



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.27.2018.8

UNP: 0801-19-016567

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w trybie zwykłym przeprowadzonej na podstawie art. 12 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092) w Urzędzie Skarbowym w Żarach w zakresie „*Prawidłowość przebiegu procesu egzekucyjnego podatkowych należności budżetowych*”. Kontrolę przeprowadziła Pani Maja Dudek ekspert skarbowy oraz Pani Patrycja Kozłowska starszy ekspert skarbowy w dniach od 12 grudnia 2018 r. do 14 grudnia 2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 29/2018/US z dnia 7 grudnia 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żarach Pani Annie Ziółkowskiej. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2018.

USTALENIA

1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej. Ocena kontroli funkcjonalnej.

W Urzędzie Skarbowym w Żarach zadania z zakresu egzekucji administracyjnej realizuje Dział Egzekucji Administracyjnej. Zadania w zakresie prowadzenia komórki określa regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Żarach wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 12 marca 2018 r.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Dział Egzekucji Administracyjnej podlega bezpośrednio Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Żarach. Pracą kontrolowanej komórki kieruje Pani Dorota Niedzielan - kierownik działu, w Dziale Egzekucji Administracyjnej zatrudnionych jest 12 osób.

W ramach jednego zespołu pracowników utworzono dwa obszary tzw. rejon podatkowy i niepodatkowy. Podział obowiązków w ramach Zespołu odbywa się z uwzględnieniem obowiązującego w Dziale Egzekucji Administracyjnej systemu zastępstw. Jak wynika z wyjaśnień, Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej w ramach posiadanych uprawnień dokonuje przydziału danej sprawy wybranemu pracownikowi, który koordynuje podejmowane w tej sprawie czynności. Przydział spraw następuje ze szczególnym uwzględnieniem obciążenia pracą w danym okresie, faktu koordynowania przez określonego pracownika we wcześniejszym czasie spraw o tym samym charakterze lub dotyczących tego samego zobowiązanego, celowości podejmowania czynności egzekucyjnych i sprawności ich realizacji.

W ramach Zespołu wyodrębnione jest stanowisko do spraw orzecznictwa, egzekucji z nieruchomości, majątkowej represji karnej, ewidencjonowania tytułów wykonawczych i współpracy międzynarodowej oraz egzekucji należności pieniężnych. Rejon podatkowy obsługiwany jest przez kontrolera skarbowego, który współpracuje z czterema poborcami. Przy przydziale służby przestrzegana jest zasada łączenia wszystkich otwartych tytułów wykonawczych na danego zobowiązanego, aby poborca skarbowy miał możliwość dokonania



Urząd Skarbowy

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra
tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl



czynności do wszystkich egzekwowanych należności. Sprawy zobowiązanych, którzy posiadają zobowiązania podatkowe i niepodatkowe są łączone i prowadzone przez kontrolera skarbowego, który zajmuje się rejonem podatkowym. Sprawy wierzycieli obcych prowadzone są przez czterech kontrolerów i czterech poborców. Zmiana rejonów następuje w oparciu o prowadzone analizy i statystyki dotyczące czynności egzekucyjnych, ilości zobowiązanych i tytułów wykonawczych. Ponadto jak wyjaśnia kierownik komórki egzekucyjnej, nadzór prowadzonych postępowań egzekucyjnych sprawowany jest poprzez sprawdzenie szybkości wszczynania postępowań egzekucyjnych, prawidłowości prowadzenia i kończenia postępowań egzekucyjnych przy pomocy systemów informatycznych i dostępnych aplikacji. Jak wynika z wyjaśnień stopień realizacji zadań i celów monitorowany jest poprzez bieżący nadzór nad prowadzonymi postępowaniami, generowanie wydruków z systemu e-Orus, Egapoltax, WHTAX oraz własnych analiz w zakresie: efektów pracy zespołu egzekucyjnego, dłużników generujących kolejne zaległości oraz dłużników posiadających znaczne kwoty zaległości, efektywności egzekucji należności podatkowych i innych wierzycieli oraz wskaźnika realizacji tytułów, kwoty zadłużenia i liczby tytułów na koniec okresu sprawozdawczego, obciążenia pracą podległych pracowników oraz załatwionych spraw przez pracownika.

W toku kontroli zweryfikowano 3 zakresy czynności: kierownika działu, kontrolera skarbowego oraz starszego poborcy skarbowego. Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników wskazują osoby zastępujące i zastępowane. Dokumenty są aktualne i podpisane przez pracowników, a zapisy zgodne z aktami prawa wewnętrznego.

W trakcie kontroli ustalono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żarach, zgodnie z zarządzeniem nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 24 czerwca 2017 r., wydał decyzję nr 3/2018 z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie rozdziału zadań w zakresie wykonywania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Żarach i określił katalog zadań, terminy i osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w 2018 r. Zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 1 ww. decyzji Naczelnika, Naczelnik Urzędu oraz kierownik komórki egzekucyjnej zobowiązani byli do przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej na podstawie wybranej próby do dnia 15 grudnia 2018 r. Z uzyskanych informacji wynika, że do dnia zakończenia kontroli tj. do 14 grudnia 2018 r. weryfikacja w ramach kontroli funkcjonalnej nie została zakończona. Jednak należy przy tym wskazać, że termin nie został przekroczony (15 grudnia 2018 r. był dniem roboczym).

2. Sprawność wszczynania egzekucji oraz przebieg postępowania egzekucyjnego.

W celu weryfikacji działań realizowanych przez kontrolowany Urząd, sprawdzeniem objęto 16 podatkowych tytułów wykonawczych, w tym 13 niezakończonych na dzień 31.10.2018 r. oraz 3 postępowania egzekucyjne zakończone z uwagi na bezskuteczność egzekucji w okresie od 01.06.2018 r. do 31.10.2018 r. Oceniono skuteczność i dynamikę podejmowanych działań, a także zakres monitorowania prowadzonych spraw.

Próbę wybrano na podstawie raportu z hurtowni danych WHTAX Obszar EGA-SPRAW Arkusz: Lista tytułów wykonawczych wg stanu na dzień 31 października 2018 r.

Z raportów sporządzonych z bazy danych WHTAX wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Żarach wg stanu na dzień 31.10.2018 r. pozostawało czynnych 11731 tytułów wykonawczych, w tym 1771 dotyczyło podatkowych należności budżetowych (SM). W okresie od 1.01.2018 roku do

31.10.2018 r. organ egzekucyjny zakończył prowadzenie egzekucji wobec 8395 tytułów wykonawczych, w tym wobec 937 tytułów SM. Natomiast w okresie od 01.06.2018 r. do 31.10.2018 r. zakończono 4500 tytułów wykonawczych, w szczególności 441 tytułów w zakresie podatkowych należności budżetowych, w tym 6 tytułów umorzono z uwagi na bezskuteczność egzekucji.

W trakcie kontroli oceniono terminowość wszczynania egzekucji przez kontrolowany organ na podstawie tytułów wykonawczych objętych próbą kontrolną. Ustalono, że z badanych 16 spraw we wszystkich wypadkach egzekucję wszczęto przed upływem 60 dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego. Należy zatem uznać, iż sprawy objęte kontrolą zostały wszczęte sprawnie.

Jednakże w sprawie nr 246507 stwierdzono, że organ dokonał doręczenia odpisu tytułu wykonawczego w dniu 22 stycznia 2014 r., nie podejmując jednocześnie żadnej czynności egzekucyjnej. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, czynności nie zostały podjęte z uwagi na złożenie przez Zobowiązaną w dniu 23 listopada 2013 r. wniosku o zastosowanie ulgi w spłacie przedmiotowego zobowiązania, która została udzielona decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żarach z dnia 20 lutego 2014 r.

W trakcie kontroli postępowań prowadzonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żarach na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz wyjaśnień wykazano, że organ egzekucyjny podejmował czynności w celu ustalenia majątku o zobowiązanym na podstawie dostępnych danych w bazach informatycznych, a następnie stosował środki w postaci zajęcia wierzytelności. Do ustalenia majątku oraz informacji o zobowiązanym wykorzystywano zarówno bazy Urzędu, jak i centralne dostępy do danych informatycznych, a także zapytania do instytucji zewnętrznych. W sprawach weryfikowano dane kilkukrotnie i aktualizowano posiadane informacje. Ponadto informacje o majątku zobowiązanego pozyskiwane były w trakcie czynności w terenie.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono również, że w sprawie nr 309981 organ egzekucyjny podjął czynności w celu wyceny zajętej ruchomości po upływie 5 miesięcy od wystawienia tytułów wykonawczych i nie wykonywał w tym okresie dalszych sprawnych działań w celu pozyskania informacji i danych od zobowiązanej.

Ponadto stwierdzono, że w sprawie nr 311599 dokonano zajęcia wierzytelności u dłużnika po upływie 2 miesięcy od momentu wpływu do organu egzekucyjnego informacji o kontrahentach zobowiązanego. Należy jednak przy tym zauważyć, że w sprawie przedmiotowi kontrahenci nie występowali w raportach sporządzonych przez pracowników komórki egzekucyjnej w bazie JPK.

Ustalono także, że w sprawie nr 309364, w której prowadzona od stycznia 2016 r. egzekucja nie doprowadziła do zaspokojenia zaległości jak i ujawnienia majątku, z którego można ją skutecznie prowadzić (w tym także w postępowaniach prowadzonych na podstawie innych tytułów wykonawczych), działania organu nie wskazują na niezwłoczne gromadzenie pełnej informacji o zobowiązanym pozwalającej na zadecydowanie o dalszym sposobie postępowania w sprawie.

Również w sprawie nr 103345 działania organu nie wskazują na dynamiczne podejmowanie czynności celem zgromadzenia pełnej informacji o zobowiązanym i decydowanie o dalszym sposobie postępowania w sprawie. Ponadto z okazanych akt sprawy wynika, że postępowanie egzekucyjne na wniosek wierzyciela zostało zawieszone postanowieniem nr 0811-EA.511.216.2016.P.JK z dnia 24 maja 2016 r. natomiast postanowienie o podjęciu postępowania nr 0811-EA.711.131.2017.P.JK wydano w dniu 8 września 2017 r., co także świadczy o opieszałości w podejmowaniu działań.

W wyniku kontroli tytułów wykonawczych w sprawach jednego zobowiązanego nr 273726 i 201158 ustalono, że organ egzekucyjny zajął nieruchomość należącą do zobowiązanego oraz podjął działania w celu przystąpienia do sprzedaży licytacyjnej. W toku prowadzonych przez Urząd czynności sporządzono protokół opisu i oszacowania z dnia 5.04.2017 r. Organ egzekucyjny w toku postępowania stwierdził błędy w dokumencie w postaci naruszenia art. 110s § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, jak również brak doręczenia protokołu wszystkim uczestnikom postępowania. W wyniku powyższego organ egzekucyjny zdecydował o powtórzeniu czynności opisu i oszacowania nieruchomości zgodnie z procedurami. Zatem w toku prowadzonej kontroli stwierdzono brak sprawnego przeprowadzenia procedury opisu i oszacowania zajętej nieruchomości, której celem jest sprzedaż zajętej nieruchomości, przy czym należy podkreślić, że organ podjął czynności korygujące w wyniku samokontroli, w ramach prowadzonego nadzoru.

W toku kontroli ustalono również, że w sprawach nr 269041 i 299381 prowadzonych wobec jednego zobowiązanego prowadzona jest egzekucja z nieruchomości. Należy zauważyć, że pierwszy protokół opisu i oszacowania nieruchomości wykonano w dniu 3.04.2017 r., jednak został on sporządzony z naruszeniem art. 110s § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, co zostało wskazane przez organ nadzorujący w piśmie nr 0801-IEE.711.1.17.2017.2 z dnia 05.01.2018 r. zgodnie z art. 110y § 4 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W związku z powyższym kontrolowany organ egzekucyjny podjął dalsze czynności w celu wyjaśnienia nieścisłości i błędów oraz dokonania ponownego opisu i oszacowania nieruchomości. Należy uznać, że w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd podjął działania mające na celu weryfikację prawidłowości dokonywanych czynności i jednocześnie ich korektę.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Urzędu Skarbowego w Żarach w zakresie „*Prawidłowość przebiegu procesu egzekucyjnego podatkowych należności budżetowych*” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

W toku kontroli w zakresie organizacji pracy komórki realizującej zadania egzekucji administracyjnej nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku weryfikacji sprawności wszczęcia postępowania egzekucyjnego należy uznać, iż organ działał prawidłowo i podejmował czynności w celu niezwłocznego wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Wszystkie objęte kontrolą sprawy zostały wszczęte w okresie do 60 dni od wpływu tytułu wykonawczego do komórki.

Ponadto ustalono, że kontrolowany Urząd podejmował czynności celem zaspokojenia zobowiązania wynikającego z tytułów wykonawczych. Wykorzystywał różne źródła informacji w celu ujawnienia majątku zobowiązanego. Natomiast w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w toku prowadzonych przez Urząd postępowań egzekucyjnych.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W Urzędzie Skarbowym w Żarach w obszarze stwierdzono następujące uchybienia:

Uchybienia:

1. Z opóźnieniem podjęto zawieszone postępowanie egzekucyjne w sprawie 103345.
2. Z opóźnieniem podjęto działania w celu dokonania sprzedaży zajętej nieruchomości oraz pozyskania informacji od zobowiązanej w sprawie 309981.

3. Dokonanie zajęcia wierzytelności u dłużnika zajętej wierzytelności, po upływie 2 miesięcy od momentu wpływu do organu egzekucyjnego informacji, na podstawie których podjęto czynność zajęcia w sprawie nr 311599.
4. W sprawach nr 201158 oraz 269041 i 299381 prowadzonych wobec 2 zobowiązanych brak sprawnego przeprowadzenia procedury opisu i oszacowania zajętej nieruchomości, której celem jest sprzedaż zajętej nieruchomości, spowodowany koniecznością podjęcia działań weryfikujących i korygujących dokonywanych przez organ czynności w postępowaniu egzekucyjnym.
5. W sprawie nr 297440 błędnie wprowadzona data wszczęcia egzekucji w Egapoltax.
6. W sprawach nr 299381 oraz 269041 prowadzonych wobec jednego zobowiązanego błędnie wprowadzona w Egapoltax data zakończenia zawieszenia sprawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ZALECENIA

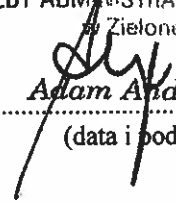
W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Dokonywanie okresowej weryfikacji postępowań egzekucyjnych, które uległy zawieszeniu.
2. Wzmoczenie mechanizmów nadzoru nad sposobem przeprowadzania procedury opisu i oszacowania zajętej nieruchomości.
3. Omówienie z pracownikami komórki egzekucyjnej stwierdzonych uchybień w celu wyeliminowania ich w przyszłości, w szczególności przez zwrócenie uwagi na konieczność sprawnego podejmowania działań w toku postępowania egzekucyjnego.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 15 kwietnia 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 5 stron.

Zielona Góra, dnia 14 marca 2019 r.

Kierownik jednostki kontrolującej
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze

Adam Andrzejewski
(data i podpis)

