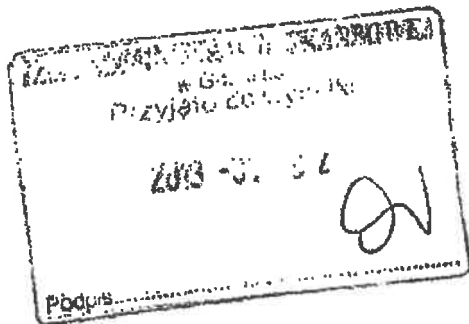




DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.3.2019

UNP 2201-19-043475



# SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | Realizacja przez organ egzekucyjny obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.                                                                                                                                                 |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Bytowie<br>ul. 1 Maja 16<br>77-100 Bytów                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pan Sylwester Żurawski</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.03.2015r.                                                                                                        |
| <b>Kontrolerzy</b>                                          | Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1<br>Ewa Czajkowska-Sobieraj– st. ekspert skarbowy – IWW-1<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku<br>Nr 2201-IWW-1.0921.11.2018 z dnia 28.02.2018 r. |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 27.02.2018 - 01.03.2018 , 6-7.03.2019 i 18.03.2019                                                                                                                                                                             |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).                                                                                                                                                             |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | Pozycja nr 2/2019.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | od 01.01.2018r. do dnia kontroli.                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | Zakres badania obejmuje ocenę działań podejmowanych przez Naczelnika Urzędu w zakresie realizacji obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.                                                                                  |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .                                    |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą Urząd, pomimo stwierdzonych uchybień, prawidłowo realizował zadania w badanym zakresie. |

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Działania podejmowane przez organ egzekucyjny w zakresie realizacji obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji tj. Dz.U. 2017.0.1201 ze zmianami,</li><li>• Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Bytowie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr</li></ul> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | 5/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Opis stanu faktycznego | <p>W okresie objętym kontrolą realizacja zadania w zakresie zgłaszania wniosków o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego informacji dotyczących egzekucji należności pieniężnych należała do Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) kierowanego przez Pana Krzysztofa Murawskiego.</p> <p>Z wyjaśnień przedłożonych przez Kierownika SEE wynika, że;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zadania komórki aktualnie realizowane są przez zespół, w którego skład wchodzi 7 pracowników łącznie z kierownikiem,</li> <li>• obecnie zadania w zakresie realizacji obowiązku określonego w art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wykonywane są przez 5 pracowników,</li> <li>• nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady zgłaszania wniosków o wpis do KRS,</li> <li>• analizy pod kątem wpisów do KRS wykonywane są ad hoc przy analizie spraw konkretnego zobowiązanego,</li> <li>• wnioski o wpis do KRS ewidencjonowane są w Bibliotece Akt.</li> </ul> <p>[Dowód: akta kontroli, str.5]</p> <p>Nadzór nad prawidłowością realizowanych przez SEE zadań sprawuje Naczelnik Urzędu Pan Sylwester Żurawski.</p> <p>W związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku znak 2201-JEE-1.711.3.19.2017.MW z dnia 09.08.2017 r. polecającym Naczelnikom urzędów skarbowych objęcie szczególnym nadzorem realizację obowiązków wynikających z art. 55a u.p.e.a. kontrolą objęto okres od 01.01.2018 do dnia kontroli tj. do 27.02.2019r.</p> <p>Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raport z aplikacji e-Orus tj. „Wykaz otwartych tytułów wykonawczych zgłoszenie do KRS” (parametry; data początku – 01.01.2018, data końca – 31.08.2018 oraz początku – 01.01.2019, data końca – 27.02.2019 najmniejsza kwota zakresu – 1,00 zł, klasyfikacja spraw egzekucji - SM). Przedmiotowy raport w części „Organizacje” wygenerował;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• za 2018 rok - 37 otwartych tytułów wykonawczych wystawionych na 7 podmiotów,</li> <li>• za 2019 rok - 0 podmiotów.</li> </ul> <p>W wyniku weryfikacji powyższych danych ustalono, że z wygenerowanych podmiotów 6 spełnia wymogi określone w art. 55a u.p.e.a. tj. egzekucja dotyczy należności podatkowych, do poboru których jest zobowiązany naczelnik urzędu skarbowego. W stosunku do 1 podmiotu (5 TW) egzekucja prowadzona jest na podstawie zlecenia rekwizycyjnego otrzymanego od Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, str.6-9]</p> <p>W okresie 01.01.2018 – do dnia kontroli w stosunku do wygenerowanych w raporcie 6 organizacji posiadających 32 otwarte tytuły wykonawcze (TW), organ egzekucyjny złożył wnioski o wpis do KRS. W każdym z wniosków zgłoszono zaległości z jednego lub kilku tytułów wykonawczych tj. w dniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 18.03.2019r. przesłane zostały wnioski dotyczące 7 TW jednego zobowiązanego z datą wszczęcia egzekucji 28.12.2018r.,</li> <li>• 28.02.2019r. w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych na wniosek kontrolujących złożono 1 wniosek dotyczący 3 TW z datą wszczęcia egzekucji 23.08.2018r. tj. po upływie prawie 4 miesięcy od terminu określonego w art.55a ust. 1 w/w ustawy,</li> <li>• 26.02.2019. złożono 2 wnioski dotyczące 3 TW z datą wszczęcia egzekucji 24.10.2018r. i 31.08.2018r. tj. po upływie prawie 2 i 4 miesięcy od terminu określonego w art.55a ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,</li> <li>• wobec 2 podmiotów 13 TW organ egzekucyjny odstąpił od złożenia wniosku z uwagi na kwotę zaległości niższą niż 2.000 zł - art.41a ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym</li> </ul> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>w dniu 12.06.2018r. organ egzekucyjny złożył 2 wnioski o wpis zaległości do KRS na podstawie 6 TW dot. jednego zobowiązanego, następnie umorzył prowadzone postępowanie egzekucyjne. Postępowanie w stosunku do zobowiązanego zostało wszczęte w dniu 24.07.2018r. w oparciu o ponownie wystawione 6 TW - kwoty zaległości są tożsame z kwotami wykazanymi w złożonych wcześniej wnioskach i dotyczą zaległości z 2012 roku. Wobec powyższego odstąpiono od ponownego składania wniosku o wpis zaległości w stosunku do pozostałych w raporcie e-Orus 6 TW.</li> </ul> <p>Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez kierownika SEE jak i z weryfikacji okazanych do kontroli wniosków wysłanych do KRS w okresie objętym kontrolą ustalono, że organ egzekucyjny po analizie spraw konkretnych zobowiązanych w szczególności w stosunku do podmiotów, które nie regulują starych zaległości, a generują kolejne kierował wnioski o wpis do KRS.</p> <p>Oprócz podmiotów ujawnionych w raporcie z aplikacji e-Orus „Wykaz otwartych tytułów wykonawczych zgłoszenie do KRS” organ egzekucyjny w dniu 12.06.2018r. przesłał 7 wniosków dotyczących 13 TW wystawionych na 3 zobowiązanych z datą wszczęcia egzekucji z 2013, 2016 i 2017 roku.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, str. 7]</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | <p>Stwierdzono uchybienie polegające na jednostkowym przypadku nie złożenia wniosku do KRS. Przedmiotowy wniosek został przekazany w trakcie kontroli na wniosek kontrolujących.</p> <p>Jednocześnie tut. Izba Administracji Skarbowej zaleca realizowanie obowiązku wynikającego z art.55 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji z zachowaniem zasady niezwłocznego działania.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Ocena częściowa</b> | Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

#### IV. Pozostałe informacje

Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia.....

01.04.2019  
Pank

WSEKTOR  
Kierownik jednostki kontrolującej  
  
Poblesz

.....  
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Tajemnica Skarbowa:

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

W zaczerpniętych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t. ).

Wyłączenia jawności dokonały:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej;

Mirosława Drąg – Starszy Specjalista ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej, Kierownik Kancelarii Tajnej.