



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-085056

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.136.2017

Pani
Barbara Michta
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Oleśnicy
ul. Lwowska 34
56-400 Oleśnica

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Oleśnicy	
		Naczelnik urzędu	Pani Barbara Michta
2	Zakres kontroli	Weryfikacja prawidłowości przebiegu procesu egzekucyjnego w postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych przez długi czas na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-44/17	
4	Termin kontroli	16.11.2017 - 01.12.2017	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Magdalena Opoka - Leśków – ekspert skarbowy Anna Bystrzanowska – Boruch – kontroler skarbowy Katarzyna Markiewicz – kontroler skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli zawierające opis dokonanych ustaleń w kontrolowanym zakresie.

USTALENIA FAKTYCZNE

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Oleśnicy w dniach 1-15.06.2015 r. w zakresie weryfikacji prawidłowości przebiegu procesu egzekucyjnego w postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych przez długi czas na podstawie podatkowych



55432 (2 TW: 1622 dni i 1551 dni), LPRN 118129 (2 TW: 1704 dni i 1635 dni), LPRN 146862 (1 TW 1737 dni).

W wyniku sprawdzenia ustalono, że w przypadku zobowiązanego o nr LPRN:

- 104831, 148442 – postępowanie egzekucyjne zostało umorzone ze względu na bezskuteczność egzekucji,
- 196226 – dochodzone należności zostały w całości wyegzekwowane,
- 166523 – wystąpiono z wnioskiem o przeprowadzenie sądowego wyjawienia majątku,
- 55432 i 146862 – przeprowadzono analizę celowości (w aspekcie ekonomicznego uzasadnienia) przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego z nieruchomości

W wyniku sprawdzenia stwierdzono 1 **nieprawidłowość**, polegającą na kontynuowaniu przez okres 4 miesięcy) egzekwowania zaległości przy zastosowaniu środka egzekucyjnego w postaci zajęcia wynagrodzenia za pracę, pomimo przedawnienia zaległości - dot. zobowiązanego o nr LPRN 104831.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono **uchybień**ia polegające na:

- przewlekłym i nieefektywnym prowadzeniu postępowania egzekucyjnego, zwłaszcza w sytuacji, gdy zastosowane w toku egzekucji środki egzekucyjne nie doprowadziły do wyegzekwowania zaległości, a nie zintensyfikowano działań w zakresie poszukiwania majątku zobowiązanego, w celu dokonania dalszych skutecznych czynności egzekucyjnych albo zakończenia egzekucji, dot. zobowiązanych o nr LPRN: 79851, 55432, 118129, 146862, 99818
- braku wykorzystania informacji o posiadanym majątku zobowiązanego będącej w posiadaniu Urzędu (rachunek bankowy), dot. zobowiązanego o nr LPRN 55432,
- występowaniu nieuzasadnionych przerw (powyżej 6 miesięcy) w prowadzeniu postępowania egzekucyjnego i dokonywaniu kolejnych czynności, dot. zobowiązanych o nr LPRN 59668, 148442, 166523, 99818, 79851, 55432, 118129, 146862,
- brak weryfikacji aktualnego adresu zamieszkania zobowiązanego, dot. LPRN 79851, 118129.

2. Rejestrowanie zdarzeń w podsystemie EGAPOLTAX.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono **uchybień**ia polegające na:

- nieprawidłowym odnotowaniu relacji poborcy skarbowego o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych (czynność RNDC), jako czynności o kodzie SRSM, dot. zobowiązanego o nr LPRN 118129,
- odnotowaniu zdarzenia POZ z datą inną, niż wynikającą z ZPO, dot. LPRN 166523,
- opóźnieniu w odnotowywaniu w podsystemie EGAPOLTAX informacji o poszukiwaniu majątku zobowiązanego (czynności o kodzie INFZ) od 2 miesięcy do nawet 1 roku, dot. zobowiązanych o nr LPRN: 118129, 99818, 166523, 59668

3. Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie

W 2016 roku w zakresie objętym niniejszą kontrolą przeprowadzono łącznie 3 kontrole w obszarach:

- prawidłowości ustalania stanu majątkowego dłużnika, analizy informacji dostępnych w urzędzie, sporządzania protokołów o stanie majątkowym zobowiązanych (1 kontrola - Naczelnik US), brak nieprawidłowości;

W zakresie postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez długi czas na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych stwierdzono, że zadania w zakresie objętym kontrolą pomimo stwierdzonych uchybień, są co do zasady, realizowane przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy. Bardzo korzystnie kształtuje się miernik średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych (PE.CTP), który w okresie I-X 2017 r. został wypracowany przez Urząd na poziomie 348 dni przy średniej wojewódzkiej na poziomie 395 dni.

Stwierdzono tylko 1 nieprawidłowość, polegającą na kontynuowaniu egzekucji ze składnika majątku pomimo przedawnienia zaległości. Należy jednak zauważyć, iż nieprawidłowość ta została usunięta przez organ egzekucyjny, a postępowanie egzekucyjne wobec zobowiązanego umorzone na podstawie art. 59 § 2 u.p.e.a.

Stwierdzono, co prawda kilka przypadków przewlekłego i nieefektywnego prowadzenia postępowania egzekucyjnego, jednakże obecny stan egzekucji jest konsekwencją zaniechań organu egzekucyjnego na wcześniejszych etapach postępowania (lata 2012 – 2015). Obecnie, pozytywnie należy ocenić szerokie stosowanie środków egzekucyjnych, aktywne poszukiwanie majątku zobowiązanych w oparciu o uprawnienia wynikające z art. 36 u.p.e.a. oraz podejmowanie działań ukierunkowanych na badanie przesłanek do dokonywania dalszych czynności egzekucyjnych lub zakończenia egzekucji wobec jej bezskuteczności. Ujawniono również przypadki występowania niepożądanego zjawiska w postaci nieuzasadnionych przerw w czynnościach egzekucyjnych, jednakże co do zasady organ egzekucyjny aktywnie dąży do zamykania postępowań nieefektywnych, przeciwdziałając ich przewlekłości. Przypadki błędnego odnotowywania zdarzeń lub czynności (lub opóźnień w ich odnotowywaniu) w podsystemie EGAPOLTAX miały charakter marginalny. Nie stwierdzono niezgodności w rozliczeniach wyegzekwowanych kwot.

Niewielka ilość uchybień w zakresie przebiegu postępowania egzekucyjnego, znacząca poprawa miernika średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych (PE.CTP), prawidłowe rejestrowanie zdarzeń i czynności w podsystemie EGAPOLTAX w Urzędzie świadczy, że kontrolowana jednostka zastosowała się do zaleceń w tym obszarze.

Mając na uwadze szerokie spektrum podejmowanych czynności w ramach postępowań egzekucyjnych oraz niewielką liczbę spraw, do których w toku kontroli wniesiono uwagi, a także zadawalające wyniki w zakresie miernika średniego czasu trwania postępowań egzekucyjnych działania Urzędu Skarbowego w Oleśnicy w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej poleca:

- 1.Zwiększyć nadzór nad długotrwale prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi poprzez okresową kontrolę przesłanek do podjęcia dalszych czynności lub zakończenia postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 59 § 2 u.p.e.a.;
- 2.Wyeliminować nieuzasadnione przerwy w czynnościach egzekucyjnych;
- 3.Obejmować kontrolą funkcjonalną obszary, w których w toku niniejszej kontroli stwierdzono niedociągnięcia.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania kontrolowanych komórek organizacyjnych na kontrolowanych odcinkach pracy należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania sprawozdania z kontroli.