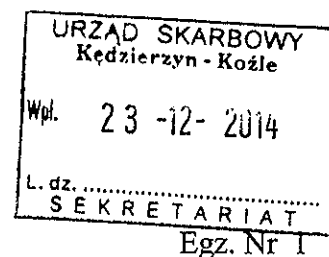


**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

KW/0920-0014/14/7/IN



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie-Koźlu w okresie od 27.10.2014 r. do 03.11.2014 r. przez Iwonę Nawa – starszego komisarza skarbowego.

Zakres kontroli: Sprawdzenie wykonania zaleceń po kontroli w zakresie szybkości i częstotliwości podejmowania działań egzekucyjnych.

Okres objęty kontrolą: 01.03.2013 r. – 31.08.2014 r.

Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu ocenia pozytywnie pomimo uchybień działania podejmowane przez Urząd w zakresie objętym kontrolą.

Celem kontroli była ocena przebiegu procesu egzekucyjnego w związku z realizacją zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 01.02.2013 r. Nr NU/0920-0014/12/9/IN,EW. Zalecenia zobowiązywały Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu do:

1. Wzmocnienia nadzoru ze strony Kierownictwa Urzędu nad właściwą organizacją pracy komórki egzekucyjnej oraz przestrzeganiem uregulowań prawnych związanych z prawidłowym przebiegiem procesu egzekucji administracyjnej.
2. Dołożenia należytej staranności w gromadzeniu, prowadzeniu i przechowywaniu dokumentacji w sprawach egzekucyjnych.
3. Zintensyfikowania czynności egzekucyjnych tak, aby zapobiec przerwom dłuższym niż 6 miesięcy pomiędzy kolejnymi czynnościami egzekucyjnymi.
4. Nadawania bez zbędnej zwłoki klauzuli o kierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji.
5. Podejmowania pierwszej czynności egzekucyjnej niezwłocznie, jednak nie później niż przed upływem 60 dni od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej.
6. Przydzielania do służby poborcom skarbowym wszystkich otwartych tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego.
7. W przypadku powzięcia informacji o zbiegu egzekucji administracyjnej z egzekucją sądową – stosowania art. 62 ustawy egzekucyjnej.

8. Zobowiązania pracowników komórki egzekucyjnej do dokonywania czynności egzekucyjnych wyłącznie na rejonach im przydzielonych stosownie do obowiązujących w urzędzie regulacji wewnętrznych.
9. W przypadku osób fizycznych wskazywania w tytułach wykonawczych adresu zamieszkania zobowiązanego.

Zagadnienia objęte kontrolą:

W celu sprawdzenia wykonania zaleceń po kontroli w zakresie szybkości i częstotliwości podejmowania działań egzekucyjnych, kontrolą objęto postępowanie egzekucyjne prowadzone w stosunku do zobowiązanego z największą sumą zadłużenia bieżącego głównego (z wyłączeniem zobowiązanych poddanych kontroli przeprowadzonej w okresie od 28.11.2012 r. do 13.12.2012 r.).

Kontroli poddano prawidłowość przebiegu procesu egzekucyjnego prowadzonego wobec ww. Zobowiązanego, na podstawie 91 czynnych tytułów wykonawczych, z następujących kwalifikacji:

- SM „podatki stanowiące dochód budżetu państwa” - 60 tytułów wykonawczych,
 - SW „należności stanowiące dochód jednostek samorządu terytorialnego - pozostałe” - 17 tytułów wykonawczych,
 - W2 „należności wierzycieli niepodatkowych - wierzyciele obcy z wyłączeniem ZUS” - 14 tytułów wykonawczych.
1. Wzmocnienie nadzoru ze strony Kierownictwa Urzędu nad właściwą organizacją pracy komórki egzekucyjnej oraz przestrzeganiem uregulowań prawnych związanych z prawidłowym przebiegiem procesu egzekucji administracyjnej.

Ocena pozytywna.

W celu sprawdzenia wykonania zalecenia, na podstawie przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnień Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej (Kierownik EA) ustalono, że:

- w dniu 15.02.2013 r. odbyło się zebranie Działu Egzekucji Administracyjnej (EA), podczas którego pracowników zapoznano z zaleceniami pokontrolnymi mającymi na celu wyeliminowanie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości,
- w dniu 28.02.2013 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał polecenie służbowe w sprawie wykonania zaleceń zawartych w sprawozdaniu z kontroli przeprowadzonej w dniach od 28.11.2012 r. do 13.12.2012 r.,

- w celu niedopuszczenia do zwłoki w nadawaniu klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji, zapobieganiu przerwom dłuższym niż 6 miesięcy pomiędzy kolejnymi czynnościami egzekucyjnymi oraz podejmowaniu pierwszej czynności egzekucyjnej nie później niż przed upływem 60 dni od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej, Kierownik EA sporządza i analizuje raporty z aplikacji e-ORUS,
- w przypadku powzięcia informacji o zaistniałym zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej, inspektorzy zobligowani zostali do stosowania procedury wskazanej w art. 62 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą egzekucyjną”). Wykonanie tego zadania realizowane jest poprzez rejestrowanie sprawy w systemie Biblioteka Akt ze wskazaniem terminu załatwienia sprawy,
- w celu wyeliminowania przypadków wystawienia tytułów wykonawczych dla tego samego zobowiązanego na różne adresy (adres prowadzenia działalności i adres zamieszkania) i tym samym usunięcia nieprawidłowości dotyczących dokonywania czynności egzekucyjnych niezgodnie z przydzielonymi rejonami sporządzono raport na podstawie danych z hurtowni WHTAX i na bieżąco dokonywana jest zmiana aktywnego adresu w podsystemie EGAPOLTAX,
- na bieżąco analizowane są raporty sporządzane i przekazywane przez Wieloosobowe Stanowisko Analiz i Planowania dotyczące:
 - ✓ mierników SWE (wskaźnik braku sprawności wszczynania egzekucji tytułów wykonawczych ogółem czynnych) i SWP (wskaźnik sprawności wszczynania egzekucji podatkowych tytułów wykonawczych czynnych),
 - ✓ zobowiązań objętych tytułami wykonawczymi, dla których zbliża się termin przedawnienia,
 - ✓ miernika CTP (średni czas trwania postępowań egzekucyjnych),
- Kierownik EA wyznaczył w tygodniu dni spotkań w zespole poborca i inspektor z danego rejonu, podczas których analizowane są wyniki dotychczas prowadzonego postępowania egzekucyjnego wobec zobowiązanych z największymi zaległościami oraz wskazywane są kolejne czynności, które należy podjąć.

2. Dołożenie należytej staranności w gromadzeniu, prowadzeniu i przechowywaniu dokumentacji w sprawach egzekucyjnych.

Ocena pozytywna.

W celu sprawdzenia czy wszystkie czynne tytuły wykonawcze wystawione wobec Zobowiązanego oraz cała dokumentacja w sprawach egzekucyjnych jest należycie gromadzona, prowadzona i przechowywana, poproszono o przedłożenie 91 tytułów wykonawczych oraz całej dokumentacji związanej z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym. Ustalono, że organ egzekucyjny jest w posiadaniu wszystkich tytułów wykonawczych oraz pozostałej dokumentacji, tj.:

- zawiadomień o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem z dnia 22.02.2013 r., 29.03.2013 r., 09.09.2013 r., 07.10.2013 r., 14.01.2014 r. i 22.10.2014 r.,
- zawiadomień o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wynagrodzenie u dłużnika zajętej wierzytelności będącego pracodawcą z dnia 22.03.2013 r. i 31.01.2014 r.

3. Zintensyfikowanie czynności egzekucyjnych tak, aby zapobiec przerwom dłuższym niż 6 miesięcy pomiędzy kolejnymi czynnościami egzekucyjnymi.

Ocena pozytywna.

Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że przerwy w dokonywaniu kolejnych czynności egzekucyjnych nie powinny być dłuższe niż 180 dni.

Na podstawie akt egzekucyjnych 91 spraw oraz wydruków z podsystemu EGAPOLTAX ustalono, że przerwy pomiędzy wszelkimi podejmowanymi przez organ egzekucyjny działaniami zmierzającymi do zastosowania lub zrealizowania środka egzekucyjnego wyniosły od 4 do 165 dni.

4. Nadawanie bez zbędnej zwłoki klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

W okresie objętym kontrolą do organu egzekucyjnego wpłynęło 5 tytułów wykonawczych wystawionych na Zobowiązanego.

Terminowość nadawania klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 1: Terminowość nadawania klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji tytułom wykonawczym wystawionym na Zobowiązanego, które wpłynęły do organu egzekucyjnego w okresie od 01.03.2013 r. do 31.08.2014 r.

Lp.	Nr sprawy	Data wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego	Data nadania klauzuli o skierowaniu tytułu do egzekucji administracyjnej	Ilość dni od wpływu tytułu wykonawczego do nadania klauzuli
1.	229850	23.01.2014 r.	31.01.2014 r.	8
2.	215225	05.09.2013 r.	09.09.2013 r.	4
3.	226538	13.12.2013 r.	14.01.2014 r.	32
4.	226459	13.12.2013 r.	14.01.2014 r.	32
5.	203153	20.03.2013 r.	28.03.2013 r.	8

Stwierdzono, że w 3 przypadkach nadanie klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji administracyjnej nastąpiło w terminie od 4 do 8 dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego. W 2 przypadkach klauzule nadano po 32 dniach.

Stwierdzone uchybienia to:

- w 2 przypadkach nadanie klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji administracyjnej po 32 dniach od dnia wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

5. Podejmowanie pierwszej czynności egzekucyjnej niezwłocznie, jednak nie później niż przed upływem 60 dni od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej.

Ocena pozytywna.

Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że od momentu wpływu tytułu wykonawczego do komórki egzekucyjnej do daty podjęcia pierwszej czynności egzekucyjnej nie powinno upłynąć więcej niż 60 dni.

W okresie objętym kontrolą do organu egzekucyjnego wpłynęło 5 tytułów wykonawczych wystawionych na Zobowiązanego.

Terminowość podejmowania pierwszej czynności przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 2: Terminowość podejmowania pierwszej czynności egzekucyjnej na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych na Zobowiązanego, które wpłynęły do organu egzekucyjnego w okresie od 01.03.2013 r. do 31.08.2014 r.

Lp.	Nr sprawy	Data wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego	Data podjęcia pierwszej czynności egzekucyjnej	Rodzaj podjętej czynności	Ilość dni od wpływu tytułu wykonawczego do podjęcia pierwszej czynności egzekucyjnej
1.	229850	23.01.2014 r.	31.01.2014 r.	zajęcie wynagrodzenia za pracę	8
2.	215225	05.09.2013 r.	09.09.2013 r.	zajęcie rachunku bankowego	4
3.	226538	13.12.2013 r.	14.01.2014 r.	zajęcie rachunku bankowego	32
4.	226459	13.12.2013 r.	14.01.2014 r.	zajęcie rachunku bankowego	32
5.	203153	20.03.2013 r.	29.03.2013 r.	zajęcie rachunku bankowego	9

Stwierdzono, że organ egzekucyjny podjął pierwszą czynność egzekucyjną w terminie od 4 do 32 dni od dnia wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

6. Przydzielanie do służby poborcom skarbowym wszystkich otwartych tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego.

Ocena pozytywna.

W okresie objętym kontrolą poborcy skarbowemu 1 raz przydzielono do służby tytuły wykonawcze wystawione wobec Zobowiązanego - przydział służby na okres od 21.07.2014 r. do 31.07.2014 r. Na podstawie wydruku z systemu ustalono, że do służby przydzielono 96 tytułów wykonawczych czynnych na dzień 21.07.2014 r.

7. W przypadku powzięcia informacji o zbiegu egzekucji administracyjnej z egzekucją sądową – stosowanie art. 62 ustawy egzekucyjnej.

Ocena pozytywna.

W okresie objętym kontrolą w postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym wobec Zobowiązanego nie wystąpił zbieg egzekucji.

W celu sprawdzenia prawidłowości postępowania organu egzekucyjnego w przypadku powzięcia informacji o zaistniałym zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej, tj. stosowania art. 62 ustawy egzekucyjnej, na podstawie systemu Biblioteka Akt (sprawy rozpoczęte w okresie od 01.03.2013 r. do 31.08.2014 r.) ustalono, że w ww. okresie zarejestrowano 886 spraw dot. zbiegu egzekucji. Kontroli poddano 5 losowo wybranych spraw. W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich poddanych kontroli sprawach, organ egzekucyjny zgodnie z art. 62 ustawy egzekucyjnej występował do Sądu Rejonowego o rozstrzygnięcie, który organ egzekucyjny - sądowy czy administracyjny - ma dalej prowadzić łącznie egzekucję.

8. Zobowiązanie pracowników komórki egzekucyjnej do dokonywania czynności egzekucyjnych wyłącznie na rejonach im przydzielonych stosownie do obowiązujących w urzędzie regulacji wewnętrznych.

Ocena pozytywna.

Na podstawie 91 tytułów wykonawczych poddanych kontroli oraz wydruków z podsystemu EGAPOLTAX ustalono, że pracownicy EA dokonywali czynności egzekucyjnych wyłącznie na rejonach im przydzielonych, stosownie do obowiązujących decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie przydziału, obsługi i nadzoru rejonów egzekucyjnych objętych właściwością tutejszego Urzędu Skarbowego.

9. W przypadku osób fizycznych wskazywanie w tytułach wykonawczych adresu zamieszkania zobowiązanego.

Ocena pozytywna.

Na podstawie 91 poddanych kontroli tytułów wykonawczych stwierdzono, że wskazany w tytułach adres jest adresem zamieszkania Zobowiązanego.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 01.12.2014 r. Nr KW/0920-0014/14/5/IN został doręczony w dniu 03.12.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego nie zgłosił zastrzeżeń do projektu.

Zalecenie dotyczące usunięcia stwierdzonych uchybień:

1. Nadawanie klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji administracyjnej bez zbędnej zwłoki.

Informację o wykonaniu zalecenia, a także o działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, należy przedłożyć Dyrektorowi Izby Skarbowej w Opolu, w terminie dwutygodniowym od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Opole, dnia 18 grudnia 2014 r.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Skarbowej

mgr Elżbieta Helm

wicedyrektor

(pieczęć i podpis)

Otrzymują:
Egz. Nr 1 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu
Egz. Nr 2 - a/a

