27.02.2020	02.03.2020	5	16.03.2020	19	ZIWI
18	7200755	04.03.2020	06.03.2020	2	12.03.2020	8	ZWZP
19	7200958	04.03.2020	06.03.2020	2	18.03.2020	14	ZWZP
20	7243678	05.03.2020	09.03.2020	4	16.03.2020	11	ZRBA
21	303696	26.10.2017	24.11.2017	28	08.12.2017	42	ZRBA
22	314907	27.12.2018	03.01.2019	6	25.01.2019	28	ZSUS
23	318034	03.04.2019	11.04.2019	8	10.05.2019	37	ZRBA
24	6372026	03.02.2020	05.02.2020	2	10.02.2020	7	ZRBA
25	6474606	05.02.2020	10.02.2020	5	10.02.2020	5	ZRBA

26	6928594	24.02.2020	26.02.2020	2	02.03.2020	8	ZRBA
27	7256269	05.03.2020	09.03.2020	4	09.03.2020	4	ZRBA
28	7365188	09.03.2020	12.03.2020	3	16.03.2020	7	ZRBA
29	9501029	17.09.2020	18.09.2020	1	23.09.2020	6	ZRBA
30	12620164	25.05.2021	26.05.2021	1	27.05.2021	2	ZRBA
W toku wg stanu na dzień 31.12.2021 r.							
31	314722	17.12.2018	02.01.2019	16	18.01.2019	32	ZRBA
32	314773	19.12.2018	02.01.2019	14	04.01.2019	16	ZRBA
33	314979	28.12.2018	04.01.2019	7	07.01.2019	10	ZRBA
34	315130	02.01.2019	09.01.2019	7	16.01.2019	14	ZSUS
35	316859	27.02.2019	05.03.2019	6	13.03.2019	14	ZRBA
36	318023	04.04.2019	11.04.2019	7	16.04.2019	12	ZRBA
37	6385207	31.01.2020	05.02.2020	5	11.02.2020	11	ZRBA
38	6841647	19.02.2020	24.02.2020	5	04.03.2020	14	ZRBA
39	8750931	14.07.2020	16.07.2020	2	27.07.2020	13	ZRBA
40	8908565	21.07.2020	28.07.2020	7	30.07.2020	9	ZRBA
41	11152084	29.01.2021	02.02.2021	4	08.02.2021	10	ZRBA
42	11766856	16.03.2021	17.03.2021	1	22.03.2021	6	ZRBA
43	11795010	18.03.2021	19.03.2021	1	31.03.2021	13	ZRBA
44	11818431	11.03.2021	22.03.2021	11	22.03.2021	11	ZRBA
45	11900379	24.03.2021	25.03.2021	1	29.03.2021	5	ZRBA
46	11945253	26.03.2021	30.03.2021	4	01.04.2021	6	ZRBA
47	12138108	09.04.2021	15.04.2021	6	16.04.2021	7	ZRBA
48	12187576	09.04.2021	19.04.2021	10	20.04.2021	11	ZRBA
49	12195519	13.04.2021	19.04.2021	6	20.04.2021	7	ZRBA
50	12414666	21.04.2021	04.05.2021	13	10.05.2021	19	ZRBA
51	12441633	29.04.2021	06.05.2021	7	21.05.2021	22	ZIWI
52	12652252	26.05.2021	27.05.2021	1	02.06.2021	7	ZRBA
53	13020279	25.06.2021	07.07.2021	12	12.07.2021	17	ZRBA
54	13038560	25.06.2021	09.07.2021	14	14.07.2021	19	ZRBA
55	13658228	04.10.2021	04.10.2021	0	05.10.2021	1	ZRBA
56	13668079	27.09.2021	05.10.2021	8	11.10.2021	14	ZRBA
57	13776677	13.10.2021	14.10.2021	1	18.10.2021	5	ZRBA
58	14646754	22.12.2021	24.12.2021	2	03.01.2022	12	ZRBA
59	14650912	23.12.2021	27.12.2021	4	03.01.2022	11	ZRBA
60	14682257	29.12.2021	29.12.2021	0	30.12.2021	1	ZRBA

ZWZP - Zajęcie wynagrodzenia za pracę

ZRBA - Zajęcie rachunku bankowego

ZIWI - Zajęcie innych wierzytelności

ZSUS - Zajęcie świadczeń z ubezpieczenia społecznego

Na podstawie wybranych spraw sprawdziliśmy terminowość ewidencjonowania tytułów wykonawczych w podsystemie Egapoltax, uwzględniając ustanowiony w urzędzie 30 dniowy termin na zewidencjonowanie tytułów wykonawczych w podsystemie EGAPOLTAX (pismo Naczelnika z 14.04.2022 r.).

Ustaliliśmy, że wszystkie tytuły wykonawcze zostały zewidencjonowane w terminie 30 dni od dnia ich wpływu do urzędu (kolumna 5 tabeli nr 1). Tylko w dwóch przypadkach (poz. 21 i 31) termin ten przekroczył 14 dni i wyniósł odpowiednio 28 i 16 dni.

Ocena - pozytywna.

4.2. Wszczywanie egzekucji.

Dla potrzeb kontroli przyjęliśmy założenie, że od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej do daty wszczęcia egzekucji administracyjnej nie powinno upłynąć więcej niż 60 dni.

Wyniki sprawdzenia przedstawiliśmy w tabeli nr 1 w kolumnie 7.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach:

- egzekucję wszczęto przed upływem 60 dni tj. w przedziale od 1 do 46 dni,
- do zobowiązanych wraz z odpisem tytułu wykonawczego wysyłano zawiadomienie o zastosowanym środku egzekucyjnym,
- wszczęcie egzekucji było poprzedzone poszukiwaniem majątku i źródeł dochodu zobowiązanego,
- w 9 przypadkach nie udokumentowano i nie odnotowano w Egapoltax faktu poszukiwania majątku i źródeł dochodu zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (poz. 5, 6, 8, 11, 19, 22, 31, 34 i 39 tabeli nr 1).

Powody nieudokumentowania poszukiwania majątku i źródeł dochodu zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji podała Pani Kierownik SEE w e-mailu z 29.04.2022 r.

Główne przyczyny to:

- nieuzasadnione ekonomicznie drukowanie informacji z systemów e-ORUS, Poltax 2b,
- dokonanie analizy informacji o zobowiązanym w oparciu o zgromadzone materiały w innych postępowaniach.

Ocena - pozytywna.

4.3. Podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego.

Czynności, które podjęliście w toku postępowania egzekucyjnego przedstawiliśmy w tabeli nr 2.

Tabela nr 2 - przebieg postępowania egzekucyjnego.

L.p.	Numer tytułu	Udokumentowane przez Urząd poszukiwanie majątku	Czynność egzekucyjne w Egapoltax, data czynności	Brak czynności w okresie powyżej 180 dni
1	2	3	4	5
1	300230	Wniosek ZUS 28.07.2020, Ognivo 28.07.2020	ZRBA 18.07.2017, UIOZ 23.08.2017, UIOZ 28.07.2020, ZRBA 11.08.2020, ZWZP 1.09.2020	23.08.2017-28.07.2020

2	312241	Ognivo 22.07.2019, Wniosek ZUS 14.12.2020, Ognivo 15.12.2020, Ognivo 28.01.2021, Ognivo 29.06.2021, Adnotacja 7.09.2021	ZRBA 17.10.2018, ZRBA 17.10.2018, ZRBA 17.10.2018, ZRBA 17.10.2018, UIOZ 22.07.2019, UIOZ 24.07.2020, UIOZ 15.12.2020, AUMZ 29.06.2021, AUMZ 28.07.2021, UIOZ 7.09.2021	17.10.2018-22.07.2019 22.07.2019-24.07.2020
3	317377	Ognivo 24.05.2021	UIOZ 2.04.2019, ZRBA 29.04.2019, ZRBA 2.12.2019, AUMZ 24.05.2021, ZRBA 1.07.2021	2.12.2019-24.05.2021
4	3253558	Informacja o wpłacie wierzyciela z 9.02.2021	ZRBA 4.09.2019, ZRBA 22.01.2020, UIOZ 31.08.2020, ZWZP 26.11.2020	Nie
5	5416212	Ognivo 31.08.2020	ZSUS 8.01.2020, UIOZ 2.09.2020, ZRBA 2.09.2020, ZIWI 2.06.2021,	2.09.2020-2.06.2021
6	5886683	Ognivo 14.02.2020	ZWZP 21.01.2020, ZRBA 18.02.2020, UIOZ 18.08.2020, ZIWI 20.01.2021	Nie
7	6833305	Pismo ZUS 2.06.2020, Ognivo 3.06.2020	UIOZ 24.02.2020, ZRBA 2.03.2020, ZIWI 29.05.2020, UIOZ 2.06.2020, ZRBA 19.06.2020, UIOZ 23.07.2020, AUMZ 28.01.2021, ZSUS 1.02.2021, AUMZ 12.03.2021	Nie
8	10809738	Ognivo 6.04.2021, Ognivo 5.05.2021	ZRBA 13.01.2021, AUMZ 6.04.2021, ZRBA 21.04.2021, AUMZ 5.05.2021	Nie
9	11690771		AUMZ 12.03.2021, AUMZ 18.03.2021, ZRBA 19.03.2021, ZRBA 19.03.2021	Nie
10	12431732		AUMZ 5.05.2021, ZRBA 17.05.2021, ZRBA 1.07.2021 (brak OSW)	Nie
11	5900220	Ognivo z 16.09.2020, Ognivo 9.04.2021	ZWZP 28.01.2020, ZIWI 20.03.2020, UIOZ 17.09.2020, ZRBA 17.09.2020, ZIWI 1.02.2021, AUMZ 9.04.2021	Nie
12	6307784	Ognivo 29.12.2020, Ognivo 5.01.2021, Ognivo 22.04.2021, Ognivo 25.05.2021, Wyszukiwanie pojazdów w CEP bez daty (brak podmiotu), WRO System STIR bez daty (brak podmiotu)	UIOZ 4.02.2020, ZRBA 10.02.2020, ZIWI 25.05.2020, AUMZ 22.04.2021	Nie
13	6373248	Wniosek ZUS 14.01.2021, Informacja o zobowiązaniach e-Orus wydruk 4.04.2022	ZRBA 11.02.2020, UIOZ 23.07.2020, ZIWI 11.12.2020, ZIWI 11.12.2020, ZIWI 11.12.2020, ZWZP 11.12.2020	Nie
14	6376732	Ognivo 29.12.2020, Ognivo 5.01.2021, Ognivo 22.04.2021, Ognivo 25.05.2021, Wydruk Centralnej Ewidencji Pojazdów bez daty, Wydruk WRO - SYSTEM bez daty	UIOZ 5.02.2020, ZRBA 10.02.2020, ZIWI 25.05.2020, AUMZ 22.04.2021, AUMZ 25.05.2021	Nie
15	6377284	Ognivo 29.12.2020, Ognivo 05.01.2021, Ognivo 22.04.2021, Wydruk Centralnej Ewidencji Pojazdów bez daty, Wydruk WRO - SYSTEM bez daty, Ognivo 25.05.2021	UIOZ 5.02.2020, ZRBA 10.02.2020, ZIWI 25.05.2020, AUMZ 22.04.2021	Nie
16	6925476	Ognivo 16.03.2021	ZRBA 4.03.2020, Wpłata przez zobowiązanego 8.06.2020, AUMZ 28.01.2021, AUMZ 16.03.2021, AUMZ 18.03.2021, AUMZ 2.08.2021	Nie
17	7036814	Ognivo 29.07.2021, Postanowienie o umorzeniu egzekucji z 6.09.2021	ZIWI 10.03.2020, ZIWI 10.03.2020, ZIWI 21.05.2020, AUMZ 29.07.2021	21.05.2020-29.07.2021

18	7200755	Ognivo 28.01.2021, Wyszukiwanie w plikach JPK miesiąc złożenia 3.2021 (bez daty), Ognivo 15.03.2021	ZWZP10.03.2020, AUMZ 28.01.2021, ZIWI 28.01.2021, AUMZ 10.03.2021, ZRBA 15.03.2021, AUMZ 31.03.2021, AUMZ 25.05.2021	Nie
19	7200958	Ognivo 24.07.2020, Ognivo 29.01.2021, Ognivo 25.02.2021	ZWZP 16.03.2020, ZIWI 4.06.2020, ZRBA 28.07.2020, AUMZ 29.01.2021, ZWZP 8.02.2021, AUMZ 25.02.2021	Nie
20	7243678	Zawiadomienie Naczelnika US w Gryfinie z 4.09.2020 o przekazaniu tytułów wykonawczych w związku ze zbiegiem egzekucji sądowej i administracyjnej, Ognivo 6.05.2021	ZRBA 16.03.2020, ZWZP 19.08.2020, AUMZ 6.05.2021	Nie
21	303696	Ognivo 21.05.2019, Ognivo 9.08.2019, Wniosek ZUS 15.04.2020, Ognivo 11.05.2021, e-Orus z 27.07.2021, Wydruk OK-WUD, Wniosek ZUS 27.07.2021, Ognivo 30.08.2021	ZRBA 8.12.2017, ZRBA 10.04.2019, UIOZ 15.04.2020, AUMZ 11.05.2021, UIOZ 28.07.2021, AUMZ 30.08.2021, UIOZ 30.08.2021	Nie
22	314907	Ognivo 23.07.2020, Ognivo 10.02.2021, Wniosek do ZUS z 16.04.2021, wydruk z e-Orus z 17.08.2021	ZSUS 17.01.2019, ZRBA 25.07.2019, UIOZ 28.07.2020, ZRBA 17.08.2020, AUMZ 10.02.2021	Nie
23	318034	Wniosek do ZUS z 17.04.2020, Ognivo 24.07.2020, Wniosek do ZUS z 28.07.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 06.05.2021, Wydruk e-Orus z 21.05.2021, Wydruk CEIDG, CEP, WRO-SYSTEM z 21.05.2021	UIOZ 9.05.2019, ZRBA 10.05.2019, ZRBA 7.08.2020, UIOZ 15.10.2020, AUMZ 27.01.2021, AUMZ 17.03.2021, AUMZ 6.05.2021	Nie
24	6372026	Ognivo 24.07.2020, Wniosek do ZUS z 24.07.2020, Wydruk Stowarzyszenie Ludzi Bezdolnych z 04.09.2020, Wezwanie do udzielenia informacji BS w Chojnie z 4.09.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 12.03.2021, Ognivo 26.05.2021, Ognivo 2.07.2021, Wydruk Serwis Ksiąg Wieczystych, STIR, JPK, e-Orus z 2.07.2021, Wniosek ZUS 2.07.2021, Wezwanie do udzielenia informacji 25.08.2021, Ognivo 20.08.2021, Wydruk Serwis Ksiąg Wieczystych, CEP, e-Orus, STIR, JPK z 7.09.2021	ZRBA 7.02.2020, UIOZ 24.07.2020, UIOZ 4.09.2020, AUMZ 27.01.2021, ZRBA 29.01.2021, AUMZ 12.03.2021, AUMZ 26.05.2021, UIOZ 2.07.2021, AUMZ 24.08.2021	Nie
25	6474606	Ognivo 17.04.2020, Wydruk z Ksiąg Wieczystych z 23.07.2020, Wniosek do ZUS z 24.07.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 10.03.2021, Ognivo 06.05.2021, Wydruk e-Orus, Centr. rejestr Zastaw. Skarb., Ognivo z 19.08.2021	ZRBA 10.02.2020, UIOZ 16.11.2020, AUMZ 27.01.2021, AUMZ 10.03.2021, AUMZ10.03.2021, AUMZ 06.05.2021, UIOZ 19.08.2021	Nie
26	6928594	Ognivo 2.05.2021, Ognivo 19.08.2021, Wezwanie do udzielenia informacji z 19.08.2021, Wydruk e-Orus, serwis KWMS z 14.09.2021, Wniosek ZUS 19.08.2021	ZRBA 2.03.2020, AUMZ 7.05.2021, UIOZ 19.08.2021	Nie
27	7256269	Ognivo 17.04.2020, Wydruk z Serwisu KWMS z 23.07.2020, Wniosek do ZUS z 24.07.2020, Ognivo 24.07.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 10.03.2021, Ognivo 6.05.2021, Wydruk z e-Orus, CSV z 19.08.2021, Ognivo 19.08.2021	ZRBA 9.03.2020 (brak OSW), UIOZ 16.11.2020, AUMZ 27.01.2021, AUMZ 10.03.2021, AUMZ 6.05.2021, UIOZ 19.08.2021	Nie

28	7365188	Ognivo z 17.04.2020, Wniosek ZUS 17.04.2020, Ognivo 5.06.2020, Ognivo 24.07.2020, Serwis KWMS 23.07.2020, Wniosek ZUS 24.07.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 10.03.2021, Ognivo 6.05.2021, Wydruk e-Orus, Ognivo z 19.08.2021	ZRBA 16.03.2020, UIOZ 16.11.2020, AUMZ 27.01.2021, AUMZ 10.03.2021, AUMZ 06.05.2021, UIOZ 19.08.2021	Nie
29	9501029	Ognivo 15.10.2020, Ognivo 06.05.2021, Wniosek ZUS 27.07.2021, Wydruk e-Orus z 27.07.2021, Ognivo z 26.08.2021, Wezwanie do udzielenia informacji z 26.08.2021, Wydruk e-Orus, CSV z 12.10.2021	ZRBA 23.09.2020 (brak OSW), UIOZ 15.10.2020, ZWZP 04.12.2020, ZIWI 04.12.2020, AUMZ 06.05.2021, ZWZP 27.07.2021, UIOZ 27.07.2021	Nie
30	12620164	Ognivo 2.07.2021, Wydruk SKWMS, JPK, e-Orus z 2.07.2021, Wniosek ZUS 2.07.2021, Ognivo 20.08.2021, Wezwanie do udzielenia informacji BS w Chojnie z 3.09.2021, Wydruk SKWMS, CEP, e-Orus, STIR, JPK z 7.09.2021	AUMZ 26.05.2021, ZRBA 27.05.2021, ZRBA 27.05.2021, UIOZ 2.07.2021, AUMZ 24.08.2021	Nie
31	314722	Wniosek ZUS 9.09.2020, Ognivo 9.06.2021, e-Orus z 4.04.2022,	ZRBA 17.01.2019, UIOZ 9.09.2020, AUMZ 9.06.2021, ZWZP 23.02.2022	18.01.2019-09.09.2020 05.10.2020-09.06.2021 09.06.2021-04.04.2022
32	314773	Wydruk e-Orus z 4.04.2022, Wezwanie do uregulowania kosztów egzekucji 5.04.2022	ZRBA 4.01.2019, UIOZ 9.07.2020, ZRBA 10.07.2020, AUMZ 19.10.2021	4.01.2019-9.07.2020 10.07.2020-19.10.2021
33	314979	Wniosek ZUS 23.07.2020, Ognivo 23.07.2020, 12.11.2020, wydruk z e-Orus 5.04.2022	ZRBA 7.01.2019, UIOZ (zapytanie ZUS, Ognivo) z 23.07.2020 (utworzono 30.03.2022), UIOZ 12.11.2020, AUMZ 20.08.2021	Nie
34	315130	Ognivo 10.07.2019, Ognivo 6.08.2020, Wniosek ZUS 13.08.2020, Ognivo 7.05.2021, 21.10.2021, Wniosek do ZUS z 21.10.2021, Wydruk e-Orus z 3.03.2022, Ognivo 3.03.2022	ZSUS 15.01.2019, ZRBA 11.07.2019, UIOZ 12.11.2020, AUMZ 21.10.2021, UIOZ 10.03.2022,	Nie
35	316859	Ognivo 24.02.2020, Ognivo 15.04.2021, Ognivo 29.07.2021, Ognivo 14.10.2021, Wyszukiwanie JPK 10.2021, Wydruk e-Orus z 25.01.2022, Pismo do Bank Millennium z 25.01.2022, Ognivo 25.01.2022, Notatka z 28.01.2022	UIOZ 12.03.2019, ZRBA 13.03.2019, UIOZ 24.07.2020, AUMZ 15.04.2021, AUMZ 29.07.2021, AUMZ 14.10.2021, UIOZ 18.10.2021, AUMZ 9.11.2021	13.03.2019-24.02.2020
36	318023	Ognivo 28.10.2020, Ognivo 11.05.2021, Ognivo 22.10.2021, Wydruk e-Orus 4.04.2022	ZRBA 16.04.2019, ZRBA 14.08.2020, UIOZ 28.10.2020, AUMZ 11.05.2021, AUMZ 22.10.2021	16.04.2019-14.08.2020
37	6385207	Wniosek ZUS 28.08.2020, Ognivo 25.02.2021, Pismo z 9.03.2021 (zobowiązany opuścić areszt), e-Orus 5.04.2022, Ponaglenie do ING z 6.04.2022, Ponaglenie do Bank PKO SA z 6.04.2022	ZRBA 11.02.2020 (brak OSW), ZWZP 16.03.2020, ZRBA 31.08.2020, UIOZ 31.08.2020, AUMZ 25.02.2021, ZWZP 25.02.2021, ZRBA 23.03.2021, ZRBA 23.03.2021 (brak OSW)	23.03.2021-5.04.2022
38	6841647	Wniosek ZUS 28.07.2020, Wydruk JPK za 8.2020, Ognivo 19.04.2021	ZRBA 4.03.2020, UIOZ 28.07.2020, AUMZ 19.04.2021, AUMZ 02.08.2021, AUMZ 30.03.2022	Nie
39	8750931	Ognivo 25.11.2020, Ognivo 6.05.2021, Ognivo 23.07.2021, Wyszukiwanie Poltax 30.03.2022, e-Orus 4.04.2022	ZRBA 27.07.2020, UIOZ 16.11.2020, AUMZ 6.05.2021, AUMZ 23.07.2021	23.07.2021-30.03.2022

40	8908565	WRO-SYSTEM, KRS z 5.11.2020, Ognivo 27.01.2021, Ognivo 22.04.2021, STIR 30.04.2021, Ognivo 11.05.2021, Ognivo 22.10.2021, Ognivo 17.01.2022, WRO-SYSTEM 14.02.2022, Ognivo 30.03.2022, WRO-SYSTEM 30.03.2022, Ponaglenie dłużnika (JPK) 31.03.2022, e-Orus 4.04.2022	ZRBA 30.07.2020, UIOZ 5.11.2020, ZIWI 5.11.2020, AUMZ 27.01.2021, AUMZ 22.04.2021, UIOZ 22.04.2021, AUMZ 11.05.2021, AUMZ 22.10.2021, AUMZ 17.01.2022, UIOZ 14.02.2022, AUMZ 30.03.2022, ZRBA 31.03.2022	Nie
41	11152084	Ognivo 10.03.2021, Ognivo 4.05.2021, 11.05.2021, 12.10.2021, 19.11.2021, Wydruk CEP, e-Orus z 4.04.2022	ZRBA 8.02.2021, AUMZ 10.03.2021, AUMZ 4.05.2021, AUMZ 11.05.2021, AUMZ 12.10.2021, AUMZ 19.11.2021	Nie
42	11766856	Wydruk e-Orus, CEP z 5.04.2022	AUMZ 17.03.2021, ZRBA 22.03.2021, AUMZ 16.08.2021	Nie
43	11795010	Ognivo 19.04.2021, 06.05.2021, 23.09.2021, Wydruk CEP, e-Orus 4.04.2022	AUMZ 23.03.2021, ZRBA 31.03.2021, AUMZ 19.04.2021, AUMZ 6.05.2021, AUMZ 23.09.2021	Nie
44	11818431	Ognivo 24.03.2022, e-Orus, CEP 5.04.2022	AUMZ 22.03.2021, ZRBA 22.03.2021, AUMZ 19.08.2021, ZIWI 10.02.2022, AUMZ 24.03.2022, ZRBA 30.03.2022	Nie
45	11900379		AUMZ 25.03.2021, ZRBA 26.03.2021, ZRBA 23.06.2021, ZWZP 14.02.2022	Nie
46	11945253	Ognivo 5.05.2021, 20.10.2021, 7.02.2022	AUMZ 30.03.2021, ZRBA 1.04.2021, AUMZ 5.05.2021, AUMZ 20.10.2021, AUMZ 7.02.2022, ZIWI 9.02.2022	Nie
47	12138108		AUMZ 15.04.2021, ZRBA 16.04.2021, ZWZP 30.03.2022	Nie
48	12187576	Ognivo 5.05.2021, 30.09.2021, 3.11.2021	AUMZ 19.04.2021, ZRBA 20.04.2021, AUMZ 5.05.2021, ZIWI 14.05.2021, AUMZ 30.09.2021, AUMZ 3.11.2021, ZWZP 10.12.2021, ZWZP 4.04.2022	Nie
49	12195519	Ognivo (rachunek BNP Paribas) 06.05.2021, Ognivo 25.01.2022 (rachunek BNP Paribas), e-Orus 09.03.2022, Ognivo 10.03.2022 (rachunek BNP Paribas)	ZRBA 20.04.2021, AUMZ 6.05.2021, AUMZ 9.07.2021, AUMZ 19.10.2021, UIOZ 20.10.2021, AUMZ 20.12.2021, AUMZ 25.01.2022, UIOZ 9.03.2022, UIOZ 10.03.2022, ZRBA 30.03.2022 (BNP PARIBAS - późne zajęcie), ZRBA 30.03.2022	Nie
50	12414666	Ponaglenie dłużnika z 30.03.2022,	AUMZ 6.05.2021, ZRBA 10.05.2021, ZRBA 10.05.2021, ZWZP 14.02.2022, ZWZP 14.02.2022 (brak OSW)	Nie
51	12441633	Ponaglenie dłużnika z 4.04.2022, e-Orus z 5.04.2022	AUMA 8.05.2021, ZRBA 21.05.2021 (brak OSW), ZWZP 14.02.2022	21.05.2021-14.02.2022
52	12652252	Ognivo 20.10.2021, e-Orus, CEP z 4.04.2022	ZIWI 2.06.2021, AUMZ 20.10.2021, ZWZP 21.02.2022	Nie
53	13020279	Ognivo 30.03.2022, e-Orus z 4.04.2022	AUMZ 7.07.2021, ZRBA 12.07.2021, ZWZP 23.02.2022, AUMZ 30.03.2022	Nie
54	13038560	Ognivo 9.07.2021, Wydruk STIR bez daty, Ponaglenie dłużnika z 30.03.2022, e-Orus z 4.04.2022	AUMZ 9.07.2021, ZRBA 14.07.2021, AUMZ 8.12.2021, ZSUS 16.12.2021	Nie
55	13658228	Ognivo 18.11.2021, Wezwanie do udzielenia informacji (SKOK) z 30.03.2022, e-Orus z 5.04.2022	AUMZ 4.10.2021, ZRBA 5.10.2021, AUMZ 18.11.2021	Nie
56	13668079	Wydruk e-Orus, CEP z 5.04.2022	AUMZ 5.10.2021, ZRBA 11.10.2021, ZRBA 11.10.2021	Nie
57	13776677	Ognivo 30.03.2022, e-Orus z 5.04.2022	AUMZ 14.10.2021, ZRBA 18.10.2021, AUMZ 30.03.2022	Nie
58	14646754		AUMZ 24.12.2021, ZRBA 03.01.2022, ZIWI 24.03.2022	Nie
59	14650912	Wniosek ZUS 17.11.2021 (czynność przed wszczęciem), e-Orus 9.03.2022, Ognivo 10.03.2022	ZRBA 3.01.2022, AUMZ 25.01.2022, UIOZ 9.03.2022, UIOZ 10.03.2022, ZRBA 30.03.2022, ZRBA 30.03.2022, ZRBA 30.03.2022	Nie
60	14682257		AUMZ 29.12.2021, ZRBA 30.12.2021	Nie

Działania związane z poszukiwaniem majątku zobowiązanego

Ocenę działań związanych z poszukiwaniem majątku zobowiązanego dokonaliśmy na podstawie przedłożonych dokumentów, zapisów w systemie Egapoltax i złożonych wyjaśnień. Nie stwierdziliśmy przypadków podejmowania pozornych działań poszukiwania majątku zobowiązanego. W toku egzekucji mandatów karnych wykorzystywano informacje o zobowiązanych, zgromadzone w toku egzekucji innych należności.

Informacje zgromadzone w bazach urzędu były wykorzystywane w czasie prowadzonych postępowań.

Stosowanie środków egzekucyjnych oraz przebieg realizacji dokonanych zajęć egzekucyjnych

Dla potrzeb kontroli, przyjęliśmy założenie, że przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych dłuższe niż 180 dni będą wymagać wyjaśnień ze strony urzędu. Stwierdziliśmy, że w 12 przypadkach (pozycje wymienione w kolumnie 5 tabeli nr 2) przerwy w skontrolowanych postępowaniach, trwające ponad 180 dni były spowodowane:

- prowadzeniem równolegle wobec zobowiązanego innych egzekucji administracyjnych,
- brakiem składników majątku, z których możliwe byłoby wyegzekwowanie dochodzonych zaległości.

Pani Kierownik SEE wyjaśniła, że przerwy pomiędzy kolejnymi czynnościami egzekucyjnymi nie miały wpływu na efektywność prowadzonych postępowań, ponieważ sprawy te dotyczyły zobowiązań wobec których prowadzone są postępowania na podstawie innych tytułów wykonawczych, często od kilku lat. W sprawach tych nie ustalono składników, z których możliwe byłoby przeprowadzenie skutecznej egzekucji (e-mail z 31.05.2022 r.).

Dokonując analizy celowości zastosowanych środków egzekucyjnych stwierdziliśmy, że w pięciu przypadkach (poz. 25, 36, 38, 39, 42 tabeli nr 2 - kolumna 4) skierowano do banków zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego bez potwierdzenia, czy zobowiązany posiada rachunek tj. podjęto działania, które nie skutkowały możliwością wyegzekwowania należności wynikającej z tytułu wykonawczego.

W dniu 29.04.2022 r. Pani Kierownik SEE wyjaśniła:

- poz. 25, 36, 39, 42 - dokonano zajęcia rachunku przed sprawdzeniem odpowiedzi w OGNIVO. Z uwagi na ilość tytułów wpływających do egzekucji i obciążenie pracą nie dokonano wnikliwej analizy,
- poz. 38 - zobowiązany ma zarejestrowaną działalność. Dokonano zajęcia rachunku bez przeanalizowania aktualnych informacji o rachunkach. Z uwagi na ilość tytułów wpływających

do egzekucji i wysokie obciążenie pracą nie dokonano wnikliwej analizy. Sprawa została zakończona po spłacie przez zobowiązanego 04.04.2022.

W sześciu postępowaniach egzekucyjnych (poz. 10, 27, 29, 37, 50, 51) stwierdziliśmy brak 7 odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności. W 5 przypadkach prowadzący czynności skierował do dłużnika ponaglenie, tj. skorzystał z uprawnień zawartych w art. 71a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 479), dalej: u.p.e.a.,

- poz. 37 tabeli nr 1 do czynności nr 15965248 - po upływie 775 dni,
- poz. 37 tabeli nr 1 do czynności nr 31356502 - po upływie 373 dni,
- poz. 50 tabeli nr 1 do czynności nr 47751396 - po upływie 3 dni,
- poz. 51 tabeli nr 1 do czynności nr 34857247 - po upływie 313 dni.

30.05.2022 r. Pani Kierownik SEE wyjaśniła, że w przypadku poz. 10, 27, 29 brak ponaglenia spowodowany był: od 2020 r. oświadczenia z OGNIVO migrują się automatycznie do Egapoltax. System nie zawsze działa sprawnie. Nie mamy wpływu na jego sprawne funkcjonowanie, a brak w EGAPOLTAX systemu informującego o braku OŚW uniemożliwia sprawne wyszukiwanie takich spraw i skierowanie ponagleń. (...) Aplikacja OGNIVO, jak i EGAPOLTAX nie informują o otrzymaniu odpowiedzi, czy też braku odpowiedzi na skierowane zapytania i zajęcia. Brak również raportu umożliwiającego wyszukanie czynności, w których dłużnik zajętej wierzytelności nie udzielił informacji. Wyszukanie takich zajęć jest możliwe jedynie przy analizie informacji z poszczególnych czynności. Ponaglenia wysyłane są zatem niezwłocznie, gdy tylko przy analizie zarejestrowanych zajęć w sprawie pracownik stwierdzi brak odpowiedzi, a na poprzednie i kolejne zajęcia dokonane u tego samego dłużnika zajętej wierzytelności, również brak oświadczeń. Powodem jest wysokie obciążenie pracą w egzekucji. Biorąc pod uwagę ilość spraw przypadających do obsługi na jednego egzekutora w 2021 r. i ilość dni roboczych, takiej analizie powinno być poddanych 21 spraw dziennie przez każdego egzekutora, co nie jest możliwe do wykonania.

Przesyłając powyższe jak i wcześniejsze wyjaśnienia, chciałabym również przekazać, że w 2021 r. do załatwienia w komórce SEE mieliśmy 26 225 spraw, a mandaty COW stanowiły 7 936 spraw. Biorąc pod uwagę długoterminowe nieobecności trzech pracowników komórki egzekucyjnej, sprawy te obsługiwało 5 egzekutorów, czyli na osobę przypadało średnio do obsługi bieżącej 5 245 spraw. Przy takim obciążeniu zakończyliśmy w 2021 r. 9 167 spraw, w tym 2 898 spraw z tytułów wystawionych przez Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Opolu.

Przy ponad 5 000 spraw do załatwienia na osobę i ilości zadań w komórce egzekucyjnej, nie ma możliwości analizowania szczegółowo każdej sprawy dotyczącej mandatów. Stwierdzone zatem w kontroli uchybienia w zwłoce przy rejestrowaniu informacji o poszukiwaniu majątku zobowiązanych, wysyłaniu ponagleń w przypadkach braku odpowiedzi na kierowane zapytania i zajęcia egzekucyjne, czy też braku wydruków prowadzonych ustaleń, nie wynikają z celowego działania, lecz z tak wysokiego obciążenia pracą w komórce egzekucyjnej.

Dokonując oceny długości prowadzonych postępowań egzekucyjnych w kontekście ilości faktycznie dokonanych czynności egzekucyjnych, w tym uznanych za środek egzekucyjny (przewlekłość postępowania nieadekwatna do podjętych czynności, nieuzasadnione odstępstwa czasu pomiędzy kolejnymi czynnościami, podejmowanie działań krótko przed upływem terminu przedawnienia) wzięliśmy pod uwagę możliwości kadrowe komórki egzekucyjnej przy egzekwowaniu dochodzonych należności. Duże znaczenie miały też, utrudnienia

związane z zapobieganiem rozprzestrzenianiu COVID-19. Biorąc pod uwagę stan zatrudnienia, liczbę spraw oraz sytuację majątkową zobowiązanych, wysokość egzekwowanych kwot, nie stwierdziliśmy przypadków, aby organ egzekucyjny nie podjął wszelkich niezbędnych środków (m.in. zapytania o majątek do podmiotów zewnętrznych, weryfikacja sytuacji majątkowej zobowiązanego w bazach urzędu oraz przez egzekutora/poborcę skarbowego w terenie), pozwalających zaspokoić dochodzone należności.

Ocena - pozytywna z uchybieniami.

4.4. Rejestrowanie czynności zdarzeń i powodów egzekucyjnych w podsystemie Egapoltax.

Podsystem Egapoltax umożliwia rejestrowanie czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych, z którymi mamy do czynienia w procesie egzekucyjnym.

Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że nieprawidłowe jest rejestrowanie czynności, zdarzenia i powodu egzekucyjnego po 14 dniach od zaistnienia zdarzenia.

Stwierdzone odstępstwa od przyjętych założeń przedstawiliśmy w tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

L.p.	Numer tytułu	Czynność	Data czynności	Numer czynności	Terminowość rejestrowania, czynności, zdarzeń i powodów egzekucyjnych
1	2	3	4	5	6
1	317377	ZRBA	29.04.2019	699092	OSW z 29.04.2019 utworzono 8.08.2019
2	3253558	ZRBA	4.09.2019	8946956	OSW z 6.03.2020 utworzono 15.04.2020
3	3253558	ZRBA	22.01.2020	14970787	OSW z 14.04.2020 utworzono 7.06.2020. OSW z 15.09.2020 utworzono 26.11.2020
4	5886683	ZRBA	18.02.2020	16330306	OSW z 23.06.2020 utworzono 11.08.2020
5	6833305	ZRBA	2.03.2020	17038700	OSW z 3.03.2020 utworzono 2.04.2020
6	5900220	ZRBA	17.09.2020	23671895	OSW z 18.09.2020 utworzono 26.11.2020
7	6373248	ZRBA	11.02.2020	15965218	OSW z 15.02.2020 utworzono 18.03.2020
8	6376732	ZRBA	10.02.2020	15902535	OSW z 10.02.2020 utworzono 12.03.2020
9	6925476	ZRBA	4.03.2020	17242903	OSW z 4.03.2020 utworzono 1.04.2020
10	7243678	ZRBA	16.03.2020	17773448	OSW z 19.03.2020 utworzono 14.05.2020
11	303696	ZRBA	8.12.2017	657902	OSW z 29.11.2019 utworzono 27.01.2020
12	303696	ZRBA	10.04.2019	697721	OSW z 12.04.2019 utworzono 10.05.2019
13	314907	ZRBA	25.07.2019	7426116	OSW z 25.07.2019 utworzono 16.09.2019
14	318034	ZRBA	10.05.2019	699694	OSW z 28.05.2019 utworzono 4.07.2020

15	7365188	ZRBA	16.03.2020	17787881	OSW z 16.03.2020 utworzono 15.04.2020
16	314979	ZRBA	7.01.2019	688941	OSW z 31.05.2019 utworzono 3.07.2019
17	315130	ZRBA	11.07.2019	6876741	OSW z 12.07.2019 utworzono 18.09.2019
18	316859	ZRBA	13.03.2019	695291	OSW z 25.04.2019 utworzono 15.05.2019
19	318023	ZRBA	16.04.2019	698057	OSW z 16.04.2019 utworzono 8.08.2019
20	8750931	ZRBA	27.07.2020	21956999	OSW z 27.07.2020 utworzono 14.08.2020
21	13038560	ZSUS	16.12.2021	45013383	OSW z 29.12.2021 utworzono 19.05.2022
22	14646754	ZRBA	3.01.2022	45764369	POZ z 4.01.2022 utworzono 24.01.2022
23	14682257	ZRBA	30.12.2021	45634781	POZ z 3.01.2022 utworzono 24.01.2022

POZ - Potwierdzenie odbioru zawiadomienia o zajęciu przez zobowiązanego

OSW - Oświadczenie dłużnika

Wszystkie czynności (środki egzekucyjne) zostały zarejestrowane w systemie Egapoltax w dniu ich wytworzenia. Termin czternastodniowy został przekroczony jedynie w przypadku rejestrowania oświadczeń dłużników, t.j. banków (22 przypadki) i potwierdzeń odbioru zawiadomienia o zajęciu przez zobowiązanego (2 przypadki).

30.05.2022 r. Pani Kierownik SEE wyjaśniła: Równocześnie odnosząc się do zwłoki w rejestrowaniu oświadczeń, chciałabym zauważyć, że w samym 2021 r. zarejestrowanych w Egapoltax zostało 43 140 czynności (wg. raportu z e-Orus). Do każdej z nich rejestrowane są dodatkowo POZ, POT i OŚW. Ponadto do 2020 r. w zakresie zajęć rachunków bankowych oświadczenia do zajęć przysyłane były za każdym razem, gdy na rachunku pojawił się kolejny zbieg. Do każdego numeru czynności dotyczącego danego rachunku bank przysyłał kolejne oświadczenia, które wymagały ręcznej rejestracji. Z uwagi na ilość czynności wymagających rejestracji w EGAPOLTAX, niezwłoczne rejestrowanie oświadczeń nie jest technicznie możliwe, biorąc pod uwagę, iż rejestracja oświadczeń w systemie nie jest czynnością priorytetową w egzekucji. Wskazane terminy nie wynikają z żadnych poleceń i wytycznych organów nadrzędnych.

Informujemy, że oprócz faktu zastosowania środka egzekucyjnego powinny być, na bieżąco i zgodnie ze stanem faktycznym (mającym oparcie w dokumentacji źródłowej), rejestrowane również dalsze zdarzenia i powody egzekucyjne związane z zastosowanym środkiem (w zależności od rodzaju stosowanego środka egzekucyjnego oraz od przebiegu danej sprawy, mogą wystąpić różne stany faktyczne). Przyznajemy, że nie ma jednoznacznych wskazań dotyczących terminowości wprowadzania danych do Egapoltax, jednak dane powinny być wprowadzane na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.

Ocena - pozytywna z uchybieniami.

5. Kontrole funkcjonalne.

W trakcie kontroli nie uzyskaliśmy dokumentów potwierdzających przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych. Wyjaśnienia w tym zakresie złożył Naczelnik 14.04.2022 r.:

Egzekucja prowadzona na podstawie tytułów dot. mandatów karnych nie była w 2021 r. przedmiotem odrębnej kontroli funkcjonalnej. W 2021 r. przeprowadzone były 4 kontrole funkcjonalne (jedna na kwartał). Żadna z nich nie dotyczyła wyłącznie egzekucji mandatów. Nadzór nad realizacją zadań w zakresie egzekucji mandatów sprawuje kierownik komórki egzekucyjnej. Nadzór sprawowany jest na bieżąco w zakresie ich rejestracji (na podstawie informacji z e-TW) i wszczęcia (na podstawie raportów z e-Orus).

Co najmniej raz na pół roku przedawnione zaległości są aktualizowane „zerowane” do kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnienia jeżeli te nie zostały spłacone. W sprawach, w których zaległości uległy przedawnieniu, a koszty zostały spłacone – wydawane są postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Wykonanie kontrolowane jest przez kierownika komórki na podstawie raportów z K@wa.

Natomiast kontrola prowadzonych postępowań egzekucyjnych dot. mandatów jest sprawowana przy wykonywaniu kontroli postępowań egzekucyjnych prowadzonych wobec zobowiązanych w zakresie wszystkich wystawionych tytułów wykonawczych, nie tylko mandatów karnych np. w zakresie spraw, których postępowania egzekucyjne są prowadzone powyżej 10 lat od daty wpływu.

Pozytywnie z uchybieniami oceniam działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie, w zakresie przedmiotu kontroli: Egzekucja mandatów karnych.

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdziliśmy uchybienia polegające na:

1. Podjęciu działań, które nie skutkowały możliwością wyegzekwowania należności wynikającej z tytułu wykonawczego – 5 przypadków (str. 12, 13 wystąpienia pokontrolnego).
2. Nie skorzystanie z uprawnień zawartych w art. 71a u.p.e.a.: – 3 przypadki (str. 13 wystąpienia pokontrolnego).
3. Rejestrowanie ze zwłoką zdarzeń w podsystemie Egapoltax – 24 przypadki (str. 14 - 15 wystąpienia pokontrolnego).

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli uchybienia zalecam przeprowadzenie działań, które pozwolą na uniknięcie w przyszłości wykazanych błędów.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, proszę przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji w sprawie kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 19 stycznia 2018 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach, proszę przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Robert Muszyński

.....

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

