



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-24-047544

Katowice, 21 lutego 2024 r.

Sprawa: Kontrola w trybie zwykłym

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.26.2023.74

Kontakt: Ewa Muc
główny ekspert skarbowy
tel.: 32 207 61 80
e-mail: ewa.muc@mf.gov.pl
Anna Bogdanowicz-Słota
starszy ekspert skarbowy
tel.: 32 207 62 28
e-mail:
anna.bogdanowicz-slota@mf.gov.pl

Kariona Adamek-Bienia
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego w Gliwicach

Wystąpienie Pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Drugi Urząd Skarbowy w Gliwicach
ul. Młodego Hutnika 2
44-100 Gliwice

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach:
Pani Kariona Adamek-Bienia

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach 17 października 2023 roku nr 2401-IWW1.0921.26.2023.4/2401-23-227628

oraz 20 listopada 2023 roku nr 2401-IWW1.0921.26.2023.42/2401-23-260002 kontrolę przeprowadzili pracownicy:

- Ewa Muc – główny ekspert skarbowy z Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej,
- Anna Bogdanowicz-Słota – starszy ekspert skarbowy z Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 października 2023 roku do 30 listopada 2023 roku.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematyka kontroli: **Prawidłowość realizacji zajęć egzekucyjnych.**

Okres objęty kontrolą: od **1 stycznia 2021 roku** do dnia kontroli oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 za 2023 rok.

USTALENIA KONTROLI

Ilekoć w treści użyto skrótów oznaczają one:

DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,

IAS – Izba Administracji Skarbowej w Katowicach,

US - Urząd Skarbowy,

NDUS - Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach,

SEE – Dział Egzekucji Administracyjnej w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gliwicach,

u.p.e.a. – ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

Kpa - ustawa Kodeks postępowania administracyjnego,

KRS – Krajowy Rejestr Sądowy,

DODP – doręczenie odpisu TW,

OSW – oświadczenie,

PNUZ – pobranie należności u zobowiązanego,

POT – doręczenie zajęcia dłużnikowi zajętej wierzytelności,

POZ – doręczenie informacji o zajęciu (wezwania do zapłaty w egzekucji z nieruchomości) zobowiązanemu,

RNDC – relacja o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych,

TW – tytuł wykonawczy,

ZIWI – zajęcie innych wierzytelności,

ZRBA – zajęcie rachunku bankowego,

ZARU – zajęcie ruchomości,

ZJPK – zajęcie innej wierzytelności JPK,

ZSUS – zajęcie świadczenia w ZUS,

SM – oznaczenie tytułów wykonawczych obejmujących należności podatkowe budżetu państwa,

CL - oznaczenie tytułów wykonawczych obejmujących należności celne,

DZW – dłużnik zajętej wierzytelności,

EZD – elektroniczne zarządzanie dokumentacją.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w kontrolowanym okresie,
- zakresy obowiązków i upoważnienia pracowników zatrudnionych w Dziale SEE,
- sprawozdania z wykonania kontroli funkcjonalnej i instytucjonalnej,
- akta spraw udostępnione w trakcie czynności kontrolnych.

1. Wyniki wcześniejszych kontroli przeprowadzonych w jednostce kontrolowanej w obszarze objętym kontrolą

W wytypowanej do kontroli jednostce w latach 2018-2020 nie były prowadzone kontrole przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach oraz kontrole zewnętrzne w obszarze objętym kontrolą. Ostatnia kontrola przeprowadzona została w roku 2017 w zakresie „Wykonane czynności i stosowane środki egzekucyjne (terminowość i prawidłowość)”.

2. Rejestr ryzyk korupcyjnych oraz kart przeglądów ryzyk

Analizę ryzyk korupcyjnych w Urzędzie przeprowadzano co najmniej 1 raz w roku na podstawie Zarządzenia nr 23/2018 DIAS z dnia 14 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej metodykę identyfikowania i diagnozowania zadań w najwyższym stopniu zagrożonych ryzykiem wystąpienia korupcji oraz prowadzenia Rejestru ryzyka wystąpienia korupcji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach (uchylonego Zarządzeniem DIAS nr 145/2023 z 11 października 2023 roku).

Celem zweryfikowania wykonywania tego obowiązku Zespołowi Kontrolerów przedstawiono Karty opisu zadań zagrożonych korupcją dla komórki SEE oraz Rejestr ryzyka wystąpienia korupcji w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gliwicach obowiązujący od 2019 roku. W karcie opisu zadań zagrożonych korupcją dla Działu SEE w I połowie 2021 roku w skali od 1 do 4 określono poziom zagrożenia oraz potencjalne ryzyka korupcyjne wraz ze stosowanymi reakcjami na ryzyko. Kartę przeglądu ryzyk 5 lipca 2021 roku podpisała ówczesna kierownik Działu SEE Elżbieta Pomykańska. Ryzyka te uwzględniono w przedłożonym Zespołowi Kontrolerów Rejestrze ryzyk wystąpienia korupcji Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach, utworzonym w roku 2018. Niniejszy rejestr zawiera ryzyka korupcyjne zdiagnozowane w kartach opisu na poziomie istotności 1 i 2 co jest zgodne z regulacjami zarządzenia. Kolejnego przeglądu zadań zagrożonych korupcją dokonano w grudniu 2021 roku pozostawiając bez zmian zarówno zadania obarczone ryzykiem jak i zdiagnozowane ryzyka korupcyjne oraz ich poziom.

Stosownie do regulacji zawartych w Zarządzeniu nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 15 listopada 2021 roku, w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej, w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz podległych urzędach w IV kwartale 2022 roku dokonano identyfikacji ryzyk nieprawidłowości związanych z korupcją, konfliktem interesów i ujawnieniem informacji. Zidentyfikowane ryzyka oszacowano co do prawdopodobieństwa i ewentualnego skutku wystąpienia nieprawidłowości.

Jak wynika z informacji uzyskanych w wyniku procesu analizy ryzyk nieprawidłowości, żadne z ryzyk nie zmaterializowało się w roku 2022.

Bez uwag.

(dowód: UNP: 2401-23-269420)

3. Kontrola funkcjonalna

W kontrolowanym okresie obowiązywała procedura sprawowania kontroli funkcjonalnej określona na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w IAS i podległych urzędach ze zm.

Do kontroli przedłożono opracowane przez Panią Elizę Garbacz 15 marca (11 zagadnień) i 20 lipca 2023 roku (16 zagadnień) procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej w Dziale Egzekucji Administracyjnej, w których ujęto poniższe zagadnienia:

- Pozostawienie organu w bezczynności (przerwy w dokonywaniu czynności - powyżej 180 dni) - częstotliwość kontroli nie rzadziej niż raz na półrocze (bieżące monitorowanie, działanie i ograniczanie),
- Zasadność utrzymywania zawieszonych postępowań - częstotliwość kontroli raz na półrocze,
- Wskaźnik efektywności egzekucji TW podatkowych (SM, CL) - częstotliwość kontroli – bieżące monitorowanie,
- Sprawność wszczynania egzekucji – brak wszczęcia egzekucji (SM, CL) - częstotliwość kontroli – bieżące monitorowanie,
- Egzekucja w terenie (zagrożenie korupcją) - częstotliwość kontroli – raz na półrocze,
- Terminowość przekazywania pobrań gotówkowych - częstotliwość kontroli – raz na kwartał,
- Nieprawidłowości (opóźnienia, brak odnotowania w rejestrowaniu zdarzeń w Egapoltax) - częstotliwość kontroli – raz na półrocze,
- Sprawność rejestrowania wpływających tytułów wykonawczych - częstotliwość kontroli – raz na kwartał,
- Prawidłowość obsługi zarządzeń zabezpieczenia - częstotliwość kontroli – raz na półrocze,
- Czas trwania postępowań – utrzymywanie nieefektywnych postępowań egzekucyjnych - częstotliwość kontroli – raz na półrocze,
- Usunięte czynności w Egapoltax – zasadność - częstotliwość kontroli – raz na półrocze,
- Prowadzenie postępowania w sprawie środków zaskarżenia z naruszeniem przepisów prawa - częstotliwość kontroli – raz na kwartał,
- Niekierowanie wniosków o wpis do KRS po upływie 60 dni od wszczęcia egzekucji - częstotliwość kontroli – raz na kwartał,
- Przewlekłość w zakresie stosowania egzekucji z ruchomości - częstotliwość kontroli – raz na kwartał,

- Zabezpieczenie dokumentów, zasobów i pieczęci w trakcie wykonywania czynności służbowych oraz po zakończeniu pracy/służby - częstotliwość kontroli – nie rzadziej niż raz na półrocze (bieżące monitorowanie),
- Kontrola aktywnych uprawnień do systemów informatycznych (osób, które już nie pracują w jednostce lub posiadanie nadmiernych) - częstotliwość kontroli – nie rzadziej niż raz na półrocze (bieżące monitorowanie).

Procedury zostały zatwierdzone przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach. Dodatkowo kontrolującym przedłożono Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej w Dziale Egzekucji Administracyjnej sporządzone przez uprzedniego kierownika działu Panią Elżbietę Pomykalską, która dokonała ich przeglądu 30 czerwca 2021 roku, 30 grudnia 2021 roku i 27 czerwca 2022 roku.

W wyniku przeprowadzonych i udokumentowanych kontroli funkcjonalnych nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości. Czynności wytypowane do niniejszej kontroli nie były objęte kontrolą funkcjonalną.

Bez uwag.

(dowód: UNP: 2401-23-252847)

4. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru

W latach 2021-2023 nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej odnoszące się do obszaru objętego kontrolą.

5. Czynniki ryzyka mające wpływ na działalność kontrolowanej jednostki

Bezpośredni wpływ na kontrolowany zakres mają:

- a) czynnik ludzki: absencja pracowników, nadmierne obciążenie pracą, nieprzestrzeganie lub niewłaściwa interpretacja przepisów, niewystarczający poziom wiedzy pracowników, niewłaściwy system szkoleń,
- b) uregulowania prawne: brak wewnętrznych procedur bądź luki i wady w tych regulacjach, zagrożenie korupcyjne (uwzględniając Zarządzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr 94 z dnia 5 lipca 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz przyjmowania i przekazywania prezentów przez pracowników Krajowej Administracji Skarbowej albo funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej);
- c) brak sprawnego przepływu informacji w zakresie realizacji zadań.

6. Informacje dotyczące organizacji pracy w zakresie kontrolowanym

Organizację pracy Urzędu w okresie kontrolowanym określał Regulamin organizacyjny Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach:

- a) nadany zarządzeniem Nr 94/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach,
- b) nadany zarządzeniem Nr 44/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach, obowiązujący od dnia 9 marca 2022 roku.

Tekst ujednolicony obejmujący zmiany wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- 1) Nr 127/2022 z dnia 26 października 2022 r.;
- 2) Nr 24/2023 z dnia 17 stycznia 2023 r.;
- 3) Nr 55/2023 z dnia 28 lutego 2023 r.

Funkcjonowanie Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE) regulują:

1. Zarządzenie Nr 23/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.
2. Zarządzenie Nr 37/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad postępowania w przypadku dochodzenia zaległości po umorzeniu postępowania egzekucyjnego lub w sytuacji nieprzystąpienia przez organ egzekucyjny do egzekucji.
3. Decyzja nr 2/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia z dniem 30 listopada 2018r. instrukcji wewnętrznych procedur postępowania w Dziale Egzekucji Administracyjnej.
4. Decyzja nr 3/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie powołania z dniem 30 listopada 2018r. Komisji ds. Analizy i Likwidacji zaległości podatkowych.

Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) podlega bezpośrednio Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach. NDUS od 5 grudnia 2022 roku powierzył pełnienie obowiązków kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej Pani Elizie Garbacz – starszemu ekspertowi skarbowemu. Do 2 listopada 2022 roku Kierownikiem Działu Egzekucji Administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach była Pani Elżbieta Pomykalska.

Pismem z 10 listopada 2023 roku nr 2401-IWW1.0921.26.2023 Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach wyjaśnił, że:

Zatrudnienie w Dziale Egzekucji Administracyjnej wynosi obecnie 14 etatów: 13 pracowników wchodzących w skład zespołu egzekucyjnego oraz 1 pracownik p.o. kierownika działu.

Do lipca 2023 r. w dziale SEE funkcjonował jeden zespół egzekucyjny, w obrębie którego zostały utworzone zespoły:

- wszczęć, który realizował zadania od chwili wpływu tytułów wykonawczych do zastosowania pierwszego środka egzekucyjnego,
- procesu, który tworzyli pracownicy zgrupowani w trzech rejonach egzekucyjnych – po 3 osoby, wykonujący zadania związane z prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi i zabezpieczającymi, obsługujący zbiegi egzekucji, oraz analizujący postępowania pod kątem bezskuteczności, rejestrowaniem zdarzeń w systemach itp. W ramach tego zespołu jedna osoba obsługiwała zadania z zakresu orzecznictwa w postępowaniu egzekucyjnym i zabezpieczającym oraz jedna osoba zajmowała się szeroko pojętą egzekucją z nieruchomości,

- poborców skarbowych, do zadań których należała: praca w terenie oraz archiwizacja dokumentów, w okresach spiętrzenia prac wprowadzanie i migracja tytułów wykonawczych do systemu, dokonywanie zajęć ruchomości i prowadzenie sprzedaży egzekucyjnej.

Dział SEE w okresie lat 2022-2023 zmniejszył zatrudnienie o 3 etaty, jednocześnie został obciążony nowymi obowiązkami, co wiązało się z koniecznością przeszkolenia pracowników. Dokonano zmian organizacyjnych mających na celu wzmocnienie i usprawnienie obszarów, w których odnotowano spadek wyników.

W związku ze zmianą rejonów, która zakończyła się w lipcu 2023 r. oraz stopniowym wprowadzeniem EZD organ egzekucyjny wdraża zmiany w funkcjonowaniu zespołu oraz w zakresie wykonywanych przez pracowników obowiązków. W szerszym stopniu została zastosowana specjalizacja wykonywanych czynności poprzez wyłonienie grup pracowników mających wykonywać określone zadania w ramach poszczególnych etapów postępowań egzekucyjnych.

Ponadto NDUS wskazał zadania, które wykonują pracownicy w ramach zespołów:

- wszczęć i rejestracji,
- procesu,
- orzecznictwa i egzekucji z nieruchomości, ruchomości,

a przyjęta organizacja pracy pozwala na proporcjonalne obciążenie pracą całego zespołu.

(dowód: UNP: 2401-23-253706)

Wszyscy pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej posiadają uprawnienia do obsługi systemu Egapoltax. Pracownikom zostały nadane role stanowiskowe: [RS] Pracownik Komórki egzekucji SEE oraz [RS] MIKRO - Egzekucja specjalne. Posiadane uprawnienia są zgodne z wykonywanymi obowiązkami oraz powierzonymi zadaniami określonymi w karcie zakresu czynności służbowych. Uprawnienia te umożliwiają usuwanie czynności w tym: czynności zajęcia, błędnych rozliczeń. Usunięcie czynności jest dopuszczalne w przypadku stwierdzenia oczywistego błędu, wadliwości czynności, która spowodowana jest omyłką rejestrującego. Głównymi przyczynami prowadzącymi do usunięcia czynności są:

- powielenie czynności przez rejestrującego,
- zarejestrowanie czynności z błędnym kodem,
- zarejestrowanie czynności na innego DZW,
- błędnie zarejestrowane czynności innego organu,
- zarejestrowanie czynności na zobowiązanego, gdy powinno się dokonać zajęcia na współmałżonków.

Funkcjonalność usuwania czynności stosowana jest również gdy:

zachodzi konieczność ponownego zarejestrowania czynności mająca na celu uzupełnienie brakujących danych szczegółowych zajęcia, np. wadliwie zarejestrowana czynność innego organu egzekucyjnego (zarejestrowana czynność nie ma wpływu na postępowanie),

w tym samym dniu w wyniku zastosowanych wcześniej czynności zaległość zostanie uregulowana/stanie się niewymagalna z innych przyczyn, a dokonana czynność staje się niezasadna (w przypadku gdy nie wysłano jeszcze zawiadomień do żadnej ze stron, zarejestrowana czynność nie ma wpływu na postępowanie).

(dowód: UNP: 2401-23-253782, 2401-23-253706)

W toku kontroli przedstawiono upoważnienia pracowników do dokonywania aprobaty ostatecznej w zakresie m.in.:

- postanowień wydawanych na podstawie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i KPA,
- wezwań do stawienia się w celu złożenia wyjaśnień lub dokonania określonej czynności na podstawie KPA,
- wezwań do usunięcia braków formalnych we wnoszonych wnioskach/podaniach pod rygorem pozostawienia bez rozpatrzenia,
- tytułów wykonawczych w celu nadania im klauzuli wykonalności,
- wszelkiej korespondencji do podmiotów zewnętrznych poza sądami i Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

7. Ocena realizacji mierników w badanym okresie.

Porównano ilości wpływających oraz załatwionych tytułów wykonawczych w okresie sprawozdawczym w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego według sporządzonego zestawienia z hurtowni Whtax (dane dostarczyła Pani Eliza Garbacz).

Dokonując przeglądu realizacji mierników ocenie poddano:

- obciążenie pracą w komórce egzekucji administracyjnej:

Wpływ TW

09.2021	09.2022	09.2023
9 208/ SM 2 585	10 916/ SM 2 133	12 121/ SM 2818

Załatwione TW

09.2021	09.2022	09.2023
10 184	10 949	11 320

Miernik: realizacja TW

09.2021	09.2022	09.2023
31.23/ SM 43.17	31.32/ SM 43.08	30.15/ SM 47.85

Miernik: efektywność

09.2021	09.2022	09.2023
15.41/ SM 20.47	18.79/ SM 27.43	23.35/ SM 30.08

Kwota wyegzekwowana

09.2021	09.2022	09.2023
9 483 206 / SM 6 864 802	11 561 263 / SM 8 435 261	17 171 433 / SM 13 107 032

Zatrudnienie

09.2021	09.2022	09.2023
17	16	14

Rodzaj czynności	Liczba podejmowanych czynności		
	09.2021	09.2022	09.2023
DODP	5498	5858	6210
PNUZ	1355	1464	1478
ZRBA	8991	9285	9211

(dowód: UNP: 2413-23-260468)

Obciążenie pracą w okresie poprzedzającym kontrolę, tj. I-VIII/2023 kształtowało się następująco:

2413 II US w Gliwicach [1]	Wartość	Pozycja w rankingu urzędów województwa śląskiego/35 urzędów w kolejności od wartości najniższej
Liczba osób (bez innych) [2]	15	18-20
Liczba etatów (bez innych) [3]	14,00	17-18
Liczba tytułów do załatwienia [4]	35 805	17
Liczba tytułów do załatwienia na osobę [4]/[2] [5]	2 387	6
Liczba tytułów do załatwienia na etat [4]/[3] [6]	2 558	10
Liczba tytułów załatwionych [7]	10 153	13
Liczba tytułów załatwionych na osobę [7]/[2] [8]	677	3
Liczba tytułów załatwionych na etat [7]/[3] [9]	725	6
Kwota zaległości objętych tytułami wykonawczymi do załatwienia [10]	69 504 773,91	14
Kwota zaległości objętych tytułami wykonawczymi do załatwienia na osobę [10]/[2] [11]	4 633 651,59	13
Kwota zaległości objętych tytułami wykonawczymi do załatwienia na etat [10]/[3] [12]	4 964 626,71	15
Kwota wyegzekwowanych zaległości [13]	14 615 034,55	17
Kwota wyegzekwowanych zaległości na osobę [13]/[2] [14]	974 335,64	11
Kwota wyegzekwowanych zaległości na etat [13]/[3] [15]	1 043 931,04	15

Tabela sporządzona na podstawie danych uzyskanych z Hurtowni Whtax 12 października 2023 roku

Wykonanie mierników oceniających za rok 2021:

- miernik nr 6 Planu Działalności IAS w Katowicach - udział tytułów wykonawczych zakończonych zapłatą w zakończonych tytułach wykonawczych Plan – 60,15%, wykonanie 79,13%, **miernik zrealizowany**,
- miernik nr 7 Planu Działalności IAS w Katowicach - kwota wyegzekwowanych zaległości w okresie sprawozdawczym. Plan – 9 039,98 tys. zł, wykonanie – 10 909,25 tys. zł, **miernik zrealizowany**.

(dowód: Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS według stanu na 31.12.2021, UNP: 2401-22-037591)

Wykonanie mierników oceniających za rok 2022:

- miernik nr 5 Planu Działalności IAS w Katowicach - kwota wyegzekwowanych zaległości w okresie sprawozdawczym. Plan – 10 504,64 tys. zł, wykonanie – 13 945,34 tys. zł, **miernik zrealizowany**.

(dowód: Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS według stanu na 31.12.2022, UNP: 2401-23-044684)

Wykonanie mierników oceniających w roku 2023 (stan na 31 października 2023 roku):

- miernik nr 4 Planu Działalności IAS w Katowicach - kwota wyegzekwowanych zaległości w okresie sprawozdawczym. Plan roczny – 12 124,94 tys. zł, wykonanie – 15 277,37 tys. zł, **miernik zrealizowany**.

(dowód: Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS według stanu na 31.10.2023, UNP: 2401-23-267989)

W trakcie czynności kontrolnych kierownik komórki SEE zauważył, że nie bez wpływu na szybkość i dokładność wykonywanych obowiązków pozostają niepoprawnie działające systemy, co pociąga za sobą konieczność zmiany wykonywanych przez pracownika zadań.

(dowód: UNP: 2401-23-267989)

8. Przebieg postępowania egzekucyjnego, stosowanie środków egzekucyjnych oraz przebieg realizacji dokonanych zajęć egzekucyjnych

Analizując akta spraw od dnia otrzymania tytułu wykonawczego do dnia kontroli, zwrócono szczególną uwagę na:

- przydział tytułów wykonawczych do realizacji,
- wszczęcie egzekucji,
- podejmowanie czynności w zakresie ustalania stanu majątkowego zobowiązanego, w tym wykorzystania istniejących baz danych,
- pozyskiwanie i wykorzystywanie informacji o zobowiązanych,
- terminowość podejmowania czynności,
- formy prowadzonych działań egzekucyjnych i ich skuteczność,
- kierowanie egzekucji do znanych składników majątkowych zobowiązanego,
- kierowanie zajęć do ustalonych kontrahentów,
- egzekwowanie przez organ egzekucyjny wykonywania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności,
- korzystanie z uprawnień wynikających z art. 71 u.p.e.a. (wniosek do Sądu o nakazanie zobowiązanemu wyjawienia majątku),
- zawiadamianie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa bądź czynu zabronionego,
- prawidłowość obsługi Egapoltax,
- kompletność i chronologia akt,
- zasadność zawieszania prowadzonych postępowań,
- prawidłowość kończenia postępowań egzekucyjnych,

- poprawność w zakresie akceptacji pośredniej i ostatecznej kontrolowanych dokumentów.

Ponadto analizując przebieg realizacji dokonanych zajęć egzekucyjnych ustalono:

- czy dłużnik zajętej wierzytelności wypełnił ciążące na nim obowiązki, tj. udzielił odpowiedzi na zajęcie;
- przekazał środki pieniężne tytułem zajęcia,
- czy organ egzekucyjny podjął niezbędne działania w zakresie realizacji zajęcia z ruchomości,
- poprawność ewidencjonowania zdarzeń w systemie Egapoltax, zgodność ze stanem faktycznym i prawnym.

Badaniem objęto 30 spraw, a w tym zweryfikowano 212 zajęć egzekucyjnych różnego typu. Doboru próby dokonano z wykorzystaniem statystycznych metod na podstawie danych z dostępnych systemów informatycznych na podstawie następujących niżej opisanych raportów.

8.1. W zakresie weryfikacji usuwanych czynności egzekucyjnych w Egapoltax

Z wydruku programu e-Orus: Wykaz czynności np. zajęcia. Wybrano 10 spraw, w których dokonano usunięcia czynności egzekucyjnej, przy czym każda ze spraw dotyczyła innego zobowiązanego. W zbadanej próbie uwzględniono sprawy otwarte na dzień kontroli. Kryterium wyboru spraw stanowiła liczba dni od daty wykonania czynności do daty jej usunięcia. Wybrano sprawy, w których usunięcie czynności nastąpiło w najdłuższym okresie.

Ocenie poddano następujące sprawy: 448271, 457292, 17807301, 465669, 448568, 2378050, 448567, 18758057, 468871, 21907961.

(dowód: UNP: 2401-23-249637)

Dla każdej wytypowanej do kontroli usuniętej czynności Zespół Kontrolerów uzyskał wyjaśnienia pracowników. W zakresie przyczyn i skutków usunięcia czynności, ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie usuwane czynności były skutkiem błędów pracowników. Stwierdzono przypadki niekompletnego wprowadzania czynności innego organu lub w starych sprawach, wprowadzenia błędnej daty dokonania czynności, zdublowania tej samej czynności, z których jedna została potem usunięta, usunięcia czynności w przypadku, gdy nie została zlecona wysyłka zawiadomienia o jej dokonaniu lub zarejestrowania błędnego kodu czynności. W jednym przypadku czynność zajęcia ruchomości została usunięta, ponieważ protokół zajęcia ruchomości w terenie nie został podpisany przez zobowiązanego. W tym przypadku dokonano prawidłowego zajęcia „zza biurka”. Usunięcie czynności nie miało wpływu na przebieg postępowania egzekucyjnego.

(dowód: UNP: 2401-23-249637)

8.2. W zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji zajęć ruchomości

Na podstawie raportu z programu e-Orus: Wykaz czynności np. zajęcia dla kodu czynności „ZARU” wykonanych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 17 października 2023 roku,

sporządzonego dla otwartych tytułów wykonawczych wyodrębniono 25 czynności o unikalnych (niepowtarzających się) numerach systemowych. Spośród nich wyłoniono 10 czynności zajęcia ruchomości celem weryfikacji prawidłowości ich realizacji, wybierając co drugą czynność, poczynając od najstarszej, tj.: 77317152, 70133632, 67824644, 66516034, 66132673, 61163931, 55437394, 49775173, 49366211, 31006812. Do kontroli wybrano sprawy, w oparciu o które zostały dokonane: 18177414, 17649501, 19722517, 17209128, 17881530, 23230924, 16775443, 14951224, 14393763, 8220847.

(dowód: UNP: 2401-23-249646)

W wyniku przeglądu dokumentów wytypowanych zajęć ruchomości stwierdzono w dwóch przypadkach (czynność nr 77317152, 66516034) opóźnienie w realizacji obowiązku wynikającego z art. 98 § 4 u.p.e.a¹. W jednym przypadku nieprawidłowo zostało przeprowadzone wyłączenie spod egzekucji na wniosek (czynność nr 66516034). Jedno zajęcie (czynność nr 49366211) nie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami. Ponadto, w jednym przypadku w protokole zajęcia ruchomości (nr czynności 66516034) omyłkowo zostały wpisane 3 zakończone tytuły wykonawcze.

Organ egzekucyjny poza dokonaniem zajęcia ruchomości nie zastosował kolejnych etapów egzekucji z ruchomości przewidzianych w u.p.e.a. Zastosowano środki egzekucyjne (np. egzekucja z pieniędzy) celem wyegzekwowania należności objętych tytułami wykonawczymi, w oparciu o które dokonano zajęcia ruchomości.

8.3. W zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji zajęć

Badaniu poddano monitorowanie realizacji zajęć egzekucyjnych o kodzie ZJPK i ZIWI:

- na podstawie raportu z programu e-Orus: wykaz czynności np. zajęcia dla kodu czynności „ZJPK” wykonanych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 17 października 2023 roku, sporządzonego dla otwartych tytułów wykonawczych wyodrębniono 5 czynności o unikalnych (niepowtarzających się) numerach. Wybrano co 200 czynność począwszy od czynności z numerem 100. Dokonano przeglądu spraw o numerach: 20297340, 18005447, 14383574, 14323029, 11859702.

(dowód: UNP: 2401-23-249665)

- na podstawie raportu z programu e-Orus: wykaz czynności np. zajęcia dla kodu czynności „ZIWI” wykonanych w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 17 października 2023 roku, sporządzonego dla otwartych tytułów wykonawczych wyodrębniono 5 czynności o unikalnych (niepowtarzających się) numerach. Wybrano co 600 czynność począwszy od czynności z numerem 300. Do przeglądu wytypowano sprawy o numerach: 5146337, 11132508, 7105486, 7105222, 6043379.

(dowód: UNP: 2401-23-249660)

W wymienionych powyżej 10 zajęciach egzekucyjnych innych wierzytelności stwierdzono:

- w jednym przypadku brak w aktach oświadczenia DZW (czynność nr 77306111),

¹ Art. 98 § 4. W przypadku zajęcia środka transportu podlegającego rejestracji na podstawie odrębnych przepisów, organ egzekucyjny niezwłocznie zawiadamia właściwy organ prowadzący rejestrację o dokonanej zajęciu.

- w jednym przypadku opóźnienie w uchyleniu zajęcia w sytuacji wyegzekwowania należności z innego środka (czynność nr 49775173),
- w jednym przypadku opóźnienie we wprowadzeniu zdarzenia OSW do Egapoltax (po dwóch latach) oraz brak informacji o wystosowanym ponagleniu czynność nr 36795088).

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Na podstawie przedstawionych ustaleń oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

1. W zakresie obsługi Egapoltax:

Uchybienia:

- opóźnienie w rejestracji zdarzenia POZ dla czynności nr:
 - 1064864 – 2517 dni,
 - 1066308 – 2499 dni,
 - 1067303 – 2499 dni,
 - 1090160 – 2321 dni,
 - 1080617 – 2032 dni,
 - 44012875 – 677 dni,
 - 44013306 – 677 dni,
 - 25531620 – 74 dni,
 - 1066309 – 42 dni,
 - 44298720 – 36 dni,
- opóźnienie w rejestracji zdarzenia POT dla czynności nr 1067303 – 2503 dni,
- opóźnienie w rejestracji zdarzenia OSW dla czynności nr 41299154 – 58 dni,
- opóźnienie w rejestracji czynności (relacja) nr: 83829067, 83807535, 83846742, 83822588, 83824914,
- opóźnienie w wystosowaniu ponaglenia czynności nr: 55179519, 64694799,
- błędna data zdarzenia OSW dla czynności nr 15908933,
- nieprawidłowa data wykonania czynności w Egapoltax – czynność nr 31006812,
(dowód: UNP: 2401-23-269402)

Nieprawidłowości:

- opóźnienie w rejestracji TW w Egapoltax dla sprawy nr 468871 – 57 dni,
- błędna data DODP w Egapoltax sprawa nr 5146337,
- opóźnienie w rejestracji DODP, tj. po 2503 dniach, sprawa nr 448568,
- opóźnienie w rejestracji DODP 71381741 po 20 dniach,

– opóźnienie w rozliczeniu służby w systemie Egapoltax:

Służba nr	Data zakończenia	Data odebrania	Data rozliczenia	Liczba dni (około)
653416	10.03.2023	13.03.2023	24.10.2023	225
656431	17.03.2023	21.03.2023	24.10.2023	217
659552	24.03.2023	27.03.2023	24.10.2023	211
661479	31.03.2023	03.04.2023	24.10.2023	204
666302	14.04.2023	17.04.2023	24.10.2023	190
668492	21.04.2023	24.04.2023	24.10.2023	183
670724	29.04.2023	02.05.2023	24.10.2023	175
673634	05.05.2023	08.05.2023	24.10.2023	169
674554	12.05.2023	15.05.2023	24.10.2023	162
677349	22.05.2023	23.05.2023	24.10.2023	154
680314	29.05.2023	31.05.2023	24.10.2023	146
684218	07.06.2023	12.06.2023	24.10.2023	134
686582	16.06.2023	19.06.2023	24.10.2023	127
690178	23.06.2023	26.06.2023	24.10.2023	120
691915	30.06.2023	03.07.2023	24.10.2023	113
695060	07.07.2023	10.07.2023	24.10.2023	106
697149	11.07.2023	13.07.2023	24.10.2023	103
699516	21.07.2023	24.07.2023	24.10.2023	92
701189	31.07.2023	02.08.2023	24.10.2023	83
708179	18.08.2023	21.08.2023	24.10.2023	64
709418	25.08.2023	28.08.2023	24.10.2023	57
637995	31.01.2023	01.02.2023	24.10.2023	266
641582	10.02.2023	13.02.2023	24.10.2023	256
645036	17.02.2023	20.02.2023	24.10.2023	249
647711	28.02.2023	02.03.2023	24.10.2023	238
653416	10.03.2023	13.03.2023	24.10.2023	228
659552	24.03.2023	27.03.2023	24.10.2023	214
661479	31.03.2023	03.04.2023	24.10.2023	207
666302	14.04.2023	17.04.2023	24.10.2023	193
668492	21.04.2023	24.04.2023	24.10.2023	186
670724	29.04.2023	02.05.2023	24.10.2023	178
674554	12.05.2023	15.05.2023	24.10.2023	165
677349	22.05.2023	23.05.2023	24.10.2023	155
684218	07.06.2023	12.06.2023	24.10.2023	139
701189	31.07.2023	02.08.2023	24.10.2023	85
706261	11.08.2023	16.08.2023	24.10.2023	74
656434	17.03.2023	20.03.2023	24.10.2023	221
647716	28.02.2023	02.03.2023	24.10.2023	238
645812	17.02.2023	20.02.2023	24.10.2023	249
645035	14.02.2023	15.02.2023	24.10.2023	252
635621	28.01.2023	30.01.2023	24.10.2023	269
627822	28.01.2023	09.01.2023	24.10.2023	269
661811	31.03.2023	03.04.2023	24.10.2023	207
657956	17.02.2023	20.03.2023	24.10.2023	249

651772	04.03.2023	06.03.2023	24.10.2023	234
647428	28.02.2023	02.03.2023	24.10.2023	238
645029	17.02.2023	20.02.2023	24.10.2023	249
641581	10.02.2023	13.02.2023	24.10.2023	256
640234	03.02.2023	06.02.2023	24.10.2023	263
637994	31.01.2023	01.02.2023	24.10.2023	266
635620	28.01.2023	30.01.2023	24.10.2023	269
629880	13.01.2023	23.01.2023	24.10.2023	284
547036	31.05.2022	01.06.2022	24.10.2023	511
591613	30.09.2022	03.10.2022	24.10.2023	289
594380	07.10.2022	10.10.2022	24.10.2023	382
629882	13.01.2023	17.01.2023	24.10.2023	284
645036	17.02.2023	20.02.2023	24.10.2023	249
647711	28.02.2023	02.03.2023	24.10.2023	238
661479	31.03.2023	03.04.2023	24.10.2023	207
670724	29.04.2023	02.05.2023	24.10.2023	178
690178	23.06.2023	26.06.2023	24.10.2023	123
691915	30.06.2023	03.07.2023	24.10.2023	116
707128	11.08.2023	16.08.2023	24.10.2023	74
641582	10.02.2023	13.02.2023	24.10.2023	253
637995	31.01.2023	01.02.2023	24.10.2023	265
635624	28.01.2023	30.01.2023	24.10.2023	267
608738	18.11.2022	21.11.2022	24.10.2023	316
583657	09.09.2022	12.09.2022	24.10.2023	407
561920	08.07.2022	11.07.2022	24.10.2023	470
533853	22.04.2022	25.04.2022	24.10.2023	547
447999	24.09.2021	28.09.2021	24.10.2023	756
655707	17.03.2023	17.03.2023	24.10.2023	221
664338	07.04.2023	11.04.2023	24.10.2023	200
665883	14.04.2023	17.04.2023	24.10.2023	193
668238	21.04.2023	24.04.2023	24.10.2023	186
670726	28.04.2023	04.05.2023	24.10.2023	179
673638	12.05.2023	12.05.2023	24.10.2023	165
680143	29.05.2023	30.05.2023	24.10.2023	148
684709	09.06.2023	12.06.2023	24.10.2023	137
686586	16.06.2023	19.06.2023	24.10.2023	130
689493	23.06.2023	26.06.2023	24.10.2023	123
691921	30.06.2023	03.07.2023	24.10.2023	116
694828	07.07.2023	10.07.2023	24.10.2023	109
696936	14.07.2023	25.07.2023	24.10.2023	93
699506	24.07.2023	17.07.2023	24.10.2023	92
415710	02.07.2021	07.07.2021	24.10.2023	839
503716	04.02.2022	07.02.2022	24.10.2023	624
645036	17.02.2023	20.02.2023	24.10.2023	246
647711	28.02.2023	02.03.2023	24.10.2023	236
670724	29.04.2023	02.05.2023	24.10.2023	175

- brak rozliczenia w systemie Egapoltax służby nr: 601984, 624340, 618168, 626279, 624341, 621709, 618169, 536111, 544280, 557696, 572788, 579498, 601814, 623722, 617429, 604650, 596763, 577638, 574765, 555474, 550774, 547405, 541414, 527925, 521212, 518421, 515263, 513760, 510361, 326285, 375080, 375556, 386938, 397016, 408315, 417297, 443222, 445597, 464647, 469386, 504974, 412796, 420538, 426507, 440938, 451708, 468587, 482231, 493407, 552840, 594665, 611982, 621890, 340389.

Polecenie niezwłocznego i rzetelnego rejestrowania w systemie Egapoltax wszelkich czynności i zdarzeń wynikających z toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego zapisany jest w punkcie 14.1 Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych wprowadzonej zarządzeniem Nr 23/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2019 r.

2. W zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych:

Uchybienia:

- opóźnienie w wysłaniu zawiadomienia do organu gminy o zajęciu środka transportu, nr czynności 77317152, 66516034,
- brak sporządzenia protokołu o stanie majątkowym przy czynności częściowego pobrania w sprawach o nr: 18177414, 17649501, 19722517, 17881530, 13759344, 11859702,
- brak w relacjach poborcy skarbowego udokumentowania ustalonego stanu faktycznego - sprawa nr: 17649501, 19722517, 20297340, 17881530
- brak ustalenia kontrahentów zalegających wobec zobowiązanego w protokole o stanie majątkowym w sprawie nr 17649501,
- niekierowanie wezwań do organów, dotyczy spółek o NIP 9541303202, 6312634580, 9141563342, 9691618568,
- niewykorzystywanie informacji dostępnych w KRS spółek o NIP 6312634580, 9141563342, 9691618568,
- niewykorzystanie informacji o ustalonych składnikach majątku w sprawach 454525, 7105486, 6043379, 5146337, 17209128,
- nieskorzystanie pomocy innych organów celem ustalenia miejsca pobytu zobowiązanego: sprawy nr: 17209128, 7105222, 468871,
- nieustalenie statusu prawnego zajętego pojazdu – czynność nr 31006812, wobec adnotacji na protokole zajęcia o leasingowaniu środka transportu,
- niewykorzystanie informacji uzyskanych od innych organów, sprawa nr 8220847,
- brak w aktach OSW do czynności zajęcia nr 77306111,
- opóźnienie w wprowadzeniu, czynność nr 36795088,
- opóźnienie w wysyłce korespondencji od zobowiązanego cz. 79910598, 79910233 – 6 dni,

- nieskierowanie do operatora pocztowego reklamacji w sprawie daty doręczenia przesyłki POZ dla czynności nr 59211641, wprowadzenie do systemu daty w oparciu o stronę śledzenie przesyłek,
- nieprawidłowa próba doręczenia zawiadomienia o zajęciu (czynność nr 58283975) – zwrócona przez Poczta Polska przesyłka została dwukrotnie przepakowana i ponownie wysłana pocztą,
- brak działań celem skompletowania dokumentów pozwalających na uchylenie zajęcia środka transportu – czynność nr 49775173,
- niesporządzanie lub nierzetelne sporządzanie relacji z niemożności dokonania czynności egzekucyjnej.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono przypadki, gdy organ nie sporządził i nie przekazał informacji ADN w wyniku zbiegu egzekucji. W tym zakresie uzyskano wyjaśnienia starszego eksperta skarbowego Elizy Garbacz:

Kierując się ogólnie przyjętą zasadą organ egzekucyjny sporządza formularz ADN w związku z wystąpieniem zbiegu egzekucji do wierzytelności z rachunku bankowego na wezwanie organu egzekucyjnego wskazanego przez dłużnika zajętych wierzytelności, który pierwszy zastosował środek egzekucyjny. Działania te wynikają z ugruntowanej linii orzeczniczej sądów administracyjnych wskazującej, że do zbiegu egzekucji dochodzi w momencie gdy nastąpi faktyczne zajęcie wierzytelności pieniężnych przez organy egzekucyjne – zbieg do pustego rachunku nie zachodzi. Przestanie formularza ADN przedwcześnie – gdy na rachunku bankowym brak jest środków pieniężnych spowodowałoby niepotrzebne naliczenie kosztów przez sądowy organ egzekucyjny co w przypadku umorzenia w związku z bezskutecznością postępowania prowadzonego w oparciu o formularz ADN naraziłoby wierzyciela na obciążenie nieuzasadnionymi kosztami egzekucyjnymi.

Przekazanie formularza ADN następuje na wezwanie organu właściwego do prowadzenia łącznej egzekucji z zastosowanego środka.

(dowód: UNP: 2401-23-253687)

Zgodnie z art. 62 § 1 u.p.e.a.² prowadzenie łącznie egzekucji należy do sądowego organu egzekucyjnego, to na podstawie art. 62b § 1 pkt 1 u.p.e.a.³ organ egzekucyjny niezwłocznie sporządza adnotację w sprawie przekazania egzekucji do rzeczy albo prawa majątkowego, zwaną dalej "adnotacją w sprawie zbiegu", zawierającą informacje niezbędne do prowadzenia łącznie egzekucji, i przekazuje ją sądowemu organowi egzekucyjnemu.

Nieprawidłowości:

- wysłanie zawiadomienia do organu gminy o zajęciu środka transportu po ponad 590 dniach, dotyczy czynności nr 49366211,

² Art. 62. § 1. W przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej do tej samej rzeczy albo prawa majątkowego egzekucje do tej rzeczy albo prawa majątkowego prowadzi łącznie sądowy organ egzekucyjny albo organ egzekucyjny, który jako pierwszy dokonał zajęcia, a w razie niemożności ustalenia tego pierwszeństwa - organ, który dokonał zajęcia na poczet należności w wyższej kwocie.

³ Art. 62b. § 1. Jeżeli zgodnie z art. 62 prowadzenie łącznie egzekucji należy do sądowego organu egzekucyjnego, organ egzekucyjny:
1) niezwłocznie sporządza adnotację w sprawie przekazania egzekucji do rzeczy albo prawa majątkowego, zwaną dalej "adnotacją w sprawie zbiegu", zawierającą informacje niezbędne do prowadzenia łącznie egzekucji, i przekazuje ją sądowemu organowi egzekucyjnemu w sposób określony przepisami wydanymi na podstawie art. 63a § 2.

- nieustalenie oraz brak zajęć wierzytelności w przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą w sprawie 19722517,
- brak w aktach sprawy informacji w zakresie ustalonych składników majątku w sprawie 19722517,
- nieprawidłowo przeprowadzone postępowanie z wniosku o wyłączenie spod egzekucji – sprawa nr 17209128,
- umieszczenie na protokole zajęcia ruchomości tytułów wykonawczych zakończonych – nr: 17209127, 18426222, 18426226,
- brak realizacji obowiązku wynikającego z art. 55a⁴ u.p.e.a w sprawach o nr: 18927487, 19244257, 19605649, 20297304, 20312887, 20312961, 20313129, 20830707, 21386729, 21858636, 22147081, 454045, 455271, 455272, 455273, 457292, 457293, 457298, 457299, 457302, 457303, 463417, 463418, 463419, 463420,
- doręczenie odpisu tytułu wykonawczego bez czynności egzekucyjnej dotyczy spraw nr: 23230924, 20297340,
- DODP w urzędzie, brak przydziału do służby w sprawie 23230924,
- w TW brak podpisu pracownika dokonującego DODP w sprawie 23230924,
- brak potwierdzenia odbioru postanowienia o zawieszeniu postępowania w sprawach o nr: 16775443, 16775444, 16775445, 16775448, brak informacji o złożeniu reklamacji do operatora pocztowego,
- niewykorzystanie informacji o braku majątku uzyskanej w związku z sądowym wyjawieniem majątku spółki, sprawa 457292,
- niewykorzystanie informacji ustalonych przez poborcę skarbowego w terenie, sprawa 448568, 10854928,
- przydzielenie do służby ADN-1: 17807293, 17807301,
- opóźnienie w wysyłce zawiadomienia o dokonaniu czynności: 56864652, 56865185, 56865989 (16 dni) oraz 56630318 (9 dni),
- sprawa 5146337: 34 dni opóźnienia we wszczęciu postępowania oraz brak przydziału do służby,
- opóźnienie w podjęciu czynności wobec znanego składnika majątku czynności nr: 84057926, 69494009,
- brak wykorzystania informacji o zobowiązany dostarczonej przez operatora pocztowego (wyprowadził się) w sprawie nr: 7105222, 448271,
- brak czynności poborcy pod adresem wskazanym przez wierzyciela, sprawa nr 468871,
- powielenie ZSUS czynność nr 1137730 i 83799654, sprawa nr 468871,
- opóźnienie w przekazaniu aktualizacji zajęcia dla spraw nr 8147089, 18758057,
- brak w aktach sprawy informacji w zakresie ustalonego majątku – sprawa nr 465669,
- nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych:
 - 1219 dni / sprawa nr 5146337,

⁴ Art. 55a. § 1. Jeżeli egzekucja prowadzona wobec podmiotu wpisanego w Krajowym Rejestrze Sądowym dotyczy należności podatkowych i celnych, do poboru których jest zobowiązany naczelnik urzędu skarbowego albo innych należności pieniężnych, do poboru których właściwy jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych, a nie zostały one uregulowane w terminie 60 dni od daty wszczęcia egzekucji, organ egzekucyjny składa wniosek o wpisanie do Krajowego Rejestru Sądowego daty wszczęcia egzekucji tych należności, wysokości pozostałych do wyegzekwowania kwot oraz daty i sposobu zakończenia egzekucji.

- 1072 dni / sprawa nr 448568,
 - 1023 dni / sprawa nr 2378050,
 - 758 dni, 391 dni, 907 dni, 266 dni / sprawa nr 448271,
 - 699 dni / sprawa nr 13759344,
 - 673 dni, 584 dni / sprawa nr 7105486,
 - 541 dni, 1008 dni / sprawa nr 468871,
 - 399 dni / sprawa nr 6043379,
 - 329 dni / sprawa nr 11132508,
- opóźnienie w podjęciu pierwszej czynności:
- 34 dni / sprawa nr 5146337 (wpływ 26.11.2019 r., pierwsza czynność 30.12.2019 r.),
 - 42 dni / sprawa nr 7105222 (wpływ 18.02.2020 r., pierwsza czynność 30.03.2020 r.),
 - 59 dni / sprawa nr 468871 (wpływ 29.05.2018 r., pierwsza czynność 27.07.2018 r.).

W komórce SEE okresowo dokonywane są inwentaryzacje tytułów wykonawczych. Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 14 kwietnia 2023 roku do 31 lipca 2023 roku, w wyniku której nie stwierdzono braków. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że inwentaryzacja odbyła się przy udziale pracowników.

(dowód: UNP: 2401-23-264100)

W kontrolowanych sprawach organ egzekucyjny z reguły bezzwłocznie wszczynął egzekucję administracyjną od momentu wpływu tytułu wykonawczego i podejmował czynności egzekucyjne, za wyjątkiem spraw o nr 5146337, 7105222, 468871, w których podjęcie pierwszej czynności nastąpiło po upływie 30 dni od wpływu tytułów do urzędu.

W badanych sprawach wielokrotnie stwierdzono nieuzasadnione przerwy w podejmowaniu czynności egzekucyjnych dłuższe niż 180 dni, co mogło skutkować nieefektywnym prowadzeniem postępowania egzekucyjnego. Nie wykorzystano możliwości, które dają przepisy u.p.e.a w zakresie pozyskiwania informacji o stanie majątkowym zobowiązanego poprzez sporządzenie protokołu o stanie majątkowym lub instytucji wyjawienia majątku. W aktach spraw nie udokumentowano niektórych form poszukiwania majątku zobowiązanych (brak RNDC, brak zapisów dotyczących okoliczności towarzyszących czynnościom RNDC, brak wydruków z Ksiąg wieczystych, CEPIK, informacji z ZUS) jak również współpracy z innymi organami w zakresie ustalenia majątku lub miejsca pobytu zobowiązanych.

W kontrolowanych sprawach stwierdzono również długotrwały brak przydziału tytułów wykonawczych do służby w terenie przy jednoczesnym braku lub częściowej skuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego (np. sprawy nr 5146337, 11132508). Protokół o stanie majątkowym sporządzony w miejscu zamieszkania zobowiązanego stanowić może wiarygodne źródło informacji o statusie majątkowym oraz osobistym zobowiązanego i ułatwić dobór środków egzekucyjnych bądź innych działań zmierzających do zakończenia egzekucji na przykład poprzez umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Zgodnie z pkt 12.11 Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych wprowadzonej zarządzeniem

Nr 23/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2019 r., pracownik, w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego, gromadzi na bieżąco informacje dokumentujące sytuację materialną zobowiązanego, dane z weryfikowanych baz danych i aplikacji. Zasada ta jest spójna z dyspozycją zawartą w pkt 3 Decyzji nr 2/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia z dniem 30 listopada 2018r. instrukcji wewnętrznych procedur postępowania w Dziale Egzekucji Administracyjnej.

Powyżej wymienione nieprawidłowości mogą przyczyniać się do nieefektywnego prowadzenia postępowań egzekucyjnych.

Pomimo wystąpienia wskazanych uchybień i nieprawidłowości należy podkreślić, że w poszczególnych latach ilość spraw do załatwienia wzrastała o ponad 1000, między rokiem 2021 i 2023 różnica we wpływie tytułów wykonawczych wyniosła blisko 3000, czyli wzrosła o blisko 30 %. Wskaźnik realizacji TW o kodzie SM wzrósł o blisko 5 punktów procentowych (z 43 do prawie 48), wskaźnik poziomu miernika efektywności egzekucji między 2021 r. a 2023 r. wyniósł dla TW o kodzie SM – 10 punktów procentowych (wzrost z 20% do 30%). Ponad dwukrotnie wzrosła kwota wyegzekwowana – tak we wszystkich TW jak i TW o kodzie SM (dla SM z 6 milionów do 13 milionów). Takie przyrosty mierników uzyskano pomimo spadku zatrudnienia o 3 osoby w komórce SEE, a co za tym idzie znacznego obciążenia pracą pozostałych pracowników.

(dowód: UNP: 2413-23-260468)

Ponadto należy zaznaczyć, że Urząd zrealizował mierniki oceniające w roku 2021 i 2022. Plan w zakresie miernika za 2023 rok został już osiągnięty w październiku 2023 roku.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność należy przypisać pracownikom bezpośrednio zaangażowanym w realizowane procesy oraz osobom nadzorującym realizację ww. działań, tj.:

- NDUS Pani Kariona Adamek-Bienia,
- od 5 grudnia 2022 roku Pani Eliza Garbacz.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości były omawiane z kierownikiem jednostki, który obecnie nadzoruje kontrolowaną komórkę organizacyjną. Niewątpliwie za pozytywne zjawisko należy uznać fakt, że już w trakcie kontroli, niezwłocznie po powzięciu informacji o ujawnieniu błędów, podejmowano działania naprawcze.

(dowód: UNP: 2413-23-260468)

W związku z powyższym, uwzględniając ilość i wagę poczynionych ustaleń oraz skutki ich wystąpienia, wskazana powyżej ocena działalności Urzędu w obszarze egzekucji administracyjnej jest adekwatna do podjętych ustaleń.

Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym 9.02.2024 r., do którego Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam:

1. Dokonać analizy stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, omówić wyniki kontroli i przeprowadzić odpowiednie szkolenia uwzględniając przestrzeganie regulacji zawartych w:
 - a) ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2023 r., poz. 2505 ze zm.);
 - b) ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r., poz. 775 ze zm.);
 - c) zarządzeniu Nr 23/2019 DIAS Katowicach z 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji działania naczelników urzędów skarbowych województwa śląskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
 - d) decyzji nr 2/2018 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia z dniem 30 listopada 2018 r. instrukcji wewnętrznych procedur postępowania w Dziale Egzekucji Administracyjnej.
2. Rejestrować poprawnie i bez zbędnej zwłoki w podsystemie Egapoltax wszystkie czynności i zdarzenia egzekucyjne, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.
3. Usuwać czynności jedynie w przypadku błędu lub pomyłki rejestrującego.
4. Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą, w szczególności:
 - a) prowadzić czynności egzekucyjne w sposób ciągły i nie dopuszczać do powstawania nieuzasadnionych i długotrwałych przerw pomiędzy nimi,
 - b) niezwłocznie stosować środki egzekucyjne do znanego organowi majątku,
 - c) stosować wszystkie dostępne środki egzekucyjne prowadzące do efektywnego zakończenia egzekucji,
 - d) na bieżąco monitorować realizację dokonanych zajęć egzekucyjnych, bądź dokonywać analizy zasadności realizacji zajęcia,
 - e) w przypadku zajęć ruchomości niezwłocznie zawiadamiać Wydział Komunikacji o dokonanym zajęciu,
 - f) zwiększyć efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych między innymi poprzez organizację pracy oraz pełne i bezzwłoczne wykorzystanie posiadanych baz danych, systemów elektronicznych, źródeł zewnętrznych w trybie zapytań z art. 36 u.p.e.a., a także pozyskanych informacji z relacji poborców (dokumentować stan faktyczny), adnotacji na zwrotnej korespondencji i pozyskanych od wierzyciela (dokumentować stan faktyczny wykonania ww. czynności),
 - g) sporządzać protokoły o stanie majątkowym jako źródła informacji, w szczególności w przypadkach pobrań częściowych,

- h) wykorzystywać informacje o ustalonych składnikach majątkowych zobowiązanego,
 - i) dokonywać wysyłki pism w dniu ich podpisania, najpóźniej w dniu następnym,
 - j) doręczać pisma zgodnie z przepisami k.p.a.,
 - k) dokumentować poszukiwanie majątku zobowiązanego,
 - l) rozpatrywać wnioski zgodnie z przepisami u.p.e.a.
5. Szybko i terminowo podejmować czynności zmierzające do zastosowania i realizacji środków egzekucyjnych.
 6. Wobec podmiotów wpisanych w Krajowym Rejestrze Sądowym stosować art. 55a u.p.e.a.
 7. Przestrzegać zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów stanowiących akta sprawy.

Niezależnie od powyższego polecam wzmóc nadzór nad komórką kontrolowaną i podjąć stosowne działania, zmierzające do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybień oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości.

Polecam również wzmoczenie działań w ramach nadzoru poprzez prowadzenie adekwatnej i skutecznej kontroli funkcjonalnej w obszarze objętym kontrolą.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto proszę o przestanie w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

Art. 46 i art. 47 ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Z wyrazami szacunku

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Rafał Sitko

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują:

- 1) Pani Kariona Adamek-Bienia Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach – elektronicznie.
- 2) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.