



**Izba Administracji Skarbowej  
w Gdańsku**

*2201-IWW.0921.6.2022*  
*2201-IWA.0921.1.2022*

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | Efektywność prowadzonych postępowań egzekucyjnych pod kątem: <ul style="list-style-type: none"><li>- kontroli wykonania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności,</li><li>- analizy akt egzekucyjnych, w których dokonano zajęcia ruchomości i przed upływem 60 dni od zajęcia, w przypadku braku wpłaty, nie nastąpiły czynności zmierzające do sprzedaży zajętych ruchomości,</li><li>- analizy akt egzekucyjnych, w których dokonano zajęcia nieruchomości i brak jest kolejnych działań zmierzających do sprzedaży nieruchomości.</li></ul> |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Lęborku<br>ul. Słupska 23<br>84-300 Lębork                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pani Izabela Cieślińska</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lęborku. (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 03.12.2018r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Anna Kopeć, główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Magdalena Galińska-Sobaszek, starszy ekspert skarbowy<br>Agnieszka Maciejewska, ekspert skarbowy<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW.0921.6.2022 z dnia 28.03.2022 r.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | 28.03.2022 – 31.05.2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | 1/2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | Od 1 stycznia 2021 do dnia kontroli, jak również zdarzenia i dokumenty związane z okresem wcześniejszym ustalonym w toku czynności kontroli i późniejszym mającym bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: <ol style="list-style-type: none"><li>1) organizacja pracy urzędu skarbowego i sprawowany nadzór w zakresie objętym kontrolą;</li><li>2) kontrola wykonania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności,</li><li>3) podejmowanie kolejnych działań zmierzających do sprzedaży ruchomości wskutek uprzedniego ich zajęcia,</li><li>4) podejmowanie kolejnych działań zmierzających do sprzedaży nieruchomości wskutek uprzedniego ich zajęcia;</li></ol>                                  |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | <i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku. w badanym zakresie oceniono <b>negatywnie</b>.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | <p>W okresie objętym kontrolą stwierdzono nieprawidłowości w wykonywaniu zadań określonych w Standardach działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych, stanowiących załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. z dnia 13.07.2018 r., nr 48/2018.</p> <p>Analiza wytypowanych akt egzekucyjnych dowiodła stosowania przez pracowników referatu środków egzekucyjnych w postaci: zajęć wierzytelności, które były objęte dalszą kontrolą wykonania oraz zajęć majątków ruchomego i nieruchomości, jakkolwiek stwierdzono niepełną realizację tych zadań.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości na badanej próbie podmiotów polegały głównie na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ zwłoce w ponagleniu DZW, wnioskach o kontrolę DZW przy nie złożeniu OSW, braku wpłat i braku dalszych czynności Urzędu,</li> <li>✓ braku monitorowania realizacji zastosowanego środka egzekucyjnego oraz oceny jego skuteczności, a w konsekwencji brak podjęcia dalszych czynności zmierzających do realizacji obowiązków objętych TW,</li> <li>✓ braku odnotowania w systemie Egapoltax POT, POZ,</li> <li>✓ nie wykorzystaniu do bieżącej analizy danych z WRO System,</li> <li>✓ nie wykorzystaniu danych z wyciągu bankowego do zajęcia wierzytelności,</li> <li>✓ późnym zajęciu ruchomości i nieruchomości w stosunku do posiadanej wiedzy o jej istnieniu,</li> <li>✓ opóźnieniu w zawiadomieniu starosty o zajęciu środka transportu,</li> <li>✓ opieszałości w przekazaniu zbiegu z KS,</li> <li>✓ przewlekłości w prowadzeniu postępowań egzekucyjnych ponad 180 dni,</li> <li>✓ braku daty doręczenia na tytule wykonawczym,</li> <li>✓ nie podejmowaniu czynności zmierzających do ustalenia dochodów i majątku zobowiązanych,</li> <li>✓ braku ciągłości działań w związku z zajęciem nieruchomości,</li> <li>✓ braku wpisu zaległości w KRS,</li> <li>✓ pominięciu 1 tytułu wykonawczego w zawiadomieniu o zajęciu,</li> <li>✓ nie podejmowaniu czynności w terenie, pomimo braku możliwości zastosowania innych skutecznych środków egzekucyjnych oraz mimo wpływu nowych tytułów wykonawczych,</li> <li>✓ nie umarzaniu postępowań egzekucyjnych w uzasadnionych przypadkach,</li> <li>✓ pozostawianiu dużej swobody zobowiązanej Spółce w decydowaniu o regulowaniu jej zaległości poprzez wpłaty własne i do wierzyciela.</li> </ul> <p>Dodatkowo stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ nieterminowym wprowadzaniu TW do Systemu Egapoltax,</li> <li>✓ nie wykonaniu założonego Planu kontroli funkcjonalnej na rok 2021,</li> <li>✓ błędnym określeniu w planie kontroli funkcjonalnych częstotliwości kontroli,</li> <li>✓ błędnym sporządzaniu informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych, w części dot. zaleceń pokontrolnych i terminu realizacji.</li> </ul> <p>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p> |

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| 1. Organizacja pracy urzędu skarbowego i sprawowany nadzór w zakresie objętym kontrolą. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Łęborku.</li><li>✓ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń wraz z przepisami wykonawczymi.</li><li>✓ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń.</li><li>✓ Standardy działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.</li><li>✓ Instrukcja I-101/1 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie Szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli funkcjonalnej sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, Urzędach Skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni..</li><li>✓ Zakresy obowiązków.</li><li>✓ Pełnomocnictwa.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                           | <p>W okresie poddanym niniejszej kontroli zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Łęborku realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należała do Referatu Egzekucji Administracyjnej, którym kieruje Pani Iwona Kłos.</p> <p>Bezpośredni nadzór nad komórką realizującą zadania sprawuje Naczelnik Urzędu Pani Izabela Cieślińska.</p> <p><u>Organizacja pracy Referatu Egzekucji Administracyjnej.</u></p> <p>W komórce SEE zatrudnionych jest 6 pracowników:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Iwona Kłos- Kierownik Referatu</li><li>• K.K. – Ekspert Skarbowy</li><li>• M.P. Starszy Kontroler Skarbowy</li><li>• T.P.- Kontroler Skarbowy</li><li>• A.D - Referent - osoba zatrudniona w dniu 15.12.2020 r. na zastępstwo,</li><li>• I.A.- Referent - osoba zatrudniona od dnia 15.03.2022 r. na zastępstwo.</li></ul> <p>Pani Izabela Cieślińska, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku wskazała, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie brak jest wewnętrznych procedur w temacie kontroli, a praca odbywa się w oparciu o następujące akty prawa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Łęborku (zarządzenie nr 17/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z 28 stycznia 2022 r.),</li><li>✓ Standardy działania Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych (zarządzenie nr 48/2018 z 13 lipca 2018 r.),</li><li>✓ Standardy działania Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie prowadzonych postępowań likwidacyjnych.</li></ul> <p>Wyjaśniono, że Referat Egzekucji stanowi jeden Zespół, który składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ lidera Pani (...) K.K.</li><li>✓ pozostałych pracowników.</li></ul> <p>Każdy z 4 pracowników obsługuje poszczególny rejon egzekucyjny, który w miarę możliwości ilościowo jest podobny i wynosił w 2021 roku około 2200 tytułów na jedną osobę. Wyjątek stanowi pracownik Pan (...) T. P. który wykonuje pracę w terenie. Rejon był zmieniany co dwa lata, co dwa lata także przeprowadzany jest remanent tytułów wykonawczych. Ostatni sporządzony w styczniu 2021 r.</p> |

Do zadań pracowników komórki egzekucyjnej, należą m.in.:

1/ zajęcia wierzytelności:

- ✓ z rachunków bankowych,
- ✓ zaopatrzenia emerytalnego,
- ✓ ubezpieczenia społecznego,
- ✓ renty socjalnej,
- ✓ wynagrodzenia za pracę,
- ✓ innych wierzytelności pieniężnych,
- ✓ wierzytelności JPK,
- ✓ z ruchomości i nieruchomości,

2/ kontrola skuteczności zastosowanego środka egzekucyjnego, w razie potrzeby stosowanie kolejnych środków egzekucyjnych,

3/ zbieranie informacji o majątku oraz źródłach dochodu zobowiązanego niezbędnych do prowadzenia dalszej egzekucji bądź jej umorzenia.

Urząd wskazał, że w sprawach egzekucyjnych analizowany jest materiał dowodowy obejmujący źródła dochodu zobowiązanego, posiadane rachunki bankowe, przysługujące wierzytelności, posiadane nieruchomości, środki transportowe. Zebrany w efekcie materiał pozwala na dalsze prowadzenie postępowania egzekucyjnego lub umorzenie.

Przy czym każda sprawa, która rozpatrywana jest pod kątem umorzenia postępowania podlega indywidualnej ocenie i uzgadniana jest z kierownikiem referatu.

#### Proces obsługi Tytułów Wykonawczych

W wyjaśnieniach z 16.05.2022 r. Pani Iwona Kłos, kierownik referatu SEE przedstawiła proces obsługi tytułów wykonawczych w urzędzie, i tak:

do 30.06.2021 r. tytuły wykonawcze wpływały do Urzędu:

- papierowo za pośrednictwem Poczty Polskiej,
- elektronicznie za pośrednictwem ePUAP i przez SSP.
- ✓ na polecenie DIAS tytuły wykonawcze są wprowadzane do systemu Egapoltax przez komórkę kancelarii (SWW - Referat Wsparcia).

Początkowo odbywało się to w ten sposób, że:

- ✓ tytuły wykonawcze, które wpływały na skrytkę ePUAP w formie pliku xml

Kancelaria odczytywała przychodzące pliki i zapisywała je na dysku. Informacja w formie papierowej przekazywana była do referatu egzekucji i zapisywana w pliku. Następowo migrowanie TW do systemu Egapoltax w aplikacji MIGRACJA TW przez komórkę SWW.

- ✓ tytuły wykonawcze, które wpływały przez SSP

dotyczyły mandatów karnych kredytowych z NUS w Opolu i tytułów własnych SI.

Wyznaczony pracownik SEE codziennie sprawdzał skrzynkę i zapisywał dane na dysku. Następnie komórka SWW dokonywała migracji TW.

Od 01.07.2021 r. tytuły wykonawcze wpływają przez aplikację e-Dokumenty EGA.

Obecnie odbywa się to w ten sposób, że tytuły wykonawcze, po nadaniu klauzuli przez kierownika referatu w systemie e-Dokumenty EGA, są obsługiwane przez pracowników Referatu Wsparcia. Pracownicy SWW migrują i drukują tytuły wykonawcze, które przekazują do referatu egzekucji. W przypadku błędnych tytułów wykonawczych, pracownik SWW ręcznie wprowadza tytuł do systemu EGAPOLTAX, po uprzednim kontakcie z pracownikiem SEE i ustaleniu „rodzaju” błędu.

W toku kontroli ustalono, że proces obsługi tytułów wykonawczych na etapie wprowadzania do systemu Egapoltax w Urzędzie Skarbowym w Łęborku odbywał się z opóźnieniem.

W tabeli poniżej dokonano zestawienia tytułów wykonawczych zarejestrowanych w systemie

Egapoltax po upływie 30 dni od daty wpływu do urzędu, wraz z wyjaśnieniami kontrolowanego Urzędu.

W badanej próbie przeanalizowano wpływ 255 TW i ustalono, że 49 z nich wprowadzonych zostało do systemu Egapoltax po terminie - co stanowi 19 % próby ogółem.

Stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości dotyczące 49 tytułów wykonawczych, w których stwierdzono nieterminowe wprowadzanie z opóźnieniami od 31 do 221 dni do systemu Egapoltax przedstawiono w poniższej tabeli.

| Lp | Nr sprawy | Otrzymano dnia | Utworzono dnia | Ilość dni | Wyjaśnienia organu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-----------|----------------|----------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | (...)     | 16.10.2020     | 25.05.2021     | 221       | Na polecenie IAS tytuły wykonawcze są wprowadzane przez inną komórkę (w tut. Urzędzie jest to kancelaria). Przedmiotowy tytuł wpłynął za pośrednictwem platformy ePUAP i w pierwszej kolejności był obsługiwany przez kancelarię tut. Urzędu. W momencie wykrycia nieprawidłowości, została ona w trybie pilnym usunięta.                                                                                                                                                                                                            |
| 2  | (...)     | 30.04.2021     | 31.05.2021     | 31        | Tytuł został wprowadzony do systemu z jednodniowym opóźnieniem. Powodem zwłoki było ustalanie adresu zobowiązanego ponieważ w bazie Poltax został zamknięty. Po ustaleniu adresu, dane zostały wprowadzone do systemu przez komórkę NIP a następnie TW został ręcznie wprowadzony do Egapoltax                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3  | (...)     | 29.04.2021     | 21.07.2021     | 83        | Tytuł wykonawczy stanowi ADN przekazany przez Komornika Sądowego w celu łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. ADN zawierał błędy (tj. nierozliczona zaliczka) i nie można było wprowadzić TW do systemu. Prowadzone były rozmowy telefoniczne z Komornikiem (notatka pracownika). Po uzyskaniu informacji od Komornika, TW został wprowadzony do Egapoltax.                                                                                                                                                               |
| 4  | (...)     | 29.04.2021     | 21.07.2021     | 83        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5  | (...)     | 22.07.2019     | 26.08.2019     | 35        | Tytuły wykonawcze stanowią ADN przekazany przez Komornika Sądowego w celu łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Często bywa tak, iż ADN-y zawierają błędy bądź nie można ich otworzyć w naszych systemach ponieważ przekazywane są drogą elektroniczną. W tym przypadku ADN przesłany został w formacie xml i nie można było odczytać pliku. Kancelaria tut. Urzędu, która otwiera pliki zawierała taką informację w załącznikach przesłanych do ADN. Prowadzono rozmowę z Komornikiem aby przesłał ADN w innym formacie. |
| 6  | (...)     | 22.07.2019     | 26.08.2019     | 35        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |       |            |            |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-------|------------|------------|----|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |       |            |            |    |  | Ta sytuacja spowodowała opóźnienie we wprowadzaniu TW do Egapoltax                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 7  | (...) | 08.04.2021 | 19.05.2021 | 41 |  | Tytuły wykonawcze stanowią ADN przekazany przez Komornika Sądowego w celu łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Często bywa tak, iż ADN-y zawierają błędy bądź nie można ich otworzyć w naszych systemach ponieważ przekazywane są drogą elektroniczną. W przedmiotowych sprawach również brak było możliwości wydrukowania ADN. Prowadzono rozmowy telefoniczne aby Komornik przesłał jeszcze raz przesłał dokument w innej formie. Ta sytuacja spowodowała opóźnienie we wprowadzaniu TW do Egapoltax |
| 8  | (...) | 08.04.2021 | 19.05.2021 | 41 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9  | (...) | 08.04.2021 | 19.05.2021 | 41 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 10 | (...) | 07.04.2021 | 19.05.2021 | 42 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 11 | (...) | 07.04.2021 | 19.05.2021 | 42 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 12 | (...) | 07.04.2021 | 19.05.2021 | 42 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 13 | (...) | 21.05.2021 | 21.07.2021 | 61 |  | Tytuły wykonawcze stanowią ADN przekazany przez Komornika Sądowego w celu łącznego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. W przedmiotowej sprawie w bazie Poltax nie było wierzyciela wskazanego w ADN. Wystąpiono pisemnie do komórki NIP w celu wprowadzenia danych. Ta sytuacja spowodowała opóźnienie we wprowadzaniu TW do Egapoltax.                                                                                                                                                                        |
| 14 | (...) | 21.05.2021 | 21.07.2021 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 15 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  | Tytuły zostały wprowadzone do Egapoltax z sześciodniowym opóźnieniem, ponieważ nie zawierały daty wszczęcia postępowania i brak było możliwości wprowadzenia czynności przez inny organ do systemu. Pracownik prowadził rozmowy telefoniczne z ZUS w celu ustalenia daty. Ta sytuacja spowodowała opóźnienie we wprowadzaniu TW do Egapoltax.                                                                                                                                                                      |
| 16 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 17 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 18 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 19 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 20 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 21 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 22 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 23 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 24 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 25 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 26 | (...) | 02.03.2020 | 08.04.2020 | 36 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 27 | (...) | 09.03.2020 | 28.04.2020 | 49 |  | Akta egzekucyjne wpłynęły do tut. Urzędu w dniu 27.02.2020 r. celem przeprowadzenia egzekucji z nieruchomości. Przed wprowadzeniem TW do systemu należało dokonać analizy sprawy. Pracownik wystąpił w dniu 03.03.2020 r. do Komornika Sądowego z zapytaniem o dane zawarte w księdze wieczystej (istniała wzmianka o egzekucji prowadzonej przez Komornika) w celu ustalenia                                                                                                                                      |
| 28 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 29 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 30 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 31 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 32 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 33 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 34 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|    |       |            |            |    |                                                 |
|----|-------|------------|------------|----|-------------------------------------------------|
| 35 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 | faktycznego stanu prawnego nieruchomości.       |
| 36 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 | Odpowiedz uzyskano w dniu 25.03.2020 r.         |
| 37 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 | Z uwagi na złożoność sprawy oraz niekompletność |
| 38 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 | przekazanych akt wystąpiło opóźnienie we        |
| 39 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 | wprowadzeniu TW do systemu.                     |
| 40 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 41 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 42 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 43 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 44 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 45 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 46 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 47 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 48 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |
| 49 | (...) | 27.02.2020 | 29.04.2020 | 61 |                                                 |

#### Uwagi kontrolerów

Zmiana organizacji pracy w szczególności wprowadzanie tytułów wykonawczych do Egapoltax oraz kolejność dokonywania czynności, na które wskazano w wyjaśnieniach, pozostają bez wpływu na stwierdzone opóźnienia w rejestracji, ze względu na naruszenie zapisu III.1.3 Standardów.<sup>1</sup>

#### Sprawowanie nadzoru

W złożonych wyjaśnieniach przez Panią Izabelę Cieślińską wskazano, że do nadzoru wykorzystuje dane otrzymane z aplikacji:

- ✓ e-ORUS
- ✓ SPDB
- ✓ K@WA
- ✓ EGAPOLTAX
- ✓ WRO-SYSTEM (WIERZYTELNOŚCI ISTIR)
- ✓ WEBTOOL-raporty SEE

Ponadto, w piśmie z dn. 23.03.2022r. Pani Izabela Cieślińska, poinformowała m.in., że kierownik referatu SEE na bieżąco sprawdza realizację mierników, sporządza i przekazuje do Naczelnika Urzędu Skarbowego zestawienia tytułów wykonawczych dot. 60 dni bez wszczęcia egzekucji i 180 dni bez dokonania czynności w tytułach wykonawczych.

W szczególności monitoruje JPK przy pomocy aplikacji WEBTOOL oraz sporządza raporty obejmujące największych kontrahentów zobowiązanych. Kierownik wykonuje i przekazuje do realizacji pracownikom analizy w zakresie tytułów zawieszonych powyżej 1 roku oraz dokonuje analizy długotrwałych prowadzonych postępowań egzekucyjnych i postępowań tzw. „trudnych”. Ponadto kierownik referatu SEE kontroluje każdy etap prowadzonych egzekucji z nieruchomości. Z chwilą stwierdzenia nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych kierownik organizuje spotkania z pracownikami, na których omawiane są sposoby załatwienia danej sprawy i usunięcia błędów. Omawiane są również dalsze kierunki działań w poszczególnych sprawach.

<sup>1</sup> (...)



W tym miejscu zauważyć należy, że pomimo wskazania, iż kierownik referatu podejmuje działania, w toku kontroli na badanej próbie stwierdzono niewłaściwy ich monitoring.

Dodatkowo w piśmie z 23.03.2022 r. Pani Izabela Cieślińska, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku wyjaśniła, że prowadzi m.in. bezpośredni nadzór na podstawie dostępnych aplikacji: K@wa, EGAPOLTAX, e-ORUS i jest na bieżąco informowana o toczących się postępowaniach, a w szczególności o egzekucji z nieruchomości.

#### Kontrola funkcjonalna

Szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w ramach sprawowanego nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, Urzędach Skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni określa Instrukcja I-101/1 wprowadzona Zarządzeniem Nr 59/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z 3 grudnia 2019 r.

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z § 6 ust. 2 i 3 powołanej Instrukcji.<sup>2</sup>

W Urzędzie Skarbowym w Łęborku, w Referacie Egzekucji Administracyjnej w Planie kontroli funkcjonalnej na rok 2021 określono 4 obszary i tematy oraz częstotliwość kontroli funkcjonalnej:

1. Obszar: „Nadzór w zakresie prowadzonych przez pracowników egzekucji z nieruchomości.”

Temat: „Prawidłowość i rzetelność prowadzonych spraw w zakresie zastosowania środka egzekucyjnego w postaci zajęcia nieruchomości.”

Częstotliwość kontroli: 01.01.2021-30.06.2021

2. Obszar: „Nadzór nad rzetelnością i terminowością załatwiania wszystkich otwartych spraw w SZD oraz poprawność ewidencjonowania przydzielonych spraw.”

Temat: „Kontrola polegająca na sprawdzeniu wszystkich otwartych spraw w SZD, spraw niezakończonych czy przeterminowanych.”

Częstotliwość kontroli: 01.01.2021-30.06.2021.

3. Obszar: „Nadzór nad prawidłowością i terminowością wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych.”

Temat: „Terminowość wprowadzania do EGAPOLTAX tytułów wykonawczych.”

Częstotliwość kontroli: 01.07.2021-31.12.2021.

4. Obszar: „Nadzór w zakresie podejmowanych przez pracowników działań w zakresie wniosków wierzycieli o zawieszenie prowadzonego postępowania egzekucyjnego.”

Temat: „Kontrola wydanych postanowień o zwieszeniu prowadzonych postępowań.”

Częstotliwość kontroli: 01.07.2021-31.12.2021.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Urząd przeprowadził w 2021 r. 3 kontrole funkcjonalne planowe z 4 zaplanowanych:

1. W dniu 24.06.2021 r. w temacie: „Kontrola prowadzonych spraw w zakresie zastosowania środka egzekucyjnego w postaci zajęcia nieruchomości.” okres kontroli 01.01.2021 r. - 30.06.2021 r.

W ramach kontroli funkcjonalnej dokonano sprawdzenia wszystkich prowadzonych postępowań w zakresie zastosowania środka egzekucyjnego w postaci zajęcia nieruchomości tj. 6 spraw.

Zalecenia pokontrolne:

- przeprowadzono z pracownikami rozmowę dyscyplinującą na temat terminowości powierzonych obowiązków,

<sup>2</sup> (...)

- dalsze monitorowanie prowadzonych spraw,
- sukcesywne prowadzenie i zakańczanie spraw.

Termin realizacji: rok 2021.

W związku faktem, iż w przesłanej informacji o przeprowadzonej 24.06.2021 r. kontroli funkcjonalnej w zakresie: „Kontrola prowadzonych spraw w zakresie zastosowania środka egzekucyjnego w postaci zajęcia nieruchomości” brak jest informacji, czy stwierdzono nieprawidłowości/uchybień, a w zaleceniach pokontrolnych wskazano m.in., że przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikami na temat terminowości powierzonych obowiązków, kierownik referatu SEE wyjaśniła 13.05.2022 r., że kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości dlatego też taka informacja nie została przekazana do IAS. Użyte określenie „rozmowa dyscyplinująca” nie oznaczało, iż wystąpiły nieprawidłowości, a było jedynie błędnym sformułowaniem.

2. W dniu 30.06.2021 r. w temacie: „Kontrola w zakresie sprawdzenia otwartych spraw w SZD, spraw załatwionych i przeterminowanych.” okres kontroli 01.01.2021 r. - 30.06.2021 r.  
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W dniu 19.11.2021 r. w temacie: „Kontrola zawieszonych tytułów wykonawczych pod względem prawidłowości wpisanych podstaw prawnych oraz zawieszonych spraw powyżej 1 roku.” okres kontroli do 19.11.2021 r.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jedna kontrola funkcjonalna zaplanowana na 2021 r. przeprowadzona została w dniu 13.01.2022 r. w temacie: „Kontrola w zakresie terminowości wprowadzania do EGAPOLTAX tytułów wykonawczych.” okres kontroli 01.07.2021 r. - 31.12.2021 r. W ramach kontroli funkcjonalnej dokonano sprawdzenia wszystkich elektronicznych tytułów wykonawczych, które wpłynęły do organu egzekucyjnego za pośrednictwem Aplikacji e-Dokumenty.  
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto Urząd przeprowadził w 2021 r. 4 kontrole funkcjonalne pozaplanowe, w których nie stwierdził nieprawidłowości:

1. W dniu 13.01.2021 r. w temacie: „Kontrola w zakresie przydzielania, wykonania, odbioru i rozliczania służb.” okres kontroli 01.07.2020 r. - 31.12.2020 r.
2. W dniu 13.01.2021 r. w temacie: „Kontrola pism otrzymywanych od wierzycieli w zakresie terminów udzielania odpowiedzi przez poszczególnych pracowników.” okres kontroli 01.07.2020 r. - 31.12.2020 r.
3. W dniu 20.07.2021 r. w temacie: „Kontrola w zakresie sprawdzenia przydziału spraw pracownika tj. M. W.” okres kontroli 01.01.2021 r. - 20.07.2021 r.
4. W dniu 04.11.2021 r. w temacie: „Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania podróży służbowych (delegacji) odbytych pojazdami prywatnymi lub służbowymi w celu wykonywania czynności egzekucyjnych w terenie.” okres kontroli 02.01.2021r. - 30.09.2021r.

#### Uwagi kontrolerów:

- Na podstawie Instrukcji<sup>3</sup>, pismem z dnia 20.01.2022 r. Zastępca Naczelnika Pan Waldemar Korzybski., poinformował, że „... plan kontroli funkcjonalnej za 2021 r. został wykonany. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne za 2021 r. zostały przeprowadzone zgodnie z wytypowanymi obszarami i tematami uwzględniającymi specyfikę zadań i charakter komórek organizacyjnych z częstotliwością wskazaną w planie.”
- W toku kontroli stwierdzono, że Plan kontroli funkcjonalnej na rok 2021 w Referacie

<sup>3</sup> (...)

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Egzekucji Administracyjnej nie został zrealizowany w 2021 r., bowiem z zaplanowanych łącznie 4 przeprowadzono jedynie 3 kontrole funkcjonalne (jedna kontrola funkcjonalna z planu na 2021 r. została przeprowadzona w styczniu 2022 r.), co stanowi naruszenie postanowień powołanej Instrukcji nr I-101/1.<sup>4</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• W informacjach o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych wskazano, iż <u>nie stwierdzono nieprawidłowości</u>, jednakże zamieszczono zalecenia pokontrolne i termin ich realizacji, nie zamieszczono adnotacji o realizacji zaleceń.<sup>5</sup></li> <li>• Ponadto w planie kontroli Urząd wskazywał częstotliwość kontroli jako przedział czasowy od 01.01.2021-30.06.2021 oraz 01.07.2021-31.12.2021, co może sugerować, że kontrola jest przeprowadzana każdego dnia we wskazanym przedziale czasowym. Tak więc właściwym byłoby wskazanie częstotliwości jako liczba powtórzeń w danej jednostce czasu np. raz, dwa razy, ... w miesiącu/kwartale/roku do końca każdego miesiąca/kwartalu/roku.<sup>6</sup></li> </ul> |
| <b>Ustalenia</b>       | <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- błędnym określeniu w Planie kontroli na rok 2021 częstotliwości jako przedziału czasowego, konsekwencją czego było niewykonanie w terminie jednego tematu,</li> <li>- opóźnienia ponad 30 dni we wprowadzaniu do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## 2. Kontrola wykonania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności.

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń wraz z przepisami wykonawczymi.</li> <li>✓ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń.</li> <li>✓ Standardy działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>Zgodnie z art. 7 § 1 u.p.e.a. organ egzekucyjny stosuje środki egzekucyjne przewidziane w ustawie. Z kolei w myśl § 2 organ egzekucyjny stosuje środki egzekucyjne, które prowadzą bezpośrednio do wykonania obowiązku, a spośród kilku takich środków - środki najmniej uciążliwe dla zobowiązanego.</p> <p>Wykonanie każdej czynności zmierzającej do zastosowania środka egzekucyjnego powinno wynikać z celu egzekucji, a nie z chęci poprawy danych statystycznych. Podejmowane przez organ egzekucyjny systematycznie i bezzwłocznie kolejne czynności egzekucyjne winny zmierzać do zakończenia prowadzonego postępowania egzekucyjnego poprzez 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 niezbędnych do poniesienia nakładów.</p> <p>Z wyjaśnień Pani Iwony Kłos., złożonych w toku kontroli, odnośnie kontroli wykonania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności, wynika, że w okresie objętym kontrolą:</p> <p>I. wydano jedno upoważnienie do przeprowadzenia kontroli DZW zleconej przez inny US:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- upoważnienie nr 2213-SEE.711.3133.2021.IK z 23.11.2021 do przeprowadzenia kontroli prawidłowości zastosowanego środka egzekucyjnego dokonanego przez Naczelnika Urzędu</li> </ul> |

<sup>4</sup> (...)

<sup>5</sup> (...)

<sup>6</sup> (...)

Skarbowego w C. C.. Protokół z przeprowadzonej kontroli został spisany 25.11.2021 r., a następnie przesłany do US w C. C. oraz

II. zlecono jedną kontrolę DZW - Urzędowi Skarbowemu w C. C.

- 11.01.2022 r. kontrolowany urząd przesłał do NUS w C. C. wniosek o przeprowadzenie kontroli prawidłowości realizacji zastosowanych środków egzekucyjnych u dłużnika zajętej wierzytelności.

Na podstawie raportu z SPBD „Brak realizacji do czynności ZIWI, ZJPK” sporządzonego na dzień 16.03.2022 r. na podstawie 10 zobowiązanych sprawdzono, czy Urząd kontrolował wykonanie obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności.

Ustalono, że:

1. Zobowiązany nr 1, zaległość całkowita: (...) zł  
Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie trzech tytułów wykonawczych (SW5).
  - ✓ 25.05.2021 r. i 22.11.2021r. dokonano ZIWI – kwot będących przedmiotem krajowych przekazów pocztowych w Urzędzie Pocztowym. Wskutek braku odpowiedzi na zajęcie z 22.11.2021 r. organ egzekucyjny wysłał ponaglenie 29.12.2021 r. DZW - Urząd Pocztowy przyjął zajęcia do realizacji. Nie uzyskano żadnych kwot.

Ustalono ponadto:

- ✓ nie podejmowano innych czynności egzekucyjnych. W systemie Egapoltax, rejestrowane są jedynie częściowe wpłaty kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi po wszczęciu.
- ✓ sprawa w ogóle nie była przydzielana do służby terenowej,
- ✓ w sprawie (...) ostatnimi zarejestrowanymi czynnościami są nieskuteczne INFA z 15.10.2021 r. i z 14.04.2022 r., co skutkuje, że wystąpiła beczynność ponad 180 dni.
- ✓ w poszukiwaniu majątku i źródeł dochodu zobowiązanego nie wystąpiono o informacje pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych CEPiK. Wydruk z bazy CEPiK sporządzono dopiero w toku kontroli,
- ✓ wniosek o udostępnienie danych ze zbioru danych osobowych ZUS sporządzono dopiero w toku kontroli,
- ✓ w systemie Egapoltax jedyna odnotowana informacja dodatkowa o zobowiązanym dot. wierzytelności i nie zawiera daty ustalenia.

Na powyższą okoliczność Pani Iwona Kłós złożyła wyjaśnienia, w których wskazała, m.in. na ograniczenie do minimum pracy w terenie spowodowane pandemią Covid-19 wynikające z pisma DIAS z 12.03.2020 r. Nr 2201-IEE.711.3.16.2020.B oraz wynikający z przeoczenia pracownika brak daty przy wpisie informacji o wierzytelności w systemie Egapoltax.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

2. Zobowiązany nr 2, zaległość całkowita: (...) zł  
Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne od 05/2021 oraz 02/2022 na podstawie trzech tytułów wykonawczych (SM2, W250).
  - ✓ 10.05.2021r. dokonano ZIWI – kwot będących przedmiotem krajowych przekazów pocztowych w Urzędzie Pocztowym. Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcia do realizacji. Nie uzyskano żadnych kwot.

Ustalono ponadto:

- ✓ pomimo ustalenia w 10.05.2021 r., iż zobowiązany posiada rachunek bankowy czynności ZRBA dokonano dopiero 18.09.2021 r.
- ✓ w sprawach (...),(...) wystąpiła beczynność ponad 180 dni,
- ✓ z akt sprawy oraz systemu Egapoltax wynika, że na bieżąco nie poszukiwano majątku i źródeł dochodu zobowiązanego. W systemie Egapoltax zarejestrowane są informacje

- ✓ dot. braku majątku i miejsca pobytu z lat 2009, 2011, 2012 i 2017,
- ✓ wniosek o udostępnienie danych ze zbioru danych osobowych ZUS oraz wydruk z bazy CEPiK sporządzono w toku kontroli.
- ✓ sprawę ostatni raz przydzielono do służby 06/2021. W służbie sporządzono RNDC.<sup>7</sup>

Kierownik kontrolowanej jednostki w złożonych wyjaśnieniach powołała się na pismo DIAS z 12.03.2020 r. Nr 2201-IEE.711.3.16.2020.B wskazując, na ograniczenie do minimum pracy w terenie spowodowane pandemią Covid19. Odnosząc się do późnej czynności ZRBA wyjaśniła, iż wyniki z funkcji automatycznego ustalenia majątku INFA weryfikowane są przez pracowników dla każdej sprawy z uwagi na bardzo duże obciążenie pracą co 3-4 miesiące.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

### 3. Zobowiązany nr 3, zaległość całkowita: (...) zł

Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie dziesięciu tytułów wykonawczych (SW5, SM3, SP1, W 255, W 205). Ostatnie kwoty na realizację zobowiązań uzyskano z ZRBA w 06/2018 i z WPLT 25.05.2020 (nadpłata).

- ✓ 11.08.2021 r. dokonano ZIWI – kwot będących przedmiotem krajowych przekazów pocztowych w Urzędzie Pocztowym. Wskutek braku odpowiedzi na ww. zajęcie organ egzekucyjny wysłał ponaglenie 20.10.2021 r. Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcie do realizacji. Nie uzyskano żadnych kwot.
- ✓ 05.02.2019 r. dokonano ZIWI u dłużnika. Pierwsze ZIWI nastąpiło dnia 05.02.2019 r., ostatnie 08.06.2020 r. Wskutek kilku ponagleń, dopiero 28.07.2020 r. uzyskano odpowiedź DZW, że zobowiązany z dniem 31.01.2020 r. nie był już zatrudniony oraz na podstawie PIT-11 za 2019 r. ustalono, że „w dniu zajęcia pracował i uzyskiwał kwotę minimalną wynagrodzenia”.

W przedmiotowej sprawie nastąpiła przewlekłość w ponagleniu i brak dalszych czynności do DZW.

Odnosnie przewlekłości w ponagleniu DZW oraz braku jego kontroli, kierownik kontrolowanej komórki wyjaśniła, m. in., że dłużnik zajętej wierzytelności również posiada zaległości i prowadzone jest wobec niego postępowanie egzekucyjne. Wyjaśniła, że przyczyną niepodjęcia dalszych czynności do DZW jest utrudniony kontakt z DZW, w tym brak reakcji na wezwania organu.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

### Ustalono ponadto:

- ✓ na 10 TW tylko 2 TW były w służbie ostatni raz w 2018 r.
- ✓ w sprawach (...),(...),(...),(...),(...),(...),(...),(...) - wystąpiła dwukrotnie beczynność ponad 180 dni, w sprawach (...),(...) wystąpiła beczynność ponad 180 dni,
- ✓ z akt sprawy oraz systemu Egapoltax wynika, że na bieżąco nie poszukiwano majątku i źródeł dochodu zobowiązanego,
- ✓ ze sporządzonego dopiero w toku kontroli pytania o pojazdy wynika, że zobowiązana posiada: przyczepę ciężarową rok prod. 2006 r. oraz ciągnik samochodowy siodłowy rok prod. 2015. Brak wiedzy o tym majątku w toku postępowania skutkował brakiem możliwości wykorzystania w prowadzonej egzekucji,
- ✓ z akt sprawy oraz systemu Egapoltax wynika, że nie poszukiwano majątku i źródeł dochodu zobowiązanego. W dodatkowych informacjach w Egapoltax nie odnotowano

<sup>7</sup> (...)

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>żadnych informacji dot. poszukiwanego majątku.</p> <p>Odnosząc się do powyższych ustaleń kontrolujących, kierownik referatu - tak samo jak wcześniej - wyjaśniła m.in., że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ w 2021 r. z uwagi na pandemię oraz zalecenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku tytuły wykonawcze nie zostały przydzielone do służby, tym samym nie ustalono miejsca położenia pojazdów oraz,</li> <li>✓ sprzeczność z zasadą celowości prowadzenia egzekucji z ww. składnika majątkowego, w sytuacji gdy nie jest znane miejsce jego położenia.</li> </ul> <p>Jakkolwiek Pani Iwona Kłos argumentowała, że nie są drukowane do każdej sprawy informacje z K@WA oraz nie dołącza się wydruków w przypadku braku nieruchomości ze względu na oszczędność papieru i koszty z tym związane, to nie oznacza to, że pracownicy nie poszukują majątku zobowiązanych. Ostatecznie wskazała, że w przedmiotowej sprawie nie ustalono majątku zobowiązanego i w systemie Egapoltax nie odnotowano informacji nt. majątku zobowiązanego.<sup>8</sup></p> <p>Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.</p> <p>4. Zobowiązany nr 4, zaległość całkowita: (...) zł</p> <p>Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie dwudziestu dwóch tytułów wykonawczych (SM3, SM4, SM5, SM6).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 19.04.2021 r. dokonano ZIWI - (...)- Dłużnik zajętej wierzytelności pierwotnie uznał zajętą wierzytelność, a następnie zwrócił się z wnioskiem o wyłączenie tej wierzytelności spod egzekucji. (...) nie była dłużnikiem zajętej wierzytelności. 10.06.2021 r. wydano postanowienie uwzględniające wniosek strony w całości.</li> <li>✓ nabycia wierzytelności zobowiązanego, przed dokonaniem zajęcia, nie była dłużnikiem zajętej wierzytelności.</li> <li>✓ 14.05.2021 r. dokonano ZIWI – (...). Dłużnik zajętej wierzytelności pierwotnie uznał zajętą wierzytelność, lecz nie uzyskano żadnych kwot. Wskutek wysłania 27.05.2021 r. ponaglenia, ostatecznie dłużnik zajętej wierzytelności nie uznał zajęcia,</li> <li>✓ 10.06.2021 r., dokonano ZIWI – (...). Wskutek braku odpowiedzi DZW na to zajęcie organ egzekucyjny wysłał ponaglenie 01.07.2021 r. Dłużnik zajętej wierzytelności pomimo doręzonego ponaglenia nie udzielił odpowiedzi. Pomimo braku odpowiedzi DZW dokonał wpłat na zajęcie w dniach: 12.08.2021 r., 25.01.2022 r. i 01.02.2022 r.,</li> <li>✓ 10.06.2021 r. i 15.07.2021 r. dokonano ZIWI – (...). DZW udzielił odpowiedzi na zajęcia nie uznając wierzytelności,</li> <li>✓ 22.06.2021 r. i 28.09.2021 r. dokonano ZIWI (...). DZW w odpowiedzi z 02.07.2021 r. i 06.10.2021 r. nie uznał zajęć z powodu nie przysługujących żadnych wierzytelności,</li> <li>✓ 02.09.2021 r. dokonano ZIWI (...). Wskutek braku odpowiedzi DZW na to zajęcie organ egzekucyjny wysłał ponaglenie 05.10.2021 r. W odpowiedzi z 08.09.2021 DZW nie uznał zajęć z powodu nie przysługujących żadnych wierzytelności,</li> <li>✓ 15.07.2021 r., 22.09.2021 r. 19.10.2021 r. i 12.11.2021 ponownie dokonano ZIWI – (...). Dłużnik zajętej wierzytelności nie udzielił odpowiedzi. Ponaglenie organ egzekucyjny wysłał do zajęć z: 22.09.2021 r. oraz z 12.11.2021 r. Do zajęcia z dnia 19.10.2021 r. nie wystosowano ponaglenia.</li> </ul> <p>Kontrolujący ustalili, że nastąpiła przewlekłość we wnioskowaniu o kontrolę DZW, bowiem na powyższe zajęcia (...) dokonała nieznacznych wpłat: 12.08.2021 r. i 25.01.2022 r., a wniosek do NUS w (...) o przeprowadzenie kontroli DZW został skierowany dopiero 11.01.2022 r.</p> <p>Kontrolowany Urząd wyjaśnił, że (...) przekazuje należne kwoty sukcesywnie, a przesunięcie</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>8</sup> III.2.4. Standardy działania: Pracownik, który zastosował środek egzekucyjny jest zobowiązany do monitorowania jego realizacji oraz oceny jego skuteczności. Jeżeli zastosowany środek egzekucyjny okazał się nieefektywny, należy podjąć dalsze czynności zmierzające do realizacji obowiązków objętych tytułem wykonawczym, w tym m.in. rozważyć przydzielenie sprawy do służby w terenie.

terminu przeprowadzenia kontroli spowodowane było dużym obciążeniem pracą.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

Ustalono ponadto:

- ✓ nie wykorzystanie w prowadzonej egzekucji informacji uzyskanych z zestawienia operacji (...) za okres 04.11.2020 r. – 05.02.2021 r., wykazujących regularne przelewy od D.K, wpływy od (...), (...), (...), wpłaty gotówkowe we wpłatomacie o wartości od 3.100 zł do 17.100 zł,
- ✓ w czynnościach: 32937841, 34477984 (19.04.2021 ZIWI - (...)- 34477984 (14.05.2021 ZIWI – (...)) nie zarejestrowano zdarzeń POT, POZ.

Z wyjaśnień kierownika referatu egzekucji wynika, że brak zarejestrowania POT, POZ wynika z przeoczenia pracownika. Czynności uzupełniono 18.05.2022 r.,

- ✓ brak przydziału do służby. Z 22 TW tylko 2 z nich były przydzielone do służby: 1x 11/2019 r. i 2x 01/2020 r. (z uwzględnieniem zawieszenia od 04.11.2020 r. do 18.12.2020r.).

Brak przydzielenia TW do służby kontrolowany uzasadnił nieustanym poszukiwaniem majątku oraz zaleceniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o ograniczeniu wykonywania czynności w terenie, z uwagi na pandemię Covid19. Dodatkowo wskazał, iż wyniku zastosowania szeregu środków egzekucyjnych (ZRBA, ZIWI, jak również wpłat własnych oraz do wierzyciela w 2021 r. uzyskano kwotę (...) zł (należność główna, odsetki, koszty egz.).

W ocenie kontrolujących, zważywszy na wysokość zaległości całkowitej (...) zł należy stwierdzić, że organ egzekucyjny pozostawia zobowiązanej Spółce dużą swobodę w decydowaniu o regulowaniu jej zaległości poprzez wpłaty własne i do wierzyciela.

Na podstawie systemu Egapoltax ustalono, że:

- ✓ w 2020 r. uzyskano od zobowiązanej spółki łącznie kwotę: (...) zł i były to w przeważającej większości wpłaty z WPLW i WPLT, poza dwoma z PNUZ na kwotę (...) zł.

Przy czym znaczną część spłaty składającą się na ww. czynności uzyskano w 03/2020, 11/2020 i 12/2020.

- ✓ w 2021 r. uzyskano na zaległości łącznie kwotę: (...) zł i dotyczyło to:
  - ZRBA 02/2021 i 06/2021,
  - WPLW 03/2021, 05/2021, 09/2021 i 11/2021,
  - WPLP 03/2021,
  - WPLT 03/2021 i 04/2021,
  - ZIWI (JPK) 08/2021.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

W przedmiotowej sprawie stwierdzono ponadto:

- ✓ w badanym okresie nie wezwano zobowiązanego do złożenia oświadczenia o posiadanym majątku i źródłach dochodu,
- ✓ brak zarejestrowania w systemie Egapoltax dodatkowych informacji świadczących o poszukiwaniu majątku spółki z o.o.

Kontrolujący zauważają, że podmiot prowadzi transport drogowy i z tego tytułu w zeznaniu CIT-8 za 2020 r. złożonym 30.06.2021 r. wykazał przychód (...) zł i dochód (...) zł.

W części dotyczącej poszukiwania źródeł majątku, wyjaśnienia złożyła Pani Iwona Kłos., twierdząc, że zastosowanie tak wielu środków egzekucyjnych świadczy o wysokim zaangażowaniu pracowników w sprawę w celu wyegzekwowania zaległości a ponadto, że z *protokołu o stanie majątkowym Spółki wynika, iż nie posiada ona żadnych środków transportowych na własność (posiadane pojazdy są w leasingu – ING Bank). Mieszkanie, w którym mieści się siedziba firmy nie stanowi jej własności.*



Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli zważywszy, że czynność SRSM została wykonana 30.01.2020 r., a ustalenia dokonane w terenie należy zweryfikować z dostępnymi bazami danych.

W sprawie obecnie prowadzone jest postępowanie zmierzające do orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej na wniosek komórki egzekucyjnej.

5. Zobowiązany nr 5, zaległość całkowita: (...) zł

- ✓ Organ egzekucyjny prowadzi od listopada 2020 r. postępowanie egzekucyjne, obecnie na podstawie pięciu tytułów wykonawczych (SP- dwa TW, W 255 - trzy TW).
- ✓ Na trzech TW (nr 14620812, 13567294, 13566531) nie umieszczono daty ich doręczenia.
- ✓ W marcu i listopadzie 2021 r. oraz lutym 2022 r. dokonano ZIWI – Urząd Pocztowy Lębork, inna wierzytelność pieniężna (zajęto przekazy pocztowe). Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcia do realizacji, lecz nie uzyskano żadnych kwot. Zastosowany środek egzekucyjny okazał się nieefektywny.

Z historii podatnika w organie podatkowym w latach 2008-2019, wynika że wcześniejsze postępowania egzekucyjne co do zasady zostały umorzone z różnych powodów w tym m.in.: E9 - umorzenie z powodu bezskuteczności art. 59 § 2 u.p.e.a.; E7 - umorzenie, niedopuszczalność egzekucji, brak upomnienia; E2 - umorzenie brak wymagalności art. 59 § 1 p 2 u.p.e.a.

Z akt sprawy wynika, że w poszukiwaniu majątku i źródeł dochodu zobowiązanego nie wystąpiono o informacje pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych.

6. Zobowiązany nr 6, zaległość całkowita: (...) zł

- ✓ Organ egzekucyjny prowadzi od dnia 25.01.2021r. postępowanie egzekucyjne, obecnie na podstawie pięciu tytułów wykonawczych (SP - cztery TW, W 255 - jeden TW).
- ✓ 09.04.2021 r. oraz 24.09.2021 r. dokonano ZIWI – Urząd Pocztowy Lębork., inna wierzytelność pieniężna (zajęto przekazy pocztowe). Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcia do realizacji, lecz nie uzyskano żadnych kwot.
- ✓ W lutym 2022 r. dokonano zajęcia u płatnika wynagrodzeń. Dłużnik zajętej wierzytelności nie przyjął zajęcia do realizacji. Nie uzyskano żadnych kwot. Zastosowany środek egzekucyjny okazał się nieefektywny.

Z historii podatnika w organie podatkowym, wynika że wcześniejsze postępowania egzekucyjne co do zasady zostały umorzone z powodem E9 (umorzenie z powodu bezskuteczności art. 59 § 2) w dniu 04.11.2020 r. w ilości 20 tytułów wykonawczych (głównie grzywny bądź opłaty za pobyt w placówce lub jednostce Policji) oraz 27 tytułów wykonawczych (także TW mandaty, pobyt do wytrzeźwienia w jedn. Policji, opłata za pobyt w Policyjnej Izbie Zatrzymań) w latach 2010-2018. Z akt sprawy wynika, że w poszukiwaniu majątku i źródeł dochodu zobowiązanego nie wystąpiono o informacje pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych.

7. Zobowiązany nr 7, zaległość całkowita: (...) zł

- ✓ Organ egzekucyjny prowadzi od lipca 2021 r. postępowanie egzekucyjne na podstawie jednego tytułu wykonawczego (W 255).
- ✓ Dnia 1.07.2021 r., dokonano ZIWI – Urząd Pocztowy Lębork., inna wierzytelność pieniężna (zajęto przekazy pocztowe). Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcia do realizacji, lecz nie uzyskano z niego żadnych kwot.

Z akt sprawy wynika, że w poszukiwaniu majątku i źródeł dochodu zobowiązanego nie wystąpiono o informacje pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych.



8. Zobowiązany nr 8, zaległość całkowita: (...) zł

- ✓ 13.03.2017 r. ZIWI zajęcie wynagrodzenia za pracę wystawione na (...), jednak z odpowiedzi od płatnika wynagrodzeń czytamy, że zobowiązany posiada inne zajęcia komornicze. W związku z tym zwrócono się z prośbą o uczestniczenie w zbiegu i wyznaczenie właściwego organu prowadzącego łączną egzekucję. Przekazanie akt do komornika sądowego nastąpiło po 17 miesiącach, od uzyskania informacji nt. zbiegu. Komornik Sądowy po 10 dniach informuje, że nie zachodzi zbieg w związku z tym, że dłużnik nie przebywa i nie jest zatrudniony odpłatnie w (...), nie jest (...), w zw. z tym nie zachodzi zbieg egzekucji.
- ✓ 19.11.2018 r., 11.03.2019 r., 18.03.2021 r., 12.05.2021 r., 25.05.2021 r., 07.08.2021 r., 17.11.2021 r., zastosowano zajęcia innych wierzytelności (ZIWI) – kwot będących przedmiotem krajowych przekazów pocztowych w Urzędzie Pocztowym w Łęborgu.. Dłużnik zajętej wierzytelności przyjął zajęcia do realizacji. Nie uzyskano żadnych kwot.
- ✓ TW skierowano do służby terenowej w dn.: 29.11.2019 r. 11.11.2021 r. - zakończone RNDC – nie potwierdził się adres zamieszkania.
- ✓ W sprawach zobowiązanego występowały okresy beczynności ponad 180 dni pomiędzy kolejnymi czynnościami.
- ✓ dokonywano sprawdzania majątku w systemie INFA - Automatyczne ustalenie majątku zobowiązanego tzw. sprawdzenie rachunków bankowych.
- ✓ Dopiero w trakcie niniejszej kontroli IAS zajęto się ustaleniami na temat majątku zobowiązanego dot. samochodów. Nie ustalono w jakich okresach zobowiązany przebywał w areszcie / więzieniu. Tym, samym nie dokonano porównania czy mógł dokonywać nabycia tylu samochodów. Dochodów nie uzyskiwał, a jeżeli miał jakiegokolwiek przychody to były to dochody wypłacane z (...) w okresie od 2006 do 2021 roku (nie za wszystkie lata są PIT-11 lub PIT-8C).
- ✓ Ilość dni pomiędzy otrzymaniem TW nr (...), a utworzeniem w Egapoltax 221 dni.

Na podstawie analizy podmiotu kontrolujący ustalili ponadto, że zobowiązany posiada majątek ruchomy w postaci znacznej ilości nabytych pojazdów (ponad 50), które w toku postępowania egzekucyjnego nie były przedmiotem zastawu skarbowego, czy zabezpieczenia i sprzedaży. Ustalono iż w toku egzekucji nie podjęto działań zmierzających do zidentyfikowania potencjalnych miejsc, w których może znajdować się majątek zobowiązanego, pomimo posiadania znacznych kwot zaległości.

Ponadto organ egzekucyjny prowadząc postępowania do zobowiązanych mających uprzednio status skazanych, winien tą okoliczność uwzględnić kierując zapytania w trybie art. 36 u.p.e.a tj.: do aresztów śledczych, ZUS Oddział w Pile, pracodawców składających informacje PIT-11.

Uwagi kontrolerów

W przedmiotowych sprawach jakkolwiek prowadzono postępowanie egzekucyjne, w toku którego zastosowano środki egzekucyjne, to nie doprowadziły one do wyegzekwowania żadnych zaległości. Stwierdzono naruszenie Standardów działania Urzędów Skarbowych (III.2.4.)<sup>9</sup>

9. Zobowiązany nr 9, zaległość całkowita: (...) zł

Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie 13 tytułów wykonawczych na łączną kwotę należności głównej (...) zł.

- ✓ 24.06.2021 r. do DZW J.M. wystosowano zawiadomienie o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej, odpowiedź DZW z dnia 30.06.2021 r. – uznanie wierzytelności, brak wpłaty DZW i brak ponaglenia DZW, brak kontroli DZW, wpłata DZW kwoty (...) zł dokonana

<sup>9</sup>(...).

- dopiero w dniu 28.04.2022 r. (w toku kontroli IAS),
- ✓ 24.06.2021, 29.10.2021, 02.11.2021 do kolejnego DZW ((...)) wystosowano zawiadomienia o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej, brak odpowiedzi DZW, ponaglenie do DZW wystosowano z opóźnieniem (po ponad 4 miesiącach) w dniach 29.11.2021 i 29.12.2021, brak wpłat DZW i brak kontroli DZW, odpowiedź DZW dopiero w dniu 30.03.2022 (w toku kontroli IAS) - że nie uznaje wierzytelności,
- ✓ w wysłanym w dniu 02.11.2021 r. zawiadomieniu o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej, nie dokonano zajęcia na jeden TW (nr systemowy (...)).

Kontrolujący ustalili, że Organ nie wykorzystywał w bieżącej pracy w sposób optymalny danych zawartych we WRO-Systemie i nie dokonywał na bieżąco zajęć innych wierzytelności pieniężnych w stosunku do wszystkich podmiotów, które wykazały zakupy od (...) w złożonych JPK-VAT za okres od 04/2021 do 02/2022 (łącznie ok. 1 mln zł).

06.05.2022 r. Pani Iwona Kłos, kierownik referatu SEE wyjaśniła, że:

- nie dokonano zajęcia na jeden TW przez przeoczenie pracownika,
- przesunięcie wysłania ponaglenia do DZW spowodowane było dużym obciążeniem pracą,
- nie dokonał innych zajęć wierzytelności, natomiast dokonał analizy przeszukując pliki JPK i w dniu 05.05.2022 dokonał zajęć wierzytelności w 4 spółkach.

#### Ustalono ponadto:

- ✓ na wszystkie TW Organ dokonał zajęcia rachunków bankowych w 2 bankach, które udzieliły odpowiedzi, że istnieje przeszkoda w realizacji zajęcia: zbieg egzekucji/brak środków (zaznaczono POT, POZ, OSW). Pomimo to 14.04.2022 r. z banków uzyskano kwotę (...) zł
- ✓ brak wpisu zaległości w KRS
- ✓ TW nie zostały przydzielone do służby terenowej

Z wyjaśnień złożonych 06.05.2022 r. przez Panią Iwonę Kłos, kierownika referatu SEE wynika, że:

- nie został złożony wniosek do KRS z powodu braku technicznej możliwości złożenia takiego wniosku. W 2021 r. nie działała aplikacja prs.mf.gov.pl do przesłania elektronicznych wniosków KRS, a Sąd nie przyjmował papierowych wniosków.
- TW nie zostały przydzielone do służby ponieważ praca w terenie w tym okresie była ograniczona do minimum przez zalecenia Dyrektora IAS w Gdańsku.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

#### Uwagi kontrolerów

Stwierdza się opieszałość w podejmowaniu działań wobec DZW oraz w dokonywaniu kolejnych zajęć innych wierzytelności, brak kontroli u dłużników zajętych wierzytelności.

Kontrolujący ustalili ponadto, że w 2021 r. rzeczywiście istniał problem z działaniem strony prs.ms.gov.pl i elektronicznym wysyłaniem wniosków, jednakże nie była to przeszkoda permanentna, gdyż już w listopadzie 2021 r. istniała możliwość poprawnego wysłania wniosku. Brak wpisu zaległości w KRS wskazuje, że Organ pomimo ustąpienia przeszkody technicznej, nie złożył przedmiotowego wniosku do KRS.

10. Zobowiązany nr 10, zaległość całkowita: (...) zł

Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie dwóch tytułów wykonawczych na łączną kwotę należności głównej (...) zł.

- ✓ 17.11.2021 r. wysłano do Poczty Polskiej zawiadomienie o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej, 19.11.2021 r. odpowiedź Poczty Polskiej - uznaje zajęte wierzytelności

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>zobowiązanego, przekazać organowi egzekucyjnemu z zajętych wierzytelności kwoty na pokrycie należności, o ile będzie uczestniczyć w przekazywaniu kwot krajowych przekazów pocztowych. Nie uzyskano żadnych kwot,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 30.03.2022 r. wysłano zapytanie do ZUS (w toku kontroli IAS),</li> <li>✓ TW nie zostały przydzielone do służby terenowej.</li> </ul> <p>06.05.2022 r. Pani Iwona Kłos, kierownik referatu SEE wyjaśniła, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązany jest do wykonywania zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku., praca w terenie została od marca 2020 r. ograniczona do minimum. Obecnie nastąpił powrót do pracy w terenie i systematycznie są realizowane sprawy z tego okresu.</li> <li>- Analiza poszukiwania majątku w dniach 15.09.2021, 17.09.2021, 11.10.2021 wykazała, że zobowiązany nie posiada rachunków bankowych, nigdzie nie pracuje, nie posiada innych wierzytelności. Z zajęcia innych wierzytelności pieniężnej dokonanego w dniu 17.11.2021 nie uzyskano żadnej kwoty na pokrycie należności. Zobowiązany jest znany tutaj. Organowi egzekucyjnemu, wcześniej prowadzone postępowania egzekucyjne wobec zobowiązanego były wielokrotnie umarzane z uwagi na bezskuteczność egzekucji.</li> </ul> <p><u>Uwagi kontrolerów</u></p> <p>Organ egzekucyjny od września 2021 r. prowadzi postępowanie egzekucyjne, pomimo tego, iż w związku z zajęciem wysłanym do Poczty Polskiej nie uzyskał żadnych kwot, TW nie zostały przydzielone do służby, a zapytanie do ZUS wysłał dopiero w marcu 2022 r. w trakcie kontroli IAS.</p> <p>W przedmiotowych sprawach jakkolwiek prowadzono postępowanie egzekucyjne, w toku którego zastosowano środek egzekucyjny, to nie doprowadził on do wyegzekwowania żadnych zaległości. Stwierdzono naruszenie Standardów działania Urzędów Skarbowych.<sup>10</sup></p> <p>Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.</p> |
| <b>Ustalenia</b> | <p>Na badanej próbie 10 akt zobowiązanych ustalono, co następuje.</p> <p>W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Łęborku efekt wykorzystania zestawień danych pochodzących z plików JPK VAT w postaci zestawienia podatników wraz z wykazem ich kontrahentów, stanowią przedmiot zajęć egzekucyjnych dokonywanych przez kontrolowaną komórkę egzekucyjną w oparciu o samodzielnie pobierane dane m.in. z modułu WIERZYTELNOŚCI przy wykorzystaniu plików JPK-VAT.</p> <p>Przy czym na podstawie badanej próby ustalono, że pliki JPK nie są przedmiotem stałej analizy i monitoringu dokonywanego przez Referat Egzekucji Administracyjnej w ramach bieżących czynności służbowych.</p> <p>Organ nie wykorzystywał w bieżącej pracy w sposób optymalny danych zawartych we WRO-Systemie. Nie dokonywał na bieżąco zajęć innych wierzytelności pieniężnych w stosunku do wszystkich podmiotów, które wykazały zakupy od zobowiązanego.</p> <p>Jak wynika z akt kontrolowanych spraw, organ egzekucyjny, w toku prowadzonych postępowań egzekucyjnych, zastosował środki egzekucyjne w postaci zajęcia wierzytelności.</p> <p>W wyniku zastosowanych środków egzekucyjnych DZW:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

<sup>10</sup> (...)

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ składali oświadczenia o przyjęciu zajęcia do realizacji i następowało uznanie bądź realizacja zajęcia,</li> <li>✓ składali oświadczenia o przekazaniu środków w przyszłości, w przypadku zaistnienia wierzytelności,</li> <li>✓ nie uznawali wierzytelności, gdyż z chwilą wpływu zajęcia nie posiadali zobowiązań wobec zobowiązanego,</li> <li>✓ przyjmowali zajęcie do realizacji i nie przekazywali żadnych kwot.</li> </ul> <p>W badanej próbie ustalono ponadto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ zwłokę lub brak ponaglenia DZW, bądź brak wniosków o kontrolę DZW przy nie złożeniu OSW i brak dalszych czynności Urzędu,</li> <li>✓ brak odnotowania w systemie Egapoltax POT, POZ,</li> <li>✓ nie dokonanie zajęcia na 1 tytuł wykonawczy.</li> </ul> <p>Stwierdzono przypadki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ nie wykorzystania w prowadzonej egzekucji, informacji uzyskanych z zestawienia operacji (...) za okres 04.11.2020 r. – 05.02.2021 r.,</li> <li>✓ nie podejmowania innych czynności egzekucyjnych, przy częściowych wpłatach egzekwowanej należności,</li> <li>✓ nie umieszczenie daty doręczenia na TW,</li> <li>✓ brak wpisu zaległości w KRS.</li> </ul> <p>Na badanej próbie 10 akt zobowiązanych ustalono, że w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych organ egzekucyjny poza zastosowaną egzekucją na podstawie informacji uzyskanych z Plików JPK_VAT stosował inne środki egzekucyjne w postaci m.in. egzekucji z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ rachunków bankowych,</li> <li>✓ wynagrodzenia za pracę,</li> <li>✓ innej wierzytelności pieniężnej,</li> <li>✓ zaopatrzenia społecznego.</li> </ul> <p>Ustalono ponadto, że kontrolowany Urząd w badanych sprawach nie dokumentował czynności zmierzających do ustalenia majątku zobowiązanych, co może prowadzić do wniosku, że ich nie wykonywał.</p> <p>Z akt spraw oraz Systemu Egapoltax nie wynika, że podejmowano działania w celu poszukiwania majątku, źródła dochodu zobowiązanego, bądź występowano o informacje pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych.</p> <p>Zauważyć należy, że co do zasady, wszczęcie egzekucji powinno być poprzedzone poszukiwaniem majątku i źródeł dochodu zobowiązanego w oparciu o informacje własne urzędu, w tym zawarte w administrowanych bazach danych (np. Ognivo, PoltaxPlus, Wro-System, e-Orus) jak również o dane pochodzące z baz danych podmiotów zewnętrznych (np. Cepik, ZUS, KRS, Centralna Informacja Ksiąg Wieczystych).</p> <p>Informacje o stanie majątkowym zobowiązanego powinny być pozyskiwane i weryfikowane także przez egzekutorów/poborców skarbowych w toku służby w terenie. 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. Ustalenia i informacje uzyskane podczas realizacji tytułów wykonawczych winny być odnotowywane w EGAPOLTAX jako informacje dodatkowe o zobowiązanym.</p> <p>O niewykorzystaniu w ogóle lub wykorzystaniu ze znacznym opóźnieniem informacji będących w posiadaniu jednostki kontrolowanej świadczą sprawy, w toku których nie dokonano zajęć</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>ujawnionego majątku lub dokonano go z dużym opóźnieniem - przy braku innych informacji.</p> <p>W żadnej z badanych spraw nie stwierdzono bieżących wezwań do złożenia oświadczenia o posiadanym majątku oraz źródłach dochodu (art. 37b u.p.e.a.), brak też było prowadzenia procedury wyjawienia majątku przed sądem (art. 71 u.p.e.a.).</p> <p>Na uwagę zasługuje fakt, że sprawy na ogół nie były przydzielane do służby terenowej w sytuacji, gdy zastosowane środki egzekucyjne nie doprowadziły do wyegzekwowania żadnych zaległości.</p> <p>Na podstawie analizowanych 10 spraw zobowiązanych badanej próby, stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ przewlekłość w sposobie prowadzenia postępowań egzekucyjnych - przekraczającą pomiędzy poszczególnymi czynnościami 180 dni, co świadczy o niskiej dynamice egzekucji,</li> <li>✓ przypadki podejmowania przez organ egzekucyjny czynności pozornych, nieefektywnych lub mało istotnych, które nie służą wcale lub tylko w minimalnym stopniu samemu celowi egzekucji (np. kolejne następujące po sobie negatywne czynności INFAs),</li> <li>✓ brak oceny zasadności kontynuowania postępowań egzekucyjnych, które nie skutkują możliwością wyegzekwowania należności i pozostawanie w bezczynności nie umarzania spraw, w których występują przesłanki do umorzenia.</li> </ul> <p>Analizy przedłożonych do kontroli spraw i prowadzonego na ich podstawie całokształtu postępowania egzekucyjnego kontrolujący dokonali przy uwzględnieniu wszystkich trudności ograniczeń wynikających z trwania pandemii Covid-19 uznając, przy tym, że pozwoliło to na sformułowanie powyższych stwierdzeń.</p> |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w Łęborku w powyższym zakresie należy ocenić negatywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| <b>3. Podejmowanie kolejnych działań zmierzających do sprzedaży ruchomości wskutek uprzedniego ich zajęcia.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń wraz z przepisami wykonawczymi.</li> <li>✓ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń.</li> <li>✓ Standardy działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                   | <p>Egzekucja z ruchomości jest jednym z najstarszych środków egzekucyjnych wymienianych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.</p> <p>Ustawą z 11 września 2019 roku o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw wprowadzono istotne poprawki umożliwiające zajęcie ruchomości „zza biurka”. Zmiany obowiązują od 30 lipca 2020 roku.</p> <p>Podjęcie czynności zmierzających do sprzedaży zajętych ruchomości, w przypadku braku wpłaty, powinno nastąpić nie później niż 60 dni od zajęcia ruchomości.<sup>11</sup></p> <p>Wykonano raporty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SPBD „Brak procedury sprzedaży po 60 dniach od ZARU” na 16.03.2022 r., który wykazał 4 zobowiązanych,</li> <li>- eOrus „Wykaz czynności zajęcia” na 31.03.2022, który wykazał 5 zobowiązanych.</li> </ul> |

<sup>11</sup> (...)

Na podstawie 6 zobowiązanych sprawdzono, czy Urząd podejmował kolejne działania zmierzające do sprzedaży ruchomości wskutek uprzedniego ich zajęcia.

3 sprawy wykazane na raporcie SPBD „Brak procedury sprzedaży po 60 dniach od ZARU” dot. zobowiązanych, których sprawy dot. sprzedaży zajętych ruchomości zostały zakończone przed okresem objętym kontrolą i są to:

- ✓ zobowiązany nr 11 - sprzedaż ruchomości na I licytacji w dniu 24.10.2017 r.,
- ✓ zobowiązany nr 12 - sprzedaż ruchomości na II licytacji w dniu 12.09.2017 r.,
- ✓ zobowiązany nr 13 - w związku ze zbiegiem egzekucji akta sprawy zostały przekazane do Komornika Sądowego w celu prowadzenia łącznej egzekucji w dniu 03.06.2020 r. oraz 04.11.2020 r. Ruchomości należące do zobowiązanego zostały sprzedane przez Komornika Sądowego 25.11.2020 r.

#### 1. Zobowiązany nr 14

Dochodzone należności wykazane w zajęciu ruchomości wynoszą razem (...) zł.

11.02.2022 r. sporządzony został protokół zajęcia i odbioru ruchomości, 21.02.2022 r. wydano zawiadomienie o zajęciu środka transportu stanowiącego samochód osobowy (...), poj.1397,00cm<sup>3</sup>.

##### Ustalenia kontrolujących:

- ✓ późne działanie nie ekonomiczne, bowiem z analizy informacji o podmiocie wynika, że zobowiązany od 20.02.2017 r. był nabywcą zajętego dopiero 21.02.2022 r. środka transportu,
- ✓ z akt sprawy oraz systemu Egapoltax nie wynika poszukiwanie majątku i źródeł dochodu zobowiązanego,
- ✓ w systemie Egapoltax zarejestrowano jedynie dwie informacje dodatkowe o zobowiązany z 25.10.2019 r. i 08.11.2021 r. w zakresie sprawdzenia ZUS. Pozostałe wpisy dotyczą automatycznego INFRA.

Z analizy dokumentów wynika, że nie są podejmowane dalsze czynności zmierzające do sprzedaży zajętego majątku. Natomiast z wyjaśnień Pani Iwony Kłos. wynika, że postawa zobowiązanego rokuje na szybką spłatę zaległości (wpłaty z 24.03.2022 r. - (...) zł i 29.04.2022 r. – (...) zł).

Uzyskano wyjaśnienia Pani Iwony Kłos, że powodem późnego zajęcia środka transportu był brak kontaktu, tj.: nie zastanie zobowiązanego pod adresem w czynnościach w służbie, zobowiązany nie zgłaszał się też na pozostawione wezwania. Zdaniem kontrolowanego Urzędu egzekucja z przedmiotowego składnika majątkowego w sytuacji gdy nie jest znane miejsce jego położenia jest sprzeczne z zasadą celowości, bowiem musi być poprzedzone wizją lokalną w celu potwierdzenia danych z CEPiK, ustalenia miejsca położenia pojazdów, a także jego stanu. Urząd wskazał, że w przedmiotowej sprawie dopiero w lutym 2022 r. nawiązano kontakt ze zobowiązany, ustalono miejsce położenia pojazdu i dokonano jego zajęcia.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

Natomiast sam fakt systematycznego dokonywania wpłat przez zobowiązanego nie zwalniał organu od zajęcia ruchomości, w szczególności gdy nie wydano decyzji ratalnej.

#### 2. Zobowiązany nr 15

Dochodzone należności wykazane w zajęciu ruchomości wynoszą razem (...) zł.

24.01.2022 r. sporządzony został protokół zajęcia i odbioru ruchomości, 21.02.2022 r. wydano zawiadomienie o zajęciu środka transportu stanowiącego samochód osobowy (...)

W związku ze zbiegiem egzekucji do tego środka, akta sprawy zostały przekazane Komornikowi Sądowemu. Komornik do chwili obecnej przekazuje do wierzyciela potrąconą kwotę.

Obecnie, na wniosek wierzyciela prowadzone postępowanie egzekucyjne zostało zawieszone z powodu rozłożenia zaległości na raty.

Ustalenia kontrolujących:

- ✓ późne działanie, bowiem z analizy informacji o podmiocie wynika, że zobowiązany na przestrzeni lat posiadał kilka środków transportu: (...),
- ✓ z akt sprawy oraz Systemu Egapoltax nie wynika, że organ poszukiwał majątku i źródeł dochodu zobowiązanego,
- ✓ w systemie Egapoltax zarejestrowano tylko jedną informację dodatkową o zobowiązanym bez daty dot. braku wierzytelności. Pozostałe wpisy dotyczą automatycznego INFAs.

Pani Iwona Kłos wyjaśniła, że informację o posiadanym środku transportu podjęto w dniu 24.01.2022 r. na podstawie protokołu o stanie majątkowym zobowiązanego, oraz że z protokołu wynika, że (...) jest jedynym środkiem transportowym zobowiązanego i zajętym przez Komornika Sądowego. Analiza CEPiK wykazała, że pozostałe wymienione samochody są albo archiwalne albo właścicielem jest inna osoba.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

3. Zobowiązany nr 16

Dnia 22.12.2021 r. wydano zarządzenie zabezpieczenia ZZ-1. Podstawa prawna obowiązku: decyzja nr (...) z 16.12.2021r. tytułem niezapłaconego podatku VAT z okresów miesięcznych. Okoliczności świadczące o wystąpieniu możliwości utrudnienia bądź udaremnienia egzekucji: unikanie wykonania przez zobowiązanego obowiązku przez nieujawnienie zobowiązań powstających z mocy prawa lub nierzetelne prowadzenie ksiąg podatkowych. Nieprawidłowości stwierdzone w toku prowadzonej kontroli podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług za okres trzynastu miesięcy 08/2019 – 08/2020. Kwota zabezpieczenia (...) zł w tym: należność główna (...) zł odsetki (...) zł. Na zarządzeniu zabezpieczenia znajduje się potwierdzenie odbioru odpisu zarządzenia przez zobowiązanego oraz podpis i imienna pieczęć doręczającego ZZ-1 pracownika egzekucji.

Spisany został protokół o stanie majątkowym podatnika oraz protokół zabezpieczenia ruchomości.

Na podstawie protokołu zabezpieczenia dokonano zajęcia:

- gotówki w kwocie (...),
- samochodu specjalnego (...) Samochód pozostawiono pod dozorem podatnika.

Zabezpieczenie sporządzone na podstawie art. 97 u.p.e.a. dokonano zajęcia ruchomości na pokrycie egzekwowanych należności pieniężnych od podatnika, objętych tytułami wykonawczymi wystawionymi przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku, za okres 08/2019 – 08/2020 należność główna (...) zł.

Kolejnego dnia skierowano do Starostwa Powiatowego w Łęborku zawiadomienie o zajęciu środka transportu nr czynności: (...) w sprawie (...). Zawiadomienie jest podpisane przez Iwonę Kłos – kierownika referatu egzekucji administracyjnej, upoważnioną przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku. Na piśmie znajduje się pieczęć wpływu do Starostwa Powiatowego w Łęborku z datą 03.01.2022r. oraz nieczytelnym podpisem osoby przyjmującej.

W związku z wpłatą podatnika na zarządzenie zabezpieczające kwoty (...) z 29.12.2021r. pieniądze przekazano na konto bankowe.

Pod dokumentem podpisy i pieczęć: kontrolera skarbowego dokonującego czynności i Kierownika Referatu SEE – Iwony Kłos.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu egzekucji ruchomości.

#### 4. Zobowiązany nr 17

Organ egzekucyjny prowadzi sprawę na podstawie zarządzenia zabezpieczenia ZZ-1 na łączną kwotę zabezpieczenia (...) zł.

- ✓ 09.03.2022 r. w toku prowadzonej kontroli podatkowej w zakresie podatku VAT za okres 10-12/2018 r. zostało wydane Zarządzenie zabezpieczenia stosowane przy zabezpieczeniu należności pieniężnych,
- ✓ 11.03.2022 r. sporządzono protokół zabezpieczenia i odbioru ruchomości: samochód osobowy (...) zł,
- ✓ 16.03.2022 r. Zawiadomienie o zajęciu środka transportu zostało wysłane do Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Brak uwag kontrolujących.

#### 5. Zobowiązany nr 18

Dochodzone należności wykazane w zajęciu ruchomości wynoszą razem (...) zł.

Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie sześciu tytułów wykonawczych.

- ✓ 22.03.2022 r. sporządzono protokół o stanie majątkowym i protokół zajęcia ruchomości (uszkodzony samochód, zajęty przez komornika sądowego w dniu 11.03.2020 r.),
- ✓ 25.03.2022 r. wysłano do Starostwa Powiatowego w Lęborku zawiadomienie o zajęciu środka transportu,
- ✓ 12.05.2022 r. przekazanie akt sprawy do Komornika Sądowego – Krzysztofa Szubelak w celu dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

Ponadto ustalono:

- ✓ Brak wpisanej daty doręczenia na trzech TW: (...) nr syst. (...) z dnia 16.09.2020, (...) nr syst. (...) z dnia 02.07.2021, (...) nr syst. (...) z dnia 02.07.2021 r.,
- ✓ W trzech sprawach przerwa między czynnościami wynosiła 189 dni (05.07.2021 – automatyczne ustalenie majątku, 10.01.2022 – automatyczne ustalenie majątku).

Organ prowadzi od 09/2020 r. postępowanie egzekucyjne, w okresie od 18.09.2020 r. do 10.12.2020 r. postępowanie egzekucyjne nr syst. (...) było zawieszone (postanowienie o podjęciu zawieszonego postępowania z dnia 30.12.2020 r.). W dniach 25.06.2021, 25.07.2021, 25.08.2021 zobowiązana dokonała wpłaty w łącznej kwocie [...]zł. W dniach 27.10.2020, 05.02.2021, 05.07.2021, 19.01.2022 dokonano zajęcia dwóch rachunków bankowych, uzyskano odpowiedzi z banków o przeszkodzie w realizacji zajęcia z uwagi na zbieg egzekucji/brak środków. W związku z tymi zajęciami nie uzyskano żadnych kwot z banków.

Organ wystąpił do ZUS z wnioskiem o udostępnienie danych osobowych zobowiązanego dopiero w toku kontroli IAS (w bazie PoltaxPlus znajduje się PIT-11 za 2021 r. oraz PIT-36 za 2021 r.) Organ nie zajął innych wierzytelności pieniężnych, pomimo tego, że zobowiązana w deklaracjach VAT za 08/2020 i 06/2021 wykazała sprzedaż. Zajęcia ruchomości dokonano dopiero 23.03.2022r. pomimo, iż informacja o majątku posiadanym od 08/2019 r. dostępna była w bazach danych (uszkodzony samochód, zajęty przez komornika sądowego w dniu 11.03.2020 r.)

W związku ze zbiegiem egzekucji do przedmiotowej ruchomości, dopiero w dniu 12.05.2022 r. akta sprawy zostały przekazane do Komornika Sądowego – Krzysztofa Szubelak w celu dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

W dniu 13.05.2022 r. Pani Iwona Kłos wyjaśniła, że tytuły dot. zobowiązanej były również przydzielane do służby. Relacje o niemożności dokonania czynności spisane przez pracownika tut.



Urzędu w dniu 21.01.2021, 28.01.2021 i 09.02.2022 wskazują, iż nie zastano zobowiązanego pod wskazanym adresem i trudno jest ustalić cokolwiek na temat zobowiązanej. Organ egzekucyjny posiadał wiedzę z Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców CEPiK, iż zobowiązana figuruje jako właściciel samochodu osobowego Peugeot 407. W przedmiotowej sprawie dopiero 23 marca 2022 r. nawiązano kontakt z zobowiązaną, ustalono miejsce położenia pojazdu i dokonano jego zajęcia. W związku ze zbiegiem egzekucji do przedmiotowej ruchomości, w dniu 12.05.2022 r. akta sprawy zostały przekazane do Komornika Sądowego – Krzysztofa Szubelak w celu dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego (o wcześniejszym zajęciu samochodu przez Komornika zobowiązana sama poinformowała pracownika tut. Urzędu). W przedmiotowej sprawie nie wystąpiono do ZUS z wnioskiem o udostępnienie danych z uwagi na bardzo duże obciążenie pracą. Nieprawidłowość ta została niezwłocznie naprawiona i wniosek do ZUS został wysłany. PIT-36 za 2021 r. wskazuje podatek należny do zapłaty w kwocie: (...) zł. Podatniczka do dnia dzisiejszego nie zapłaciła powyższej kwoty i obecnie SEW przygotowuje upomnienie do wysłania. Przeoczenie pracownika obsługującego dany rejon egzekucyjny spowodowało, iż nie wysłano zawiadomień o zajęciu wierzytelności pieniężnych.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

#### Ustalenia kontrolerów

Stwierdza się późne zajęcie majątku ruchomego, opieszałość w przekazywaniu akt do zbiegu z komornikiem sądowym. Ponadto stwierdzono brak wpisanej daty doręczenia na 3 TW, brak ciągłości podejmowanych działań – przerwy pomiędzy czynnościami w 3 sprawach przekroczyły 6 miesięcy, brak podejmowania czynności mających na celu ustalenie dochodów zobowiązanego oraz brak zajęcia innych wierzytelności.

#### 6. Zobowiązany nr 19

Dochodzone należności wykazane w zajęciu ruchomości wynoszą razem (...) zł  
Organ egzekucyjny prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie 19 tytułów wykonawczych.

- ✓ 18.11.2019, 02.12.2019, 10.02.2020, 02.03.2020, 17.07.2020, 03.09.2021, 18.11.2021 Organ otrzymał TW,
- ✓ 21.09.2020 sporządzono protokół zajęcia i odbioru ruchomości na 2 TW (nr syst. (...), nr syst. (...)),
- ✓ 23.12.2020 sporządzono protokół uzupełniający do zajęcia ruchomości z dnia 21.09.2021,
- ✓ 16.04.2021 wysłano do (...) zawiadomienie o zajęciu środka transportu,
- ✓ 16.04.2021 Pismo NUS w Lęborku do (...)A.W. – obwieszczenie o licytacji,
- ✓ 19.04.2021 pisma NUS w Lęborku do (...) – prośba o wywieszenie na tablicy ogłoszeń obwieszczenia o licytacji,
- ✓ 12.05.2021 Protokół niedojścia licytacji do skutku,
- ✓ 25.05.2021 Protokół licytacyjnej sprzedaży ruchomości,
- ✓ 25.05.2021 Postanowienie NUS w Lęborku o nabyciu w postępowaniu egzekucyjnym ruchomości,
- ✓ 28.05.2021 pismo NUS w Lęborku. do zobowiązanego, informujące, że uzyskana ze sprzedaży w drodze publicznej II licytacji ruchomości zajętej protokołem zajęcia z dnia 21.09.2020 r. pozycja 1, kwota została zarachowana na koszty egzekucyjne powstałe podczas prowadzenia postępowania egzekucyjnego,
- ✓ 08.06.2021 wysłano do (...) zawiadomienie o zwolnieniu spod zajęcia środka transportu.

Kontrolujący ustalili, że Organ dokonał zajęcia ruchomości – samochodu na 2 tytuły wykonawcze, z opóźnieniem wysłał zawiadomienie o zajęciu środka transportu. Od daty sporządzenia protokołu zajęcia ruchomości (21.09.2020 r.) do dnia zawiadomienia o zajęciu środka transportu (16.04.2021 r.) minęło 207 dni, a do dnia sporządzenia protokołu licytacyjnej sprzedaży ruchomości (25.05.2021 r.) minęło 246 dni.

W dniu 18.05.2022 r. Pani Iwona Kłos wyjaśniła, że nieustannie poszukiwano majątku zobowiązanego. Pracownik tut. organu egzekucyjnego dokonał zajęcia ruchomości 21.09.2020 r. Z opóźnieniem wysłał natomiast zawiadomienie o zajęciu środka transportowego. Na uwagę zasługuje fakt, iż przedmiotowy samochód posiadał nr rejestracyjny (...) i pracownik musiał ustalić do jakiego Starostwa wysłać przedmiotowe zawiadomienie. Ponadto zobowiązany oświadczył, iż złożył wniosek do wierzyciela o umorzenie zaległości. Organ egzekucyjny nie uzyskał żadnego wniosku od wierzyciela i przystąpił do dalszych czynności tj: obwieszczenie o licytacji, zawiadomienie o licytacji jednostki samorządu terytorialnego. Sprzedaż ruchomości nastąpiła w dniu 25.05.2021 r. (II licytacja).

Zajęcia ruchomości dokonano na dwa tytuły wykonawcze ponieważ na dzień dokonywania zajęcia zobowiązany posiadał do uregulowania zaległość w kwocie (...) zł, w tym same koszty egzekucyjne (...) zł. Samochód został wyceniony na kwotę (...) zł i wiadomo już było, że kwota uzyskana ze sprzedaży pojazdu nie pokryje nawet całości kosztów. Nie było więc potrzeby zajęciem obejmować inne tytuły wykonawcze, gdyż to spowodowałoby naliczenie jeszcze większej kwoty kosztów.

#### Ustalenia kontrolerów

Stwierdzono opieszałość w podejmowaniu czynności mających na celu sprzedaż zajętej ruchomości czym naruszono wytyczne określone w Standardach.<sup>12</sup>

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

#### Majątkowa Represja Karna

Urząd Skarbowy w Łęborku stosuje w zakresie zajęć ruchomości Standardy działania Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni w zakresie prowadzonych postępowań likwidacyjnych, opisanych w załączniku do Zarządzenia nr 69/2017/KAS z 16 maja 2017 r. Nie ma odrębnych regulacji w dokumentach prawa wewnętrznego dot. zagadnień z ruchomości.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku, w roku 2021 prowadził księgę magazynową w formie papierowej.

Księga magazynowa zawiera 6 pozycji dot. zajętych ruchomości w roku 2021.

Likwidacji ruchomości poprzez zniszczenie 3 rzeczy (wpisy pod Lp 1, 2, 4 księgi magazynowej) dokonano w terminie 4 miesięcy od przyjęcia towarów na magazyn. Z każdej czynności spisany został protokół likwidacyjny, zawierający niezbędne elementy z przeprowadzonych czynności materialno-technicznych polegających na fizycznym przeprowadzeniu likwidacji ruchomości.

Dokonano także sprzedaży z wolnej ręki 3 rzeczy (wpisy pod Lp.: 3, 5 księgi magazynowej) co nastąpiło w terminie 6 miesięcy od przyjęcia do magazynu.

Towar sprzedano z wolnej ręki w 31.01.2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku wydał 31.01.2022r. postanowienia o nabyciu z wolnej ręki za sumę 160 zł. W wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego osoba fizyczna stała się właścicielem rzeczy.

Dwie rzeczy ruchome (od 06/2021 i 12/2021) pozostają na stanie organu. Ujęte zostały w spisie inwentaryzacyjnym przeprowadzonym w styczniu 2022 r. sporządzonym przez komisję.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu egzekucji z ruchomości. (MRK)

<sup>12</sup> (...).

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ustalenia</b>       | <p>Na badanej próbie 6 akt ustalono, co następuje.</p> <p>Jak wynika z akt kontrolowanych spraw, organ egzekucyjny, w toku prowadzonych postępowań egzekucyjnych i zabezpieczających zastosował środki w postaci zajęcia ruchomości.</p> <p>W 2 sprawach organ egzekucyjny na podstawie otrzymanego od wierzyciela zarządzenia zabezpieczenia (ZZ-1), dokonał w toku kontroli podatkowej zabezpieczenia wskazanych tam ruchomości.</p> <p>W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Na podstawie badanej próby 4 akt zobowiązanych ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ opóźnienie w wynoszące 207 dni w zawiadomieniu (...) o zajęciu środka transportu,</li> <li>✓ opieszałość w przekazaniu akt do zbiegu z KS,</li> <li>✓ późne ustalenie majątku ruchomego, pomimo pozytywnej informacji o tym majątku w dostępnych bazach danych.</li> </ul> <p>Dodatkowo stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ przerwy pomiędzy dokonywaniem poszczególnych czynności przekraczające 180 dni,</li> <li>✓ brak daty doręczenia na 3 TW,</li> <li>✓ brak dokumentowania czynności zmierzających do ustalenia dochodów i majątku zobowiązanych,</li> <li>✓ podejmowanie czynności nieefektywnych lub mało istotnych, które nie służą wcale lub tylko w minimalnym stopniu samemu celowi egzekucji - kolejne następujące po sobie negatywne czynności INFA,</li> <li>✓ nie zajmowanie innych wierzytelności, pomimo ustalenia w deklaracjach podatkowych.</li> </ul> <p>Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonych postępowań likwidacyjnych – MRK.</p> <p>Analizy przedłożonych do kontroli spraw i prowadzonego na ich podstawie całokształtu postępowania egzekucyjnego kontrolujący dokonali przy uwzględnieniu wszystkich trudności i ograniczeń wynikających z trwania pandemii Covid-19 uznając, przy tym, że pozwoliło to na sformułowanie powyższych stwierdzeń.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w Łęborku w powyższym zakresie należy ocenić negatywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| <b>4. Podejmowanie kolejnych działań zmierzających do sprzedaży nieruchomości wskutek uprzedniego ich zajęcia.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń wraz z przepisami wykonawczymi.</li> <li>✓ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, w brzmieniu obowiązującym w okresie ocenianych zdarzeń.</li> <li>✓ Standardy działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.</li> </ul>        |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                      | <p>Komórka egzekucyjna urzędu działając w granicach ustawy egzekucyjnej podstawowego źródła prawa regulującego zagadnienia postępowania egzekucyjnego w administracji – egzekwuje wykonanie obowiązków w drodze przymusu administracyjnego poprzez zastosowanie w postępowaniu egzekucyjnym środków służących doprowadzeniu do wykonania przez zobowiązanych obowiązków o charakterze pieniężnym (...).</p> <p>Jak wynika z wyjaśnień Urzędu obecnie prowadzone są dwa postępowania egzekucji</p> |

z nieruchomości wobec zobowiązanych.

Z akt spraw wynika, że są one objęte bieżącym nadzorem przez Referat Egzekucji Administracyjnej tut. Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, na podstawie art. 110 § 4 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji:

- zobowiązany nr 20 – zajęcie nieruchomości nastąpiło 29.07.2020 r. W dniu 16.12.2020 r. nastąpiła wycena nieruchomości dokonana przez rzeczoznawcę (...) S.G. Na opis i oszacowanie nieruchomości nie stawiał się zobowiązany. Akta zostały przekazane do IAS w celu sprawdzenia prawidłowości przeprowadzonych czynności. W dniu 08.11.2021 r. akta Spółki zostały zwrócone do uzupełnienia. Obecnie po uzupełnieniu operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę zgodnie z zaleceniami IAS akta pismem z dnia 06.04.2022 r. ponownie zostały przekazane do DIAS.
- zobowiązany nr 21 - zajęcie nieruchomości nastąpiło w dniu 27.09.2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości. Termin 1 licytacji sprzedaży nieruchomości został wyznaczony na dzień 22.07.2021 r. Licytacja odbyła się i najwyższa cena (...) zł została zaoferowana.  
W tym samym dniu wydano postanowienie o przybiciu na rzecz licytanta. Zobowiązany wniósł zażalenie na przedmiotowe postanowienie. DIAS postanowieniem z dnia 25.10.2021 r. uchylił zaskarżone postanowienie. NUS w Łęborku ponownie wydał postanowienie o przybiciu w dniu 25.11.2021 r. na rzecz licytanta. Postanowienie ponownie zostało zaskarżone. DIAS w dniu 04.02.2022 r. utrzymała w mocy postanowienie NUS. W dniu 02.03.2022 r. NUS wydał postanowienie o przyznaniu własności.

W związku bieżącym nadzorem ww. spraw przez Referat Egzekucji Administracyjnej tut. Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, na podstawie art. 110 § 4 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – w niniejszej kontroli nie dokonywano ich oceny.

Ponadto na wykazie ujawniono zobowiązaną nr 22, u której zajecie nieruchomości nastąpiło w dniu 09.09.2018 r., natomiast sprzedaż przez NUS w Łęborku w dniu 10.04.2018 r.

Z wyjaśnień kierownika komórki egzekucyjnej wynika, że: *sprawa znalazła się na wykazie 2021 r. nieruchomości i jest to spowodowane sytuacją, iż kwota uzyskana z egzekucji z nieruchomości nie wystarczyła na pokrycie wszystkich zaległości. TW z czynnością ZANR są nadal otwarte. W toku jest egzekucja z ZUS.*

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie prowadzono inne niż ww. zajęcia nieruchomości, które zakończyły się lub trwają w kontrolowanym okresie.

1. Zobowiązany nr 23 dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł.

Zajęcie nieruchomości lokalu mieszkalnego w (...) nastąpiło 21.03.2018 r. i 25.04.2019 r.

- ✓ w związku z wystąpieniem zbiegu do zajętej nieruchomości, akta sprawy zostały przekazane 10.09.2019 r. Komornikowi Sądowemu Michałowi Mertsch do łącznego prowadzenia egzekucji
- ✓ nieruchomości zostały sprzedane przez Komornika Sądowego 15.05.2021 r. 30.06.2021 r. Urząd otrzymał Plan podziału sumy uzyskanej z egzekucji z nieruchomości. Wierzycielowi egzekwującemu – Skarbowi Państwa – NUS w Łęborku zgodnie z ww. Planem przypadła kwota (...) zł.

Ustalono, że pismo Komornika Sądowego w sprawie zbiegu wpłynęło do US 09.07.2019 r., natomiast akta zostały przekazane dopiero po 2 m-cach pismem z 10.09.2019 r.

Urząd wyjaśnił, że: *przesunięcie terminu wysłania akta sprawy do Komornika Sądowego w Łęborku spowodowane było zaangażowaniem pracowników komórki w realizowaniu zadań*

*zaleconych w tym czasie przez Dyrektora IAS Gdańsk..*

2. Zobowiązany nr 24 - dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł.

Zajęcie nieruchomości - udziału wynoszącego ½ cz. w prawie wieczystego użytkowania nieruchomości stanowiącej: Działki oznaczone numerami ewidencyjnymi (...) i (...) o łącznej powierzchni 2052 m.kw. grunt oddany w użytkowanie wieczyste do 01.11.2074 r.

- ✓ 27.02.2020 r. do US w Lęborku wpłynęły TW zgodnie z właściwością przekazane przez NUS w Słupsku z wnioskiem o egzekucję z nieruchomości.
- ✓ 03.03.2020 kontrolowany Urząd zwrócił się do Komornika Sądowego w Lęborku o udzielenie informacji, czy prowadzona jest egzekucja z nieruchomości i na jakim jest etapie.
- ✓ 25.03.2020 r. KS w odpowiedzi przekazał obwieszczenie o licytacji z 09.03.2020 r. z informacją, że na dzień 23 kwietnia 2020 r. wyznaczony został termin licytacji.

Ustalenia kontrolujących

W przedmiotowej sprawie nastąpiły opóźnienia w zajęciu nieruchomości i przekazaniu akt do Komornika Sądowego do łącznego prowadzenia egzekucji.

Zajęcie nieruchomości nastąpiło dopiero 22.05.2020 r. w związku z wystąpieniem zbiegu do zajętej nieruchomości, akta sprawy zostały przekazane Komornikowi Sądowemu Krzysztofowi Szubelak do łącznego prowadzenia egzekucji dopiero 30.07.2020 r.

Nieruchomość została sprzedana przez Komornika Sądowego 25.06.2020 r.

15.05.2021 r. doręczono plan podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości, który został zaskarżony przez jednego z wierzycieli hipotecznych.

3. Zobowiązany nr 25 – dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł.

Zajęcie nieruchomości gruntowej, sklasyfikowanej jako budynki trwale z gruntem związane położonej w Lęborku, KW nr (...) nastąpiło w dniu 04.09.2020 r. na wniosek Wierzyciela Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, który wpłynął do US w Lęborku 03.08.2020 r.

W związku z wystąpieniem zbiegu do zajętej nieruchomości, akta sprawy zostały przekazane Komornikowi Sądowemu Romualda Włodarczyk. – Trojan do łącznego prowadzenia egzekucji dopiero 03.12.2020 r.

Obecnie został sporządzony opis i oszacowanie przedmiotowej nieruchomości. Na chwilę obecną nie są podejmowane dalsze czynności. Komornik Sądowy wyjaśnił, że z obowiązujących przepisów wynika, że nie można sprzedać nieruchomości zamieszkałej przez zobowiązaną w trakcie trwania stanu epidemii i 90 dni po jej zakończeniu. Na tą chwilę Kancelaria nie zna przybliżonego terminu wznowienia egzekucji z nieruchomości.

Zobowiązana nie kontaktuje się z kancelarią. Nie wykazuje inicjatywy w spłacie zaległości. Nie odbiera korespondencji.

4. Zobowiązany nr 26 – dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł.

Zajęcia nieruchomości, będącej własnościowym mieszkaniem dwupokojowym, dokonano 28.09.2021 r. W związku z wystąpieniem zbiegu do zajętej nieruchomości, akta sprawy zostały przekazane Komornikowi Sądowemu Krzysztof Szubelak do łącznego prowadzenia egzekucji 8.12.2021 r. Z informacji uzyskanych od Komornika wynika, iż nie są podejmowane dalsze

czynności. Zobowiązany sam wpłaca kwoty do Komornika.  
Wpłaty dokonywane są w pierwszej kolejności na zaległości alimentacyjne. Jeżeli zobowiązany nie będzie dokonywał systematycznych wpłat egzekucja z nieruchomości zostanie wznowiona.

#### Uwagi kontrolerów

Zajęcia przedmiotowej nieruchomości Urząd dokonał dopiero we wrześniu 2021 r. podczas gdy z akt sprawy wynika, że informację o posiadanej nieruchomości przez zobowiązanego organ posiadał znacznie wcześniej. Protokoły o stanie majątkowym sporządzone zostały: 22.09.2016 r., 16.12.2016 r., 14.06.2017 r., 29.01.2018 r. mieszkanie dwupokojowe, które jest własnością zobowiązanego.

5. Zobowiązany nr 12 dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł.

Zajęcia nieruchomości, stanowiącej:

- działki gruntu zabudowanej w użytkowaniu wieczystym nr (...) położonej w miejscowości (...) – KW (...),
- działki gruntu nr (...) (5500 m<sup>2</sup>) (...) (10849 m<sup>2</sup>) (...) (31 m<sup>2</sup>) o łącznej pow. 16380 m<sup>2</sup> będąca w użytkowaniu wieczystym do 05.12.2089 r. na nieruchomości usytuowany jest budynek usługowy – KW (...),
- działki gruntu będące w użytkowaniu wieczystym oraz (...) położonej w miejscowości (...) KW (...) dokonano 21.03.2018 r.

W związku z wystąpieniem zbiegu do zajętej nieruchomości, akta sprawy zostały przekazane Komornikowi Sądowemu 04.06.2018 r. i 29.11.2018 r. do łącznego prowadzenia egzekucji.

Nieruchomości KW (...) i KW (...) zostały sprzedane przez Komornika Sądowego 25.11.2019 r., a uzyskane kwoty podzielono zgodnie z planami podziału. Prowadzone postępowanie egzekucyjne nie doprowadziło do zaspokojenia roszczenia wierzyciela – należność nie została uregulowana.

Natomiast egzekucja z nieruchomości KW- (...) została umorzona na podstawie art. 985 § 1 kpc. (§ 1. Jeżeli po drugiej licytacji żaden z wierzycieli nie przejął nieruchomości na własność, postępowanie egzekucyjne umarza się i nowa egzekucja z tej nieruchomości może być wszczęta dopiero po upływie 6 miesięcy od daty drugiej licytacji).

Z informacji uzyskanych od Komornika Sądowego R. Włodarczyk-Trojan wynika, iż na chwilę obecną brak jest ponownego wszczęcia egzekucji z nieruchomości.

6. Zobowiązany nr 27, dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości (...) zł

Organ egzekucyjny prowadzi od sierpnia 2012 r. postępowanie egzekucyjne na podstawie jednego tytułu wykonawczego.

- ✓ 28.09.2021 r. organ dokonał zajęcia nieruchomości położonej w (...), nr KW (...)
- ✓ 08.12.2021 r. Organ zawiesił postępowanie egzekucyjne od 08.12.2021 r. do 15.11.2022 r. na podstawie art. 56 § 3 w zw. art. 56 § 1 pkt 1 u.p.e.a.

Organ prowadzi sprawę od 08/2012 r., a co najmniej od 2013 r. dysponował wiedzą o nieruchomości należącej do zobowiązanej (protokół o stanie majątkowym z dnia 01.08.2013, 13.04.2016, 10.04.2018) oraz o innych zaległościach zobowiązanej, jednakże dokonał zajęcia nieruchomości dopiero w dniu 28.09.2021 r., a następnie w dniu 08.12.2021 r. zawiesił postępowanie egzekucyjne w związku z rozłożeniem zaległości na raty (zobowiązana spłaca ok. (...) zł miesięcznie). Faktem jest, że w toku postępowania egzekucyjnego dokonywane były skuteczne czynności, które powodowały spłatę zaległości, jednakże dotychczas w tej sprawie Organ uzyskał kwotę (...) zł (ZIWI, WPLT, ZRBA, ZWZP). Kontrolujący ustalili, że przerwy pomiędzy czynnościami wynosiły ponad 6 miesięcy: 279 dni (26.10.2012 - 01.08.2013), 452 dni (01.08.2013 - 27.10.2014), 204 dni (27.10.2014-20.05.2015), 309 dni (09.06.2015 - 13.04.2016), 232 dni (16.11.2016 - 07.07.2017), 277 dni (07.07.2017 - 10.04.2018), 607 dni (13.03.2019 –

09.11.2020).

W związku z powyższym nie można stwierdzić, że działania Organu zmierzały do efektywnego zakończenia postępowania egzekucyjnego.

W dniu 10.05.2022 r. Pani Iwona Kłós wyjaśniła, że przez cały okres trwania postępowania egzekucyjnego dokonywane były skuteczne czynności, które powodowały spłatę zaległości. Zobowiązana również sama dokonywała wpłat na poczet zaległości w miarę swoich możliwości (posiadała zaległości od 2004 r.), nigdy nie uchylała się od ich spłaty. Organ egzekucyjny posiadał wiedzę o posiadaniu nieruchomości przez zobowiązaną, uznał jednak, iż skoro w toku prowadzonego postępowania uzyskiwane są wpłaty to nie ma potrzeby zajęcia i sprzedaży nieruchomości należącej do zobowiązanej, zwłaszcza, iż jej wartość znacznie przewyższa zaległość. W związku z faktem, że ustalono ostatnie zatrudnienie w (...) a odpowiedź z ZUS potwierdziła, że zobowiązana nigdzie nie pracuje, podjęto decyzję o zajęciu nieruchomości. Zobowiązana wówczas złożyła wniosek o raty i otrzymała decyzję pozytywną. Zobowiązana systematycznie płaci ok. (...) zł miesięcznie. Natomiast sam fakt systematycznego dokonywania wpłat przez zobowiązanego, nie zwalniał organu od zajęcia nieruchomości, w szczególności gdy nie wydano decyzji ratalnej.

#### Ustalenia kontrolerów

Stwierdza się opieszałość w zajęciu nieruchomości w stosunku do posiadanej wiedzy, brak ciągłości działań Organu zmierzających do efektywnego zakończenia postępowania egzekucyjnego. Fakt systematycznego dokonywania wpłat przez zobowiązanego nie zwalniał organu od zajęcia nieruchomości, w szczególności gdy nie wydano decyzji ratalnej.

Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.

7. Zobowiązany nr 28, dochodzone należności na dzień zajęcia nieruchomości: (...) zł

Organ egzekucyjny prowadzi od czerwca 2015 r. postępowanie egzekucyjne z nieruchomości:

- ✓ 18.11.2015r. zapytanie wierzyciela o podjęte czynności egzekucyjne. Wniosek o przeprowadzenie egzekucji z nieruchomości nr KW: (...),(...),(...),(...),
- ✓ 05.02.2016r. zajęcie nieruchomości położonej w (...), KW (...),
- ✓ 09.05.2016r. wniosek o wpis w KW,
- ✓ 25.01.2017r. wniosek wierzyciela o rozszerzenie postępowania egzekucyjnego o egzekucję z będących własnością zobowiązanego udziałów w częściach ułamkowych nieruchomości nr KW: (...),(...),(...),
- ✓ 29.01.2020r. sporządzony operat szacunkowy ww. nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego Panią S.G (...), wartość nieruchomości wyceniono na (...) zł,
- ✓ 20.04.2021r. postanowienie o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego nr TW (...) nr syst. (...) oraz (...) nr syst. (...) od dnia 06.04.2021 do dnia 30.01.2022r. zgodnie z wnioskiem wierzyciela z uwagi na rozłożenie zaległości na raty,
- ✓ 27.04.2021r. dokonano opisu i oszacowania ww. nieruchomości położonej w Łebie.,
- ✓ 09.02.2022r. wniosek wierzyciela o podjęcie zawieszonego postępowania egzekucyjnego nr (...) nr syst. (...) – zobowiązany nie dokonał spłaty zadłużenia. Wierzyciel informuje, że nadal pozostaje zawieszone postępowanie egzekucyjne TW (...) nr syst. (...),
- ✓ 23.03.2022r. postanowienie o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego nr TW (...) nr syst. (...) od dnia 09.02.2022 do dnia 15.09.2022 zgodnie z wnioskiem wierzyciela,
- ✓ 09.05.2022r. postanowienia o podjęciu zawieszonego postępowania egzekucyjnego nr 199193 (w toku kontroli IAS).

Organ, na wniosek wierzyciela (...) z 18.11.2015 r. o przeprowadzenie egzekucji z 4

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>nieruchomości, dopiero w 11/2019 r. podjął działania w celu oszacowania wartości 1 nieruchomości, pomimo tego, że od dnia zajęcia nieruchomości w 2016 r. nie uzyskał od zobowiązanego żadnej kwoty na pokrycie zaległości. W dniu 29.01.2020 r. został sporządzony operat szacunkowy nieruchomości nr KW (...). Następnie 27.04.2021 r. został sporządzony protokół opisu i oszacowania ww. nieruchomości. Od dnia zajęcia ww. nieruchomości w lutym 2016 r. do dnia sporządzenia operatu szacunkowego ww. nieruchomości w styczniu 2020 r. minęło 1454 dni. Następnie od daty sporządzenia operatu szacunkowego w styczniu 2020 r. do dnia spisania protokołu opisu i oszacowania nieruchomości w kwietniu 2021 r. minęło 453 dni. Organ pomimo poniesienia kosztów oszacowania nieruchomości w 2020 r. nie doprowadził do jej sprzedaży, ani do spłaty całej kwoty zaległości przez zobowiązanego. W dniach 25.05.2020, 18.06.2020, 22.09.2020, 07.12.2020, 09.02.2022 uzyskano łącznie kwotę 33.782,62 zł. Natomiast 20.04.2021 r. na wniosek wierzyciela postępowanie egzekucyjne nr (...) i nr (...) zostało zawieszone do dnia 30.01.2022 r. Wierzyciel w dniu 09.02.2022 wniósł o dalsze zawieszenie postępowania egzekucyjnego nr (...) i podjęcie zawieszonego postępowania nr (...). Postępowanie nr (...) zostało zawieszone do dnia 15.09.2022 r. Organ z opóźnieniem wydał w dniu 09.05.2022 r. (w toku kontroli IAS) postanowienie o podjęciu zawieszonego postępowania egzekucyjnego nr (...) (wniosek wierzyciela z dnia 09.02.2022 r. o podjęcie zawieszonego postępowania wpłynął do urzędu w dniu 14.02.2022).</p> <p>W dniu 10.05.2022 r. Pani Iwona Kłós wyjaśniła, że zobowiązany poinformował go w dniu 29.04.2016 r., iż złożył wniosek do wierzyciela z prośbą o rozłożenie zaległości na raty. W dniu 28.02.2017 r. Organ zwrócił się do wierzyciela z zapytaniem czy przedmiotowy wniosek został rozpatrzony i w dniu 16.03.2017 r. otrzymał odpowiedź, że przedmiotowy wniosek został pozostawiony bez rozpatrzenia. Podejmowane w latach 2017-2019 czynności w celu wyegzekwowania zaległości, nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. Zobowiązany nie chciał doprowadzić do sprzedaży nieruchomości i w 2020 r. dokonywał wpłat na łączną kwotę (...) zł. W związku z tymi wpłatami nie dokonywano w 2020 r. dalszych czynności związanych z egzekucją z nieruchomości. W momencie gdy zobowiązany przestał płacić zaległości przystąpiono do dalszych czynności i w dniu 27.04.2021 r. spisano protokół opisu i oszacowania wartości nieruchomości. Następnie wierzyciel zawiesił prowadzenie postępowania egzekucyjnego rozkładając zobowiązanemu zaległość na raty. Nie wydano postanowienia o podjęciu postępowania. Nieprawidłowość ta została usunięta w dniu 09.05.2022 r.</p> <p>Pani (...) S.G. wystawiła fakturę nr (...) z dnia (...) r. na kwotę (...) zł brutto. Faktura została zapłacona przez IAS w dniu 09.03.2020 r.</p> <p>23.05.2022 r. organ wyjaśnił m.in., że nie podejmowano dalszych czynności związanych z dalszym prowadzeniem egzekucji z nieruchomości od chwili zajęcia do 2019 r, ponieważ w tym czasie zobowiązany złożył do wierzyciela wniosek o raty oraz podejmowane były inne czynności w celu wyegzekwowania przedmiotowych zaległości. Kwota zaległości zobowiązanego na dzień 20.05.2022 wynosi ok. (...) zł. Nieruchomość została oszacowana na (...) zł. Zobowiązany posiada ¼ udziału w nieruchomości co stanowi (...) zł. Sprzedaż w obecnej sytuacji byłaby ekonomicznie nieuzasadniona. Obecnie nawiązany został kontakt z zobowiązanym (wskazuje się, iż często kontakt jest utrudniony), który zobowiązał się spłacić zaległość (...)</p> <p>Złożone w toku kontroli wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia.</p> <p><u>Ustalenia kontrolerów:</u></p> <p>Stwierdza się opieszałość organu w podejmowaniu czynności w celu wyegzekwowania należności polegające na braku ciągłości w podejmowaniu działań pomimo poniesienia kosztów oszacowania nieruchomości i posiadania zaległości przez zobowiązanego. Ponadto postanowienie o podjęciu zawieszonego postępowania zostało wydane z opóźnieniem tj. w toku kontroli IAS</p> |
| <b>Ustalenia</b> | Na badanej próbie 7 akt ustalono, co następuje.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>Z akt spraw wynika, że kontrolowany urząd, w toku prowadzonych postępowań egzekucyjnych stosował środki egzekucyjne - zajęcia nieruchomości.</p> <p>W toku prowadzonych postępowań stwierdzono przypadki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ opieszałości w przekazywaniu akt do zbiegu z komornikiem sądowym,</li> <li>✓ opóźnień w zajęciu nieruchomości, w odniesieniu do pozyskanej wiedzy o jego istnieniu</li> <li>✓ opieszałość w podejmowaniu czynności zmierzających do sprzedaży nieruchomości zajętej w 2016 r.</li> <li>✓ dokonanie w czasie trwania zawieszonego postępowania egzekucyjnego czynności opisu i oszacowania wartości nieruchomości.</li> </ul> <p>Dodatkowo stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ brak podjęcia zawieszonego postępowania egzekucyjnego, postanowienie sporządzono dopiero w toku kontroli.</li> </ul> <p>Analizy przedłożonych do kontroli spraw i prowadzonego na ich podstawie całokształtu postępowania egzekucyjnego kontrolujący dokonali przy uwzględnieniu wszystkich trudności i ograniczeń wynikających z trwania pandemii Covid-19 uznając, przy tym, że pozwoliło to na sformułowanie powyższych stwierdzeń.</p> |
| <b>Ocena<br/>częstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w Łęborku w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### IV. Zalecenia

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. bieżące monitorowanie: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykonania obowiązków przez dłużników zajętych wierzytelności, a w przypadku ich niewykonania stosowanie dalszych czynności, w tym skierowanie wobec nich egzekucji,</li> <li>- skuteczności zastosowanego środka egzekucyjnego, a w konsekwencji braku skuteczności, podejmowanie dalszych czynności zmierzających do realizacji obowiązków objętych tytułem wykonawczym, w tym przydzielenie sprawy do służby w terenie; bądź umorzenie postępowania w uzasadnionych przypadkach przewidzianych przepisami prawa,</li> </ul> </li> <li>2. dochowanie należytej staranności i terminowości w rejestracji poszczególnych czynności i zdarzeń wskazujących działania organu egzekucyjnego w aplikacji Egapoltax,</li> <li>3. bieżące pozyskiwanie i wykorzystanie w prowadzonych postępowaniach ustaleń i informacji dot. dochodów i majątku zobowiązanego,</li> <li>4. zorganizowanie procesu postępowania egzekucyjnego w ten sposób, żeby przerwy pomiędzy dokonywaniem poszczególnych czynności nie przekraczały 6 miesięcy i zapewniona była ciągłość działań zmierzających do sprzedaży zajętego majątku,</li> <li>5. bez zbędnej zwłoki: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rejestrować tytuły wykonawcze w systemie Egapoltax,</li> <li>- zawiadamiać jednostki samorządu terytorialnego o zajęciu środka transportu,</li> <li>- przekazywać zbiegi egzekucji do łącznego prowadzenia,</li> </ul> </li> <li>6. ponadto: <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzupełniać tytuły wykonawcze o daty doręczenia,</li> <li>- dokonywać wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego informacji dotyczących egzekucji należności pieniężnych zgodnie z art. 55a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym,</li> <li>- gdy brak jest przeszkód, zawiadomieniem o zajęciu obejmować wszystkie tytuły wykonawcze wystawione na danego zobowiązanego,</li> <li>- w planie kontroli funkcjonalnych na kolejny rok, prawidłowo określić częstotliwość kontroli, tak aby nie doprowadzić do nie wykonania założonego Planu kontroli funkcjonalnej.</li> </ul> </li> </ol> <p>- realizować kontrole funkcjonalne zgodnie planem kontroli funkcjonalnych ustalonym na dany rok</p> |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>kalendarzowy,</p> <p>7. prawidłowo, zgodnie z dokonanyimi ustaleniami, sporządzać informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych, w części dot. zaleceń pokontrolnych i terminu realizacji.</p> <p>Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli przeprowadzając odpowiednie szkolenia z uwzględnieniem obowiązujących przepisów wynikających z: a) ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, b) Standardów działania urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie prowadzonych postępowań egzekucyjnych.</p> <p>Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Informacje w powyższym zakresie powinny wskazywać konkretne działania i sposób ich realizacji.</p> <p>Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie elektronicznej, przesłane do kierownika jednostki kontrolowanej za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentami (SZD).

Gdańsk, dnia 28 lipca 2022 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku

**Barbara Bętkowska-Cela**  
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wyłączenia jawności dokonała Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku.