



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

Szczecin, 6 września 2022 roku

UNP: 3201-22-098185
Sprawa: Kontrola w podległych jednostkach organizacyjnych
Znak sprawy: 3201-IWW.0921 12.2022.22
Kontakt: e-mail: iww.ias.szczecin@mf.gov.pl

Wystąpienie pokontrolne

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Kołobrzegu, z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 2, 78-100 Kołobrzeg.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Grzelak - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Zakres 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.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

7.06.2022 r. – 8.07.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili

PM ██████████ ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 18/2022 z 6 czerwca 2022 r.,

MF ██████████, ekspert skarbowy na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 19/2022 z 6 czerwca 2022 r.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z nieprawidłowościami

Ustalenia stanu faktycznego

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

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

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

a) liczba tytułów wykonawczych¹:

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 Kołobrzegu	GM48	8	3	11	5	6	27,2
	GNMK	6 785	2 767	9 552	2 596	6 956	
	Suma	6 793	2 770	9 563	2 601	6 962	
IAS w Szczecinie	GM48	384	429	813	362	451	36,17
	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	

Kod podstawy prawnej na podstawie słownika WHTAX:

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 ustawy 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. - 1732 sztuk.
- które wpłynęły w 2021 r. - 869 sztuk.

c) liczba tytułów wykonawczych zakończonych poprzez:

- E0 (zapłata) - 2022 sztuk,
- E2 (umorzenie art. 59 § 1 pkt 2) - 23 sztuk,
- E9 (umorzenie - bezskuteczność egzekucji) - 187 sztuk,
- umorzenie w sposób inny niż E2 - E9 - 369 sztuki.

¹ Dane WHTAX z 25 marca 2022 r.

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

Z regulaminów organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 174/2019 z 30 października 2019 z późn. zm. i nr 142/2021 z 9 sierpnia 2021 r. z późn. zm. wynika, że realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli, zajmowali się pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE). Zgodnie z zarządzeniem nr 31/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 11 lutego 2022 roku Dział Egzekucji Administracyjnej został zastąpiony Referatem Egzekucji Administracyjnej.

Bezpośredni nadzór nad komórką egzekucji sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

W Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu został stworzony 1 zespół egzekucyjny, który obsługuje wszystkie sprawy egzekucyjne i zabezpieczające od momentu otrzymania tytułu wykonawczego lub zarządzenia zabezpieczającego, aż do zakończenia postępowania egzekucyjnego bądź zabezpieczającego.

Całościowy nadzór nad;

- terminowością,
- ewidencjonowaniem i poprawnością wprowadzania tytułów wykonawczych w systemie eTW dokumentów,
- wszystkimi czynnościami związanymi z zawieszeniem, umorzeniem,
- czynnościami przerywającymi lub kończącymi postępowania egzekucyjne, w ramach posiadanych uprawnień pod nadzorem Naczelnika,

sprawuje kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej.

Postanowienia dotyczące umorzeń postępowań egzekucyjnych (powyżej 50.000 zł) oraz zawiesznień postępowań (powyżej 25.000 zł) analizowane i podpisywane są przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

3.1. Organizacja pracy.

Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej w 2021 roku w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu została określona w pismach organizacyjnych Naczelnika nr:

- 13/2017 z 14.04.2017 r. w sprawie trybu postępowania z nieopłaconymi należnościami wynikającymi z decyzji wydanych na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej,
- 4/2018 z 5.04.2018 r. w sprawie podziału terenu objętego zasięgiem działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu na rejony egzekucyjne,
- 26/2019 z 14.11.2019 r. w sprawie wykonywania zadań organu likwidacyjnego,
- 2/2020 z 17.01.2020 r. w sprawie organizacji pracy i przydziału spraw egzekucyjnych i zabezpieczających,

- 9/2020 z 20.03.2020 r. w sprawie monitorowania i oceny stopnia realizacji przez Urząd Skarbowy w Kołobrzegu mierników służących osiągnięciu celów określonych w Planie działalności Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie na 2020 rok oraz monitorowania poziomu dodatkowych wpływów budżetowych,
- 4/2021 z 3.03.2021 r. w sprawie ustalenia priorytetów kontroli funkcjonalnej na 2021 r.,
- 14/2021 z 31.12.2021 r. zmieniające pismo organizacyjnej nr 26/2019 z 14 listopada 2019 roku w sprawie wykonywania zadań organu likwidacyjnego,
- 3/2022 z 22.02.2022 r. w sprawie ustalenia priorytetów kontroli funkcjonalnej na 2022 rok.

3.2. Osoby odpowiedzialne za realizację zadań.

Stan zatrudnienia w 2021 r. w komórce egzekucyjnej (wyjaśnienia Naczelnika z 20.06.2022 r.).

Na początku 2021 roku w komórce egzekucyjnej (dziale) pracę na stanowiskach wykonywało 10 osób - 9 egzekutorów i kierownik działu. 15 marca 2021 roku nastąpiła zmiana na stanowisku kierownika i pozostało 9 czynnych pracowników - 8 egzekutorów i kierownik działu. 13 sierpnia 2021 roku rozwiązany został stosunek pracy z jednym z pracowników. Liczba osób zmniejszyła się do 8 osób - 7 egzekutorów i kierownik komórki. Dodatkowo do komórki egzekucyjnej przypisany był jeden pracownik przebywający na długotrwałym zwolnieniu (od lutego 2019 roku do maja 2022 roku). Jak wspomniałem powyżej wszyscy pracownicy komórki wykonują czynności egzekutorów, co w praktyce odpowiada pracy (w starej nomenklaturze) zarówno poborcy skarbowemu i inspektorowi. Zatem obciążenie pracą jest znaczące. Ponadto, w 2020 i 2021 roku dział egzekucji wspierał inne komórki urzędu w sytuacjach spiętrzenia zadań. Wsparcie komórki rachunkowości podatkowej - realizacja zwrotów nadpłat (2-3 pracowników), wsparcie komórki obsługi bezpośredniej - wprowadzanie zajęć i umorzeń komorniczych (wszyscy pracownicy), wsparcie komórki kontroli w akcji „Lato” - kontrola poprawności ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących (4 pracowników).

3.3. Obsługa tytułów w zakresie mandatów karnych (wyjaśnienia Naczelnika z 20.06.2022 r.).

W okresie do 2017 r. tytuły wykonawcze przesyłane były przez wierzycieli w tradycyjnej formie (papierowej) i wprowadzane „ręcznie” do systemu Egapoltax. Czynności te dokonywane były przez stażystów lub osoby zatrudnione na podstawie różnego rodzaju umów. Klauzula wykonalności nadawana była przez kierownika komórki egzekucyjnej lub upoważnionych pracowników referatu.

W latach 2018-2019 tytuły wykonawcze przesyłane były drogą elektroniczną, drukowane przez organ egzekucyjny i nadal ręcznie wprowadzane przez ww. pracowników.

W miarę potrzeb we wprowadzanie tytułów wykonawczych zaangażowali byli wyznaczeni pracownicy komórki.

Na przełomie roku 2019/2020 do czerwca 2021 roku tytuły wykonawcze migrowane były bezpośrednio do systemu Egapoltax i pobierane przez pracowników obsługujących poszczególne rejony egzekucyjne. Czynności te w wymienionym okresie wykonywane były przez wszystkich pracowników działu egzekucji. Klauzula wykonalności nadawana była przez pracownika wprowadzającego tytuł wykonawczy lub kierownika działu.

Od czerwca 2021 roku, w wyniku wprowadzenia do obsługi systemu eTW, migracją tytułów wykonawczych zajmują się dwie osoby w komórce. Od 2019 roku do czerwca 2021 roku przyjętym i obowiązującym terminem na wprowadzenie tytułu wykonawczego do systemu Egapoltax jest maksymalnie 30 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego drogą elektroniczną do urzędu.

(...) Każdy z pracowników od momentu wpływu tytułu wykonawczego odpowiedzialny jest za jego wprowadzenie, wszczęcie postępowania, stosowanie środków egzekucyjnych, nanoszenie danych (zwrotki, zdarzenia) do systemu Egapoltax, pobór gotówki, rozliczanie uzyskanych kwot w systemach, przekazywanie uzyskanych kwot wierzycielom, wpłaty gotówkowe do banku, prowadzenie innych czynności w terenie, wydawanie postanowień i innych rozstrzygnięć w toczących się postępowaniach, korespondencja z wierzycielami, zakończenie postępowania oraz archiwizacja dokumentów. Od czerwca 2021 r. tj. od momentu wdrożenia eTW proces ewidencjonowania tytułów wykonawczych następuje niezwłocznie: w sytuacji braku błędów w przeciągu 1-3 dni roboczych, w przypadkach nieprawidłowości i błędów w przesłanych plikach do 7 dni roboczych. Obecnie nadzór w tym zakresie prowadzony w sposób ciągły i dokonywany jest przez kierownika komórki egzekucyjnej na podstawie monitorowania pobranych w systemie eTW dokumentów (...).

Ocena - pozytywna.

4. Przebieg postępowania egzekucyjnego.

Badaniem objęliśmy 60 spraw (tytułów wykonawczych) wraz z aktami. Do doboru próby wykorzystaliśmy dane zawarte 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).

Do kontroli wytypowaliśmy:

- 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 „Zaplata” - 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 wniosku (otrzymano dnia)	Data utworzenia w Egapoltax (Utworzono dnia)	Upiływ czasu pomiędzy datą wpływu a datą utworzenia tytułu w systemie EGAPOLTAX (w dniach)	Data wszczęcia (Egapoltax)	Liczba dni od wpływu do wszczęcia egzekucji	Czy przed wysłaniem odpisu tytuły zastosowano środek egzekucyjny
1	2	3	4	5	6	7	8
1		01.12.2016	02.12.2016	1	29.12.2016	28	-
2		06.02.2017	24.02.2017	18	12.05.2017	96	-
3		14.03.2017	21.03.2017	7	3.07.2017	109	ZRBA
4		05.03.2018	06.03.2018	1	26.03.2018	21	-
5		05.03.2018	06.03.2018	1	9.03.2018	4	ZRBA
6		16.01.2019	17.01.2019	1	25.01.2019	9	ZWZP
7		16.01.2019	21.01.2019	5	24.01.2019	8	ZWZP
8		07.01.2020	08.01.2020	1	10.01.2020	3	ZRBA
9		05.01.2021	11.01.2021	6	14.01.2021	9	ZWZP
10		05.01.2021	07.01.2021	2	14.01.2021	9	ZRBA
11		27.02.2020	14.03.2020	17	13.05.2020	76	ZIWI
12		26.03.2019	27.03.2019	1	30.09.2019	184	-
13		08.01.2020	09.01.2020	1	14.02.2020	36	ZWZP
14		19.11.2018	21.11.2018	2	25.02.2019	96	ZWZP
15		24.01.2020	27.01.2020	3	3.02.2020	9	-
16		28.01.2020	30.01.2020	2	31.01.2020	3	ZRBA

17		17.01.2020	20.01.2020	3	5.02.2020	18	ZRBA
18		24.06.2020	29.06.2020	5	23.07.2019	-331	-
19		23.01.2020	24.01.2020	1	10.02.2020	17	-
20		10.08.2017	11.08.2017	1	21.11.2017	101	-
21		14.02.2019	05.04.2019	51	27.05.2019	103	ZWZP
22		24.06.2020	25.06.2020	1	22.07.2020	28	-
23		20.05.2019	03.10.2019	133	21.10.2019	151	-
24		16.12.2019	17.12.2019	1	25.01.2020	39	-
25		07.02.2020	14.02.2020	7	12.03.2020	35	-
26		04.02.2020	06.02.2020	2	2.03.2020	28	ZWZP
27		30.01.2017	02.02.2017	2	4.04.2017	64	-
28		10.12.2018	12.12.2018	2	29.01.2019	49	ZWZP
29		29.10.2019	30.10.2019	1	2.01.2020	63	-
30		24.10.2018	23.07.2019	269	-	Brak wszczęcia	-
31		29.11.2016	09.01.2017	41	27.01.2017	58	-
32		07.04.2017	10.04.2017	3	13.06.2017	66	-
33		09.05.2017	12.05.2017	3	26.05.2017	17	-
34		24.01.2018	26.01.2018	2	21.02.2018	27	ZIWI
35		26.02.2018	27.02.2018	1	2.03.2018	6	ZRBA
36		11.01.2019	15.01.2019	4	30.09.2019	259	-
37		17.01.2019	25.01.2019	8	26.02.2019	39	-
38		18.01.2019	22.01.2019	4	23.02.2019	35	-
39		18.01.2019	21.02.2019	34	25.02.2019	37	ZRBA
40		28.01.2019	05.02.2019	8	8.03.2019	40	-
41		08.03.2019	16.05.2019	69	2.07.2019	114	-
42		02.03.2020	16.04.2020	45	28.05.2020	86	ZWZP
43		17.03.2020	15.04.2020	29	3.06.2020	76	-
44		24.03.2020	15.04.2020	22	28.05.2020	64	ZWZP

45		25.03.2020	26.03.2020	1	18.05.2020	53	-
46		27.03.2020	17.04.2020	21	29.05.2020	62	ZWZP
47		18.06.2020	23.06.2020	5	17.02.2021	239	ZRBA
48		19.06.2020	23.06.2020	4	8.07.2020	19	ZWZP
49		19.06.2020	23.06.2020	4	3.07.2020	14	ZWZP
50		22.06.2020	23.06.2020	1	22.07.2020	30	-
51		22.06.2020	23.06.2020	1	21.08.2020	59	-
52		02.10.2020	14.10.2020	12	1.12.2020	59	ZRBA
53		22.01.2021	27.01.2021	5	5.02.2021	13	ZRBA
54		07.01.2021	08.01.2021	1	9.02.2021	32	ZRBA
55		29.01.2021	01.02.2021	3	20.05.2021	111	ZIWI
56		28.01.2021	01.02.2021	4	30.03.2021	62	ZIWI
57		07.01.2021	08.01.2021	1	9.02.2021	32	ZRBA
58		28.01.2021	01.02.2021	4	26.02.2021	28	ZRBA
59		12.01.2021	18.01.2021	6	6.03.2021	54	ZIWI
60		21.01.2021	27.01.2021	6	9.02.2021	18	ZIWI

ZWZP - Zajęcie wynagrodzenia za pracę
ZRBA - Zajęcie rachunku bankowego
ZIWI - Zajęcie innych wierzytelności

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 20.06.2022 r.).

Ustaliliśmy, że w 7 przypadkach tytuły wykonawcze zostały zewidencjonowane po upływie 30 dni od dnia ich wpływu do urzędu (poz. 21, 23, 30, 31, 39, 41, 42 tabeli nr 1), co stanowi 11% skontrolowanych spraw. W 5 przypadkach rejestracja po terminie tytułów wykonawczych w podsystemie Egapoltax, wpłynęła na opóźnienia we wszczęciu egzekucji (poz. 21, 23, 30, 41, 42 tabeli nr 1).

W dniu 20.06.2022 r. kierownik SEE wyjaśnił powody przekroczenia terminu na zewidencjonowanie tytułu wykonawczego w systemie:

- poz. 21 - po wydrukowaniu TW (forma papierowa) nie trafił on w terminie na stanowisko pracownika wprowadzającego TW,
- poz. 23, 30 - TW został zagubiony podczas "przeprowadzki" pracownika do innego pokoju. TW pobrany z tablicy migracyjnej do systemu w wyniku analizy niepobraných dokumentów,
- poz. 39, 41 - podczas pobierania TW z epuap nie został on wydrukowany. TW wprowadzony po sporządzeniu raportu dot. nieprawidłowości i opóźnień,
- poz. 42 - TW wprowadzony z opóźnieniem przez pracownika z uwagi na wykonywanie pracy w trybie zdalnych.

Ocena - pozytywna z uchybieniami.

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.

Ustaliliśmy, że:

- w 21 przypadkach nie dochowano terminu na wszczęcie egzekucji (35% skontrolowanych spraw), w tym:
 - ✓ w 20 przypadkach egzekucję wszczęto po upływie 60 dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego (poz. 2, 3, 11, 12, 14, 20, 21, 23, 27, 29, 32, 36, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 55, 56 tabeli nr 1)
 - ✓ w 1 przypadku egzekucja nie została wszczęta (poz. 30 tabeli nr 1)
- w 15 przypadkach (25 % badanych spraw) błędnie wpisano w Egapoltax datę wszczęcia egzekucji.

Ponadto ustaliliśmy, że:

- do zobowiązanych wraz z odpisem tytułu wykonawczego wysyłano zawiadomienie o zastosowanym środku egzekucyjnym (33 przypadki wskazane w kolumnie 8 tabeli nr 1),
- w 43 przypadkach nie udokumentowano i nie odnotowano w Egapoltax faktu poszukiwania majątku i źródeł dochodu zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (poz. 6, 8-26, 29-30, 36-38, 40-60 tabeli nr 1) przy czym, w przypadku poz. 8, 19, 30, 41, 45, 50, 52 na podstawie złożonych wyjaśnień oraz przedłożonych do kontroli dokumentów nie mogliśmy ustalić, czy przed wysłaniem odpisu tytułu wykonawczego dokonano sprawdzenia w dostępnych bazach danych stanu majątkowego zobowiązanego.

Powody niedochowania terminów na wszczęcie egzekucji oraz nieudokumentowania poszukiwania majątku i źródeł dochodu zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji wskazał Pan Kierownik SEE w e-mailach z 20.06.2022 i 6.07.2022 r.

Główne przyczyny niedochowania terminów to:

- nieprzekazanie TW pracownikowi odpowiedzialnemu za obsługę rejonu,
- absencją pracowników (wspomaganie działu SER w Akcji PIT),
- duża liczba TW wymagających obsługi,
- rotacja pracowników, wspomaganie innych działów, obłożenie dodatkowymi zadaniami,
- ewidencjonowanie z opóźnieniem TW,
- brak TW z powodu dołączenia do akt dotyczących innych postępowań (informacja Naczelnika z 12.08.2022 r.) - poz. 23 i 30 tabeli nr 1,
- niewłaściwe przekazanie akt przez pracownika, z którym została rozwiązana umowa o pracę.

Przyczyny braku dokumentacji potwierdzającej wykonanie czynności związanych z poszukiwaniem majątku zobowiązanego:

- nieuzasadnione ekonomicznie drukowanie informacji,
- dokonanie analizy informacji o zobowiązanym w oparciu o zgromadzone materiały w innych postępowaniach,
- usunięcie przez pracowników tzw. elektronicznych dzienników z zapisanymi informacjami,
- poprzez braki sprzętowe (częste awarie drukarek) wyniki sprawdzeń nie są powielane i nie są dołączane do innych spraw zobowiązanego.

Nasze uwagi do dokonanych ustaleń:

W przypadku wysyłania odpisu tytułu wykonawczego pocztą, jako data odbioru odpisu przez zobowiązanego powinna być wpisana w tytule wykonawczym i w podsystemie EGAPOLTAX rzeczywista data doręczenia wynikająca ze zwrotnego potwierdzenia odbioru, bądź data ustalona zgodnie z art. 44 k.p.a.² Wpisanie tej właśnie daty będzie potwierdzeniem analizy spełnienia przesłanek z art. 43 zdanie drugie albo art. 44 k.p.a. (dotyczy wpisania błędnej daty wszczęcia egzekucji w Egapoltax).

Brak wszczęcia egzekucji administracyjnej powoduje następstwa dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Sposób dokumentowania ustaleń w zakresie majątku zobowiązanego powinien być utrwalony w aktach sprawy w postaci m.in. wydruków, adnotacji, notatek lub w formie elektronicznej, aby możliwe było ustalenie daty pozyskania informacji o majątku i jej zakresu. Dodatkowo sposób dokumentowania pozyskanych informacji powinien pozwalać na ich efektywne i niezwłoczne wykorzystanie.

Ocena - pozytywna z nieprawidłowościami.

²Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.)

4.3. Podejmowanie czynności w toku postępowania egzekucyjnego.

Czynności podjęte w toku wytypowanych do kontroli postępowań egzekucyjnych przedstawiliśmy w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

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		-	UIOZ 2.12.2016, ZWZP 23.04.2018, ZIWI 21.02.2019, ZWZP 11.02.2020, AUMZ 1.03.2021, ZIWI 8.03.2021	2.12.2016-23.04.2018, 23.04.2018-21.02.2019, 21.02.2019-11.02.2020, 11.02.2020-1.03.2021.
2		-	UIOZ 24.04.2017, ZWZP 15.05.2017, ZIWI 19.06.2017, ZIWI 3.07.2018, RNDC 31.12.2018, ZWZP 26.02.2019 (brak OSW), RNDC 30.06.2019 ZWZP 17.07.2020, ZWZP 7.12.2020 (brak OSW), AUMZ 20.04.2021, ZRBA 6.05.2021, ZIWI 12.07.2021	19.06.2017-3.07.2018, 30.06.2019-17.07.2020,
3		-	UIOZ 28.03.2017, ZRBA 14.06.2017 (brak OSW), AUIOZ 19.11.2021, ZRBA 22.11.2021	14.06.2017-19.11.2021
4		-	UIOZ 8.03.2018, ZRBA 12.11.2019 (brak OSW), AUMZ 1.02.2021, Pobranie należności w US 11.02.2021	12.11.2019-1.02.2021
5		-	UIOZ 8.03.2018, ZRBA 9.03.2018, ZIWI 30.04.2019, AUMZ 3.12.2021, ZRBA 7.12.2021, Wpłata 7.12.2021	9.03.2018-30.04.2019, 30.04.2019-3.12.2021,
6		-	ZWZP 21.01.2019, ZRBA 9.09.2019 (brak OSW), RNDC 31.12.2019, ZIWI 4.12.2020, ZWZP 4.03.2021, AUMZ 29.04.2021	31.12.2019-4.12.2020
7		-	UIOZ 21.01.2019, ZWZP 21.01.2019, AUMZ 8.12.2021, AUMZ 10.12.2021, ZRBA 13.12.2021	21.01.2019-8.12.2021
8		-	ZRBA 10.01.2020 (brak OSW), ZRBA 10.01.2020 (brak OSW), ZRBA 10.01.2020 (brak OSW), AUMZ 29.04.2021, ZRBA 28.05.2021	10.01.2020-29.04.2021,
9		-	ZWZP 13.01.2021, ZIWI 12.04.2021, AUMZ 4.11.2021, ZRBA 5.11.2021	Nie
10		-	ZRBA 14.01.2021	Nie
11		-	ZIWI 6.05.2020, ZIWI 5.06.2020	5.06.2020-26.04.2021
12		-	Doręczenie odpisu tytułu 30.09.2019, Wpłata kwoty przez zobowiązanego 6.11.2019	Nie
13		-	ZWZP 10.02.2020, WPŁATA 14.02.2020	Nie
14		-	UIOZ 27.11.2018, ZWZP 20.02.2019 (brak OSW), ZIWI 04.03.2019,	Nie
15		-	ZIWI 16.03.2021	16.03.2021-15.12.2021

16	Ognivo 30.01.2020	ZRBA 31.01.2020 (brak OSW), ZRBA 17.06.2020, AUMZ 1.02.2021, ZIWI 26.02.2021, AUMZ 28.04.2021, ZRBA 11.05.2021 (idea bank)	Nie
17	-	ZRBA 5.02.2020 (brak OSW), AUMZ 17.03.2021, ZRBA 18.03.2021	5.02.2020-17.03.2021, 18.03.2021
18	-	AUMZ 10.02.2021, ZRBA 10.02.2021, ZIWI 31.05.2021	29.06.2020- 10.02.2021
19	-	ZIWI 9.03.2020	9.03.2020-25.03.2021
20	-	ZIWI 19.03.2018, RNDC 31.07.2018, ZIWI 28.03.2019, RNDC 30.04.2019, RNDC 29.02.2020, AUMZ 6.04.2021, ZRBA 7.05.2021, AUMZ 13.05.2021	31.07.2018-28.03.2019, 30.04.2019-29.02.2020, 29.02.2020-6.04.2021,
21	-	ZWZP 22.05.2019, ZWZP 17.12.2019, RNDC 14.10.2020, ZWZP 23.11.2020, AUMZ 25.11.2021, ZSUS 30.11.2021, ZWZP 30.11.2021 (brak OSW - zdublowane zajęcia 13654831).	17.12.2019-14.10.2020, 23.11.2020-25.11.2021,
22	-	AUMZ 27.01.2021, ZIWI 18.03.2021, AUMZ 19.04.2021, ZWZP 24.05.2021, AUMZ 31.05.2021, ZRBA 16.06.2021, AUMZ 20.09.2021, ZRBA 22.09.2021, ZRBA 13.10.2021, AUMZ 16.11.2021, ZRBA 18.11.2021	Nie
23	-	ZIWI 8.11.2019	8.11.2019-7.01.2021
24	-	ZWZP 21.05.2020, AUMZ 25.01.2021	Nie
25	-	ZIWI 11.01.2021, AUMZ 1.03.2021, ZRBA 3.03.2021, AUMZ 19.04.2021, AUMZ 1.06.2021, AUMZ 27.09.2021, ZRBA 28.09.2021 (brak OSW), AUMZ 2.11.2021	14.02.2020-11.01.2021
26	Ognivo 15.09.2020	ZWZP 27.02.2020, ZRBA 16.09.2020 (brak OSW), AUMZ 28.01.2021, AUMZ 1.03.2021, ZIWI 8.03.2021, AUMZ 8.06.2021	Nie
27	-	UIOZ 14.03.2017, RNDC 31.03.2017, ZIWI 9.04.2018, ZRBA 19.10.2018, RNDC 31.10.2018, ZRBA 5.12.2018, ZRBA 14.01.2019, RNDC 31.03.2019, AUMZ 30.11.2021	31.03.2017-9.04.2018
28	-	ZWZP 24.01.2019, ZIWI JPK 1.07.2019, ZRBA 28.09.2020, AUMZ 7.01.2021	1.07.2019-28.09.2020
29	-	ZWZP 21.01.2021, AUMZ 1.04.2021, ZRBA 16.04.2021,	30.10.2019-21.01.2021
30	-	AUMZ 9.02.2021	24.10.2018-9.02.2021
31	-	UIOZ 10.01.2017, ZRBA 15.03.2017 (brak OSW), ZWZP 7.11.2019, AUMZ 23.05.2022, ZRBA 24.05.2022,	15.03.2017-7.11.2019, 7.11.2019-23.05.2022
32	-	UIOZ 9.05.2017, ZIWI 6.08.2019, AUMZ 17.12.2021, ZRBA 29.12.2021, ZRBA 29.12.2021	9.05.2017-06.08.2019, 29.12.2019-29.12.2021
33	-	UIOZ 25.05.2017, ZWZP 7.11.2019, AUMZ 23.05.2022, ZRBA 24.05.2022	25.05.2017-7.11.2019, 7.11.2019-23.05.2022
34	-	UIOZ 1.02.2018, ZIWI 20.02.2018, ZIWI 10.06.2019 (brak OSW), ZWZP 21.01.2021, AUMZ 1.04.2021, ZRBA 16.04.2021	20.02.2018-10.06.2019, 10.06.2019-21.01.2021
35	Ognivo 1.03.2018	ZRBA 2.03.2018, ZWZP 11.01.2019 (brak OSW), AUMZ 21.03.2022	2.03.2018-11.01.2019, 11.01.2019-21.03.2022
36		AUMZ 26.01.2021, ZRBA 28.01.2021, AUMZ 26.01.2021, ZIWI 29.07.2021	15.01.2019-26.01.2021, 29.07.2021-23.05.2022
37		ZWZP 21.05.2020, AUMZ 6.12.2021, ZRBA 7.12.2021	21.05.2020-06.12.2021
38		AUMZ 29.09.2021, ZRBA 7.10.2021	22.01.2019-29.09.2021, 29.09.2021-23.05.2022

39	Ognivo 22.02.2019	ZRBA 25.02.2019, ZRBA 7.08.2019 (brak OSW), AUMZ 21.03.2022	7.08.2019-21.03.2022
40	-	ZIWI 15.04.2019, ZRBA 2.09.2020 (brak OSW), AUMZ 25.02.2021, ZRBA 1.03.2021	15.04.2019-2.09.2020, 1.03.2021-17.03.2022
41	-	AUMZ 6.04.2021, ZRBA 6.05.2021, ZRBA 6.05.2021	16.05.2019-6.04.2021, 6.05.2021-6.05.2022
42	-	ZWZP 21.05.2020, AUMZ 17.03.2021, ZRBA 21.05.2021, AUMZ 12.10.2021, AUMZ 18.02.2022, ZRBA 21.02.2022, ZRBA 21.02.2022, ZIWI 2.03.2022	4.06.2020-17.03.2021
43	-	AUMZ 19.05.2021, AUMZ 12.01.2022, AUMZ 18.01.2022, ZRBA 18.01.2022, ZRBA 18.01.2022	15.04.2020-19.05.2021
44	-	ZWZP 21.05.2020, AUMZ 17.03.2021, ZRBA 21.05.2021, AUMZ 12.10.2021, AUMZ 18.02.2022, ZRBA 21.02.2022, ZRBA 21.02.2022, ZIWI 2.03.2022	21.05.2020-17.03.2021
45	-	AUMZ 28.04.2021, AUMZ 20.10.2021, ZRBA 22.10.2021	Nie
46	-	ZWZP 21.05.2020, ZIWI 24.08.2020, AUMZ 07.06.2021, ZRBA 18.06.2021, AUMZ 23.09.2021	24.08.2020-7.06.2021, 23.09.2021-23.05.2022
47	-	AUMZ 12.02.2021, ZRBA 17.02.2021, AUMZ 30.11.2021, AUMZ 26.01.2022, AUMZ 24.05.2022	23.06.2020-12.02.2021
48	-	ZWZP 3.07.2020, AUMZ 11.05.2022, ZRBA 12.05.2022, ZRBA 24.05.2022	20.07.2020-12.05.2022
49	-	ZWZP 1.07.2020, ZWZP 11.03.2021, ZIWI 26.05.2021, AUMZ 19.11.2021, ZRBA 22.11.2021 (brak OSW), ZIWI 30.11.2021, AUMZ 17.01.2022, ZRBA 18.01.2022, ZWZP 11.05.2022	1.07.2020-11.03.2021
50	-	ZIWI 14.10.2020, AUMZ 1.03.2021, ZRBA 3.03.2021, AUMZ 2.04.2021, AUMZ 9.06.2021, AUMZ 20.10.2021, ZRBA 26.10.2021, AUMZ 9.05.2022, ZRBA 16.05.2022	Nie
51	-	ZRBA 15.12.2020, AUMZ 12.04.2021, ZRBA 6.05.2021, AUMZ 13.12.2021, ZRBA 17.12.2021, ZRBA 17.12.2021, AUMZ 17.03.2022, ZRBA 1.04.2022, Pobranie należności w US 7.04.2022	Nie
52	-	ZRBA 30.11.2020	30.11.2020-23.05.2022
53	-	ZRBA 5.02.2021, AUMZ 27.04.2021, AUMZ 23.12.2021, ZSUS 3.01.2022	Nie
54	-	ZRBA 9.02.2021, ZIWI 9.06.2021, AUMZ 19.10.2021, ZRBA 21.10.2021 (brak OSW)	Nie
55	-	ZIWI 20.05.2021, AUMZ 17.05.2022, ZWZP 24.05.2022	20.05.2021-17.05.2022
56	-	ZIWI 18.03.2021, AUMZ 29.04.2021, AUMZ 22.11.2021, ZRBA 26.11.2021	Nie
57	-	ZRBA 9.02.2021, ZWZP 18.01.2022	9.02.2021-18.01.2022
58	Ognivo 1.02.2021	ZRBA 26.02.2021, AUMZ 27.04.2021, AUMZ 8.12.2021, ZSUS 16.12.2021, AUMZ 31.03.2022	26.02.2021-16.12.2021
59	-	ZIWI 6.03.2021, AUMZ 18.10.2021, ZRBA 21.10.2021, AUMZ 23.05.2022, ZWZP 24.05.2022	Nie
60	-	ZIWI 9.02.2021, AUMZ 5.04.2022	9.02.2021-5.04.2022

OSW - Oświadczenie dłużnika, AUMZ - Automatyczne ustalenie majątku zobowiązanego, UIOZ - Ustalenie informacji o zobowiązaniach, RNDC - Relacja o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych

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 (wykorzystanie informacji o zobowiązanych zgromadzone w toku egzekucji innych należności).

W toku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów (akta spraw) ustaliliśmy, że sposób dokonania ustaleń w zakresie majątku zobowiązanego został utrwalony w postaci wydruku w systemie Ognivo w 5 postępowaniach (po jednym wydruku w wytypowanym postępowaniu). Nie przedłożono dokumentów w zakresie ustaleń majątku zobowiązanego w 55 sprawach, co stanowi 91% wytypowanych do kontroli tytułów wykonawczych.

Przyczyny niedokumentowania ustaleń w zakresie majątku zobowiązanego wskazał kierownik SEE w wyjaśnieniach z 6.07.2022 r. i Naczelnik z 12.08.2022 r.:

- duża ilość prowadzonych spraw, ograniczenia czasowe i kadrowe (około 3.500 TW na pracownika),
- niskie kwoty dochodzonych należności, status ekonomiczny zobowiązanych,
- ograniczenia związane z pandemią (ograniczenie pracy w terenie i bezpośrednio u zobowiązanego),
- oszczędność materiałów biurowych,
- awarie drukarek,
- nie ma potrzeby gromadzenia w formie papierowej skoro wszystko jest w programach informatycznych,
- większość pracowników prowadzi tzw. elektroniczne dzienniki, czyli zapisuje informację w komputerze w formie tabeli i po czasie usuwa,
- prowadzenie wielu postępowań egzekucyjnych wobec tego samego zobowiązanego.

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.

Przerwy takie stwierdziliśmy w 44 postępowaniach (łącznie 62 przypadki), co stanowi 73% wytypowanych tytułów (pozycje wymienione w kolumnie 5 tabeli nr 2). Postępowania te cechuje niska dynamika egzekucji, przez którą należy rozumieć podejmowanie kolejnych środków egzekucyjnych lub czynności zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanego po upływie 180 dni.

W 39 przypadkach przerwy pomiędzy czynnościami egzekucyjnymi wyniosły ponad rok.

Organ powinien aktywnie i z zaangażowaniem dążyć do zrealizowania celu egzekucji. Podejmowane przez organ egzekucyjny systematycznie i bezzwłocznie kolejne czynności egzekucyjne powinny zmierzać do zakończenia prowadzonego postępowania egzekucyjnego po-

przez zapłatę należności bądź do umorzenia tych postępowań w przypadkach przewidzianych przepisami prawa, uwzględniając zasadność dokonywania tych czynności w oparciu o spodziewane efekty finansowe w stosunku do poniesionych nakładów.

Kierownik SEE wyjaśnił, że przerwy pomiędzy kolejnymi czynnościami egzekucyjnymi były spowodowane między innymi (e-mail z 6.07.2022 r.):

- w związku z nałożeniem się innych obowiązków oraz zadań pilniejszych wymagających poświęcenia większej ilości pracy, które są stosunkowo korzystniejsze finansowo, czas poświęcony tej sprawie został znacznie ograniczony,
- brak informacji o jakimkolwiek majątku, który mógłby stanowić podstawę do podjęcia skutecznych czynności egzekucyjnych,
- przy małych zaległościach nie zawsze jest czas na ponowne poszukiwanie majątku w dostępnych systemach informatycznych. Od niedawna istnieje możliwość automatycznego poszukiwania majątku u zobowiązanego. Generalnie jest duże obciążenie pracą na każdym stanowisku pracy w dziale egzekucji. Ponadto programy się notorycznie zawieszają, a drukarki zacinają,
- w dostępnych bazach danych nie było informacji o dochodach i majątku zobowiązanego (eOrus). Dokumenty z uwagi na braki sprzętowe (częste awarie drukarek) nie są powielane i są dołączone do innych spraw zobowiązanego. Z powodu pandemii nie prowadzono czynności egzekucyjnych w terenie,
- COVID-19- praca zdalna, ograniczenia w wykonywaniu czynności.

Dokonując analizy celowości zastosowanych środków egzekucyjnych stwierdziliśmy, że:

- w 13 przypadkach (poz. 8-x3, 22-x4, 27, 35, 37, 50 - x2, 56 tabeli nr 2, kolumna 4) skierowano do banków zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego bez uprzedniego potwierdzenia, czy zobowiązany posiada rachunek w danym banku,
- w 2 przypadkach, również bez potwierdzenia (poz. 42 i 44 tabeli nr 2, kolumna 4) dokonano zajęcia wynagrodzenia za pracę. Środek egzekucyjny został zastosowany w oparciu o informacje o małżonku zobowiązanej.

W wymienionych przypadkach podjęte działania nie skutkowały możliwością wyegzekwowania należności wynikającej z tytułu wykonawczego.

Informujemy, że takie działanie organu jest sprzeczne z zasadą gospodarności oraz celowości.

W e-mailu z 15.07.2022 r. Kierownik SEE wyjaśnił:

- poz. 8 (3 zajęcia) - wobec zobowiązanego od 2013 r. egzekucję z wynagrodzenia prowadzi Komornik Sądowy co bardzo ograniczało możliwości przeprowadzenia skutecznej egzekucji w przedmiotowej sprawie, w związku z powyższym dokonano próby wyegzekwowania należności z rachunków bankowych,
- poz. 22 (4 zajęcia) - wysyłano zajęcia rachunków bankowych do banków znajdujących się w pobliżu miejsca zamieszkania zobowiązanego,
- poz. 27 - wysyłano zajęcie rachunku bankowego do Banku Pocztowego, gdyż znajduje się w pobliżu miejsca zamieszkania zobowiązanego,

- poz. 35, 37 - nie ustalono innych źródeł dochodu zobowiązanego. Zajęcie wysłano intuicyjnie, oddział banku znajdujący się najbliżej miejsca zamieszkania zobowiązanego,
- poz. 42, 44 - zajęcie zrobiono ponieważ mąż zobowiązanej tam pracował. Istniało prawdopodobieństwo, że zobowiązana również mogła tam rozpocząć pracę. Informacje o dochodach (PIT-11) składane są z opóźnieniem więc nie było pewności co do zatrudnienia, ale podjęto uzasadnioną próbę,
- poz. 50 (2 zajęcia) - nie ustalono żadnego majątku zobowiązanego. Zajęcia dokonano ponieważ zobowiązana mieszka w pobliżu banku,
- poz. 56 - Nie ustalono żadnego majątku zobowiązanego. Zajęcia dokonano ponieważ zobowiązany mieszka w pobliżu banku. Istniało prawdopodobieństwo posiadania przez niego tam rachunku. Brak innej możliwości dokonania zajęcia i skutecznego wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

W 17 postępowaniach egzekucyjnych (poz. 2-x2, 3, 4, 6, 8 - x3, 14, 16, 17, 25, 26, 31, 34, 35, 39, 40, 49, 54) stwierdziliśmy brak 20 odpowiedzi dłużnika zajętej wierzytelności. Prowadzący postępowanie nie skierował do dłużnika ponaglenia, tj. nie skorzystał z uprawnień zawartych w art. 71a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³ (u.p.e.a.).

Kierownik SEE 15.07.2022 r. wyjaśnił:

- poz. 2 - stały dłużnik; uzyskiwał (wykazywał) dochody z wynagrodzenia w wysokościach niepodlegających egzekucji (dane z Poltax) stąd brak dodatkowej korespondencji (oszczędność czasu i papieru),
- poz. 3 - w 2017 roku program Ognivo, był wadliwy, nie generował się automatycznie kod Ognivo, bez którego nie można było zarejestrować POT-u, nie przychodziły komunikaty OSW, oraz nie można było wysłać ponaglenia elektronicznie,
- poz. 4 - zobowiązany posiada jeden rachunek w wskazanym banku. Wszystkie zajęcia były kierowane do Santander. W związku z dużą ilością tytułów i dokonanych zajęć rachunku bankowego w małym odstępie czasu kolejne oświadczenie banku na zajęcia nie wpływa na jego szybką i pozytywną realizację. Duża ilość zadań, ograniczenia kadrowe oraz sprawy dużo ważniejsze nie pozwalają nam cofać się we wszystkich sprawach i sprawdzać czy banki udzielają nam odpowiedzi. Awarie systemu i notoryczne usterki programów (w tym Ognivo i eTW) również nie pomagają nam w wykonywaniu swoich zadań,
- poz. 6 - banki nie zawsze odpowiadają na nasze zajęcia. Do 2020 roku występowały częste błędy i problemy techniczne w Ognivie. Jeżeli chodzi o ponaglenie to wysłanie go w tamtym czasie było bardzo pracochłonne i czasochłonne, niedostosowane do EP. Poświęcony czas był niewspółmierny do należnej kwoty. Bardziej racjonalne było zastosowanie innych środków egzekucyjnych,
- poz. 8 - w tym okresie funkcje Ogniva były bardzo ograniczone co powodowało, że odnalezienie odpowiedzi banku czasami mimo usilnych starań było niemożliwe,
- poz. 14 - zobowiązany jest znany pracownikom. W wcześniejszych postępowaniach dokonywane zajęcia nie przynosiły efektów również u tego pracodawcy. Brak czasu i mnogość

³ Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 479)

innych ważniejszych zadań czy TW nie pozwala nam na cofanie się we wszystkich sprawach i sprawdzanie czy została nam udzielona odpowiedź na zajęcie,

- poz. 16 - do tego zajęcia nie wysłano ponaglenia, natomiast dokonano zajęcia w innym banku, które doprowadziło do wyegzekwowania należności,
- poz. 17, 26 - do listopada 2020 roku odbieranie odpowiedzi z Ogniva było kłopotliwe z uwagi na brak przypisania odpowiedzi do pracownika i czynności. Dopiero od końca 2020 roku odpowiedzi są rejestrowane automatycznie,
- poz. 25, 40, 49 - Od listopada 2020 roku odpowiedzi z Ogniva nanoszą się automatycznie i dlatego nie wysłano ponaglenia bo czasami zdarzają się awarie systemu,
- poz. 31 - w tym okresie funkcje Ogniva były bardzo ograniczone co powodowało, że odnalezienie odpowiedzi banku czasami mimo usilnych starań było niemożliwe. Jeżeli na rachunku były środki bank realizował zajęcia jeżeli środki nie wpływały, dokonywano kolejnych czynności,
- poz. 34 - również w tym przypadku wydrukowanie dodatkowego dokumentu w postaci ponaglenia było i jest zbędną czynnością ponieważ mamy możliwość wglądu w dane ponaglenia w systemie Ega. W którym nie ma możliwości jego usunięcia lub edytowania,
- poz. 35, 39, 54 - nie wysłano ponaglenia ze względu na ograniczenia dotyczące wysyłania korespondencji, wg zaleceń Izby mandaty nie były priorytetem.

Ocena - negatywna.

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	Numer czynności	Środek egz.	Data wytworzenia/otrzymania	Poprawność wprowadzania zdarzeń	Terminowość wprowadzania zdarzeń (data zdarzenia - data utworzenia)
1	2	3	4	5	6	7
1		1077916	ZIWI	3.07.2018	POT - data zdarzenia jest 20.07.2018 wb. 19.07.2018, nr zdarzenia 3-POZ 20.07.2018 (niepotrzebny wpis)	-
2		1049166	ZRBA	14.06.2017	-	POZ (3.07.2017-21.07.2017)
		43483097	ZRBA	22.11.2021	-	POZ (9.12.2021-12.01.2022)
3		1104878	ZIWI	30.04.2019	-	POZ (7.05.2019-21.06.2019)
4		30222109	ZWZP	4.03.2021	-	POZ (23.03.2021-19.04.2021) OSW (12.03.2021-19.04.2021) OSW (16.08.2021-7.09.2021)

5		27576053	ZWZP	13.01.2021	POT z 28.01.2021 - nie utworzo- no	-
6		19186883	ZIWI	6.05.2020	POZ- data zdarzenia jest 25.05.2020 wb. 22.05.2020	POZ (25.05.2020-8.07.2020) POT (13.05.2020-29.06.2020) OSW (19.05.2020-4.11.2020)
		20288674	ZIWI	5.06.2020	POZ - data zdarzenia jest 10.06.2020 wb. 25.06.2020	-
7		15959141	ZWZP	10.02.2020	POT I POZ - data zdarzenia jest 14.02.2020 wb. 13.02.2020	OSW (17.02.2020-23.04.2020)
8		30894583	ZIWI	16.03.2021	-	POZ (18.03.2021-14.04.2021)
9		15721765	ZRBA	5.02.2020	-	POZ (22.02.2020-20.03.2020)
10		1106268	ZWZP	22.05.2019	-	POZ (27.05.2019-19.06.2019)
		25924703	ZWZP	23.11.2020	POZ - data zdarzenia jest 11.12.2020 wb. 30.11.2020	POZ (30.11.2020-8.02.2021)
		44037976	ZWZP	30.11.2021	Zdublowane zajęcia nr 13654831	-
11		19722836	ZWZP	21.05.2020	-	POZ (13.06.2020-7.07.2020)
12		30402242	ZIWI	8.03.2021	-	POZ (25.03.2021-19.04.2021)
13		1092648	ZRBA	5.12.2018	-	POT (5.12.2018-3.01.2019) OSW (6.12.2018-8.02.2019)
		1095784	ZRBA	14.01.2019	-	OSW (30.08.2019-18.09.2019)
14		7892329	ZIWI	6.08.2019	POZ - data zdarzenia jest 28.08.20219 wb.22.08.2019	POT (8.08.2019-4.09.2019)
15		7922035	ZRBA	7.08.2019	POT - data zdarzenia jest 4.09.2020 wb. 7.08.2019	-
16		34042789	ZRBA	6.05.2021	-	POZ (25.05.2021-17.06.2021)
		34043164	ZRBA	6.05.2021	-	POZ (25.05.2021-17.06.2022)
17		19724611	ZWZP	21.05.2020	POZ- data zdarzenia jest 15.06.2020 wb.11.06.2020	POT (28.05.2020-15.06.2020) POZ (15.06.2020-07.07.2020)
		34886005	ZRBA	21.05.2021	-	POZ (11.06.2021-5.07.2021)
18		19724611	ZWZP	21.05.2020	POZ - data zdarzenia jest 15.06.2020 wb.11.06.2020	POT (28.05.2020-15.06.2020) POZ (15.06.2020-7.07.2020)
		34886005	ZRBA	21.05.2021	-	POZ (11.06.2021-5.07.2021)
19		41902416	ZRBA	22.10.2021	POZ - data zdarzenia jest 10.11.2021 wb. 9.11.2021	-
20		19717857	ZWZP	21.05.2020	-	OSW (15.07.2020-10.08.2020)
		22805835	ZIWI	24.08.2020	POZ - data zdarzenia jest 18.09.2020 wb. 10.09.2020	POZ (18.09.2020-14.10.2020)
		36305207	ZRBA	18.06.2021	POZ - data zdarzenia jest 7.07.2021 wb. 6.07.2021	-
21		21240365	ZWZP	3.07.2020	POT - data zdarzenia jest 8.07.2020 wb. 7.07.2020	-
22		21149704	ZWZP	1.07.2020	-	OSW (7.07.2020-23.06.2022)
		30640731	ZWZP	11.03.2021	-	POZ (28.05.2021-24.06.2021)
		43521976	ZRBA	22.11.2021	POZ z 24.11.2021 - nie utworzo- no	-
23		30176617	ZRBA	3.03.2021	-	POZ (23.03.2021-19.04.2021)
24		26155912	ZRBA	30.11.2020	-	POZ (16.12.2020-8.02.2021)
25		28822006	ZRBA	5.02.2021	POZ - data zdarzenia jest 23.02.2021 wb. 22.03.2021	-
		45797764	ZSUS	3.01.2022	POZ - data zdarzenia jest 20.01.2022 wb. 19.01.2022	-
26		41875507	ZRBA	21.10.2021	POZ - data zdarzenia jest 10.11.2021 wb. 9.11.2021	-
27		34803917	ZIWI	20.05.2021	-	POZ (24.05.2021-17.06.2021)

28		31112880	ZIWI	18.03.2021	-	POZ (30.03.2021-19.04.2021)
29		29000510	ZRBA	9.02.2021	-	POZ (17.02.2021-10.03.2021)
30		29836773	ZRBA	26.02.2021	POZ - data zdarzenie jest 17.03.2021 wb. 16.03.2021	POZ (17.03.2021-6.04.2021)
31		30367289	ZIWI	6.03.2021	POZ - data zdarzenia jest 25.03.2021 wb. 24.03.2021	POT (6.03.2021-10.04.2021)
32		28959034	ZIWI	9.02.2021	POZ data zdarzenia jest 25.03.2021 wb. 25.02.2021	-

POZ - Potwierdzenie odbioru zawiadomienia o zajęciu przez zobowiązanego

POT-Potwierdzenie odbioru zajęcia

OSW - Oświadczenie dłużnika

Na podstawie porównania przedłożonych dokumentów z zapisami w Egapoltax stwierdziliśmy w 32 postępowaniach:

- wpisanie błędnych dat zdarzenia (19 postępowań - 20 przypadków),
- nie utworzenie w systemie zdarzeń pomimo posiadania dokumentów (2 postępowania - 2 przypadki),
- przekroczenie czternastodniowego terminu na wprowadzenie danych (24 postępowania - 39 przypadków).

Kierownik SEE 15.07.2022 wyjaśnił przyczyny popełnionych błędów oraz przekroczenia terminu na wprowadzenie danych. Najważniejsze to:

- wprowadzenie w Egapoltax daty zwrotu przez pocztę korespondencji do nadawcy jako daty doręczenia (POZ),
- błąd, pomyłka pracownika,
- duże obciążenie pracą - potwierdzenia odbioru najczęściej wprowadzane są co jakiś czas „hurtem” około 500 – 700 miesięcznie na pracownika,
- brak procedury i przepisów odnośnie wprowadzania zwrotek itp. do EP w terminie 14 dni,
- zwrotki i pisma wprowadzane są w wolnej chwili, po wykonaniu ważnych zadań, mających bezpośredni wpływ na wykonanie mierników.

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. 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 nieprawidłowościami.

5. Kontrole funkcjonalne.

W 2021 r. zostały przeprowadzone 3 kontrole funkcjonalna zrealizowane przez Kierownika Referatu:

5.1. Kontrola w zakresie sprawności wszczynania egzekucji administracyjnej w terminie 60 dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego, przeprowadzona 30.06.2021 r. Kontrolą objęto tytuły wykonawcze, które wpłynęły w okresie od 01.01.2019 r. do 31.03.2021 r. Kierownik SEE, na podstawie raportu z 01.04.2021r. ustalił, że 512 tytułów wykonawczych zostało wszczętych po upływie 60 dni. Nieprawidłowości zostały wyjaśnione, a braki uzupełnione.

Zalecenia pokontrolne: wykonywanie comiesięcznych raportów. Analiza pod kątem prawidłowego i terminowego odnotowania czynności w systemie Egapoltax.

5.2. Kontrola w zakresie terminów dokonywania odpisów należności z tytułu mandatów i grzywien w związku z ich przedawnieniem, przeprowadzona 30.09.2021 r. Kontrolą objęto tytuły wykonawcze obejmujące zaległości w zakresie grzywien i mandatów (kod podstawy GNMK), ze statusem otwarte, których termin dochodzenia tych należności mijał 30.09.2021 r. Na dzień 30.09.2021 r. nie stwierdzono spraw obejmujących grzywny i mandaty, w których dochodzono by przedawnione zobowiązania.

Zalecenia pokontrolne: cykliczne sporządzanie raportów i bieżąca korekta przedawnionych zaległości.

5.3. Kontrola w zakresie: terminowość i poprawność rozliczania wyegzekwowanych kwot znajdujących się na rachunku bankowym obsługiwanym przez dział egzekucji.

Kontrolą objęto wyciągi bankowe za okres od 1.10.2021 r. do 30.12.2021 r. (wyciągi od nr 191 do nr 253). oraz zestawienia wyegzekwowanych kwot rozliczanych w poszczególnych wyciągach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zalecenia pokontrolne: bieżąca kontrola wyciągów bankowych oraz badanie poprawności zaliczania wyegzekwowanych kwot do prowizji.

Podsumowanie wyników kontroli

W zakresie realizacji zadań, stwierdziliśmy:

1. Zewidencjonowane tytuły wykonawczego po upływie 30 dni od dnia wpływu do urzędu - 7 przypadków (punkt 4.1. wystąpienia pokontrolnego).
2. Wszczęcie egzekucji administracyjnej po upływie 60 dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego - 20 przypadków (punkt 4.2. wystąpienia pokontrolnego).
3. Brak wszczęcia egzekucji administracyjnej - 1 przypadek (punkt 4.2. wystąpienia pokontrolnego).
4. Nieudokumentowanie czynności poszukiwania majątku i źródeł dochodu zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji administracyjnej - 43 przypadki (punkt 4.2. wystąpienia pokontrolnego).

5. Zagubienie tytułów wykonawczych - 2 przypadki (punkt 4.2. wystąpienia pokontrolnego).
6. Niedokumentowanie ustaleń w zakresie majątku zobowiązanego - 55 postępowań (punkt 4.3. wystąpienia pokontrolnego).
7. Niską dynamikę egzekucji - 44 postępowania egzekucyjne (punkt 4.3. wystąpienia pokontrolnego).
8. Podjęcie działań, które nie skutkowały możliwością wyegzekwowania należności wynikającej z tytułu wykonawczego – 15 przypadków (punkt 4.3. wystąpienia pokontrolnego).
9. Nie skorzystanie z uprawnień zawartych w art. 71a u.p.e.a.: – 20 przypadków (punkt 4.3. wystąpienia pokontrolnego).
10. Rejestrowanie ze zwłoką zdarzeń w podsystemie Egapoltax – 39 przypadków (punkt 4.4. wystąpienia pokontrolnego).
11. Brak rejestracji zdarzeń w podsystemie Egapoltax - 2 przypadki (punkt 4.4. wystąpienia pokontrolnego).
12. Błędne wpisy w podsystemie Egapoltax - 35 przypadków (punkt 4.2. i 4.3. wystąpienia pokontrolnego.)

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości są zgodne z zaleceniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie - pisma skierowane do Naczelników Urzędów Skarbowych województwa zachodniopomorskiego pismami znak: [REDACTED] z 27.04.2021 r., [REDACTED] z 29.06.2021 r. i [REDACTED] z 28.08.2021 r.

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

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

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli uchybienia oraz po uwzględnieniu podjętych przez pracowników Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu działań, opisanych w piśmie znak [REDACTED] z 12 sierpnia 2022 r.) zalecam:

1. Rejestrowanie tytułów wykonawczych w systemie w terminie 30 dni od dnia wpływu do Urzędu.
2. Wszczywanie egzekucji w terminie 60 dni od dnia wpływu tytuły wykonawczego do Urzędu.
3. Aktywnie dążyć do zrealizowania celu egzekucji w prowadzonych postępowaniach poprzez podejmowanie racjonalnych działań uzależnionych od okoliczności konkretnej sprawy (np. wysokość egzekwowanych należności, daty przedawnienia).

4. Odzwierciedlenie dokumentacji w zakresie ustaleń majątku zobowiązanego w systemie.
5. Korzystanie z uprawnień zawartych w art. 71a u.p.e.a. w przypadku braku odpowiedzi dłużnika na zajęcie.
6. Zastosowanie wyłącznie środków egzekucyjnych po uprzednim potwierdzeniu takiej możliwości w dostępnych systemach informatycznych.
7. Stosowanie przepisów instrukcji kancelaryjnej⁴ szczególnie w zakresie gromadzenia i przechowywania dokumentów.
8. Stosowanie zaleceń wynikających z pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z 27.04.2021 r. znak 3201-IEE2.711.1.3.2021.405 w zakresie wprowadzania czynności i zdarzeń do systemu Egapoltax.
9. Dochowanie należytej staranności przy wprowadzaniu danych do podsystemu Egapoltax.

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).

⁴ Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

○

○



Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z
06.09.2022 r. znak: 3201-IWW.0921.12.2022.22

1. Zakres wyłączenia- dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia- art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. Z 2021 r. poz. 1540)

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

2. Zakres wyłączenia-imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia- ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Z 2019 r. z późn. zm.).

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia- osoba fizyczna.

z wyrazami szacunku

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Kołobrzegu

Ewa Balińska

(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Pismo zostało utrwalone elektronicznie

