



Poznań, dnia 14 kwietnia 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-047929

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.28.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3003 Urząd Skarbowy w Gnieźnie ul. Spichrzowa 4, 62-200 Gniezno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Leszek Kasprzak	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 53/2021 z 3 grudnia 2021 r., nr 63/2021 z 31 grudnia 2021 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 3/2021	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Marlena Siluk - starszy ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	8 grudnia 2021 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	14 stycznia 2022 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Działania podejmowane przez organ egzekucyjny w celu wyegzekwowania zaległości.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Pobór i egzekucja	
Cel kontroli	



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Dolna Wilda 80 A, 61-501 Poznań | tel.: 0-61/858-61-00 | fax: 0-61/852-22-24
e-mail: kancelaria.ias.poznan@mf.gov.pl

www.wielkopolskie.kas.gov.pl

Sprawdzenie terminowości i prawidłowości podejmowania czynności egzekucyjnych podejmowanych w kontrolowanym okresie, w sprawach wybranych podatników.
Ocena skontrolowanej działalności
<p>Pozytywna</p> <p>Stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na kontrolowaną działalność, ze względu na incydentalny charakter.</p> <p>W sprawach kontrolowanych w ramach próby dobranej dla wskazanych zobowiązanych, kwoty dochodzonych należności były niewielkie, z przewagą należności wynikających z mandatów karnych.</p>
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE

1. Działania podejmowane przez organ egzekucyjny w celu wyegzekwowania zaległości

W ramach tego zagadnienia kontroli poddano terminowość i prawidłowość podejmowania czynności egzekucyjnych w kontrolowanym okresie.

Pod pojęciem terminowości podejmowania czynności egzekucyjnych należy rozumieć sprawność ich dokonywania, nie ma bowiem ustawowych terminów na ich podejmowanie, chociaż obowiązuje zasada bezzwłoczności. W art. 7 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479, dalej: u.p.e.a.) uregulowano, że organ egzekucyjny stosuje środki egzekucyjne, które prowadzą bezpośrednio do wykonania obowiązku, a spośród kilku takich środków - środki najmniej uciążliwe dla zobowiązanego. Wskazówek można również szukać w art. 12 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2021 r. poz., 735, dalej: K.p.a.), w którym określono zasadę szybkości, wnikliwości i prostoty prowadzenia postępowania.

W związku z brakiem konkretnych zapisów w ustawie, istnieją trudności z ustaleniem stanu beczynności prowadzenia egzekucji. Przyjmuje się, że podejmowanie pierwszych czynności egzekucyjnych powinno następować bezpośrednio lub niezwłocznie po zarejestrowaniu sprawy, a kolejne zgodnie z zasadą zachowania ekonomiki postępowania.

Zgodnie z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 21 grudnia 2020 r. (znak sprawy: 3001-IEZ.4020.174.2020, UNP 3001-20-151385) wszczęcie egzekucji administracyjnej winno nastąpić niezwłocznie po otrzymaniu tytułu wykonawczego. Dopuszczalny maksymalny termin wszczęcia to 60 dni od daty jego wpływu do urzędu.

W przypadku zbliżania się terminu przedawnienia zobowiązania, podejmowanie czynności egzekucyjnych powinno prowadzić do przerwania biegu terminu przedawnienia lub wykazać brak możliwości wyegzekwowania należności i służyć umorzeniu postępowania.

W razie stwierdzenia prowadzenia egzekucji dla zobowiązań przedawnionych podlega ustaleniu, czy wierzyciele (własny, inny US oraz obcy) dopełnili obowiązku informowania o terminie, do którego możliwe jest dochodzenie zobowiązania.

W toku postępowania egzekucyjnego mogą zaistnieć okoliczności, które uzasadniają czasowe zaniechanie prowadzenia postępowania egzekucyjnego. W sprawach takich czynności egzekucyjne powinny być podjęte niezwłocznie po ustąpieniu przyczyny zawieszenia. Zdarza się jednak, że zawieszenie maskuje bezczynność organu egzekucyjnego. Trzeba zatem ustalić, czy wierzycie (własny, inny US oraz obcy) informowali organ egzekucyjny o ustąpieniu przyczyn zawieszenia postępowania.

Sprawdzeniu podlegało zatem prawidłowość przebiegu postępowania egzekucyjnego na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji u.p.e.a. oraz pod kątem przestrzegania procedur wewnętrznych podczas prowadzenia egzekucji administracyjnej, w tym:

- sprawność podejmowania pierwszej czynności egzekucyjnej zmierzającej do zastosowania środka egzekucyjnego - zastosowanie środka egzekucyjnego,
- wszczęcie egzekucji,
- doręczenie tytułu wykonawczego,
- sprawność i systematyczność oraz prawidłowość dokonywanych czynności, z uwzględnieniem ekonomiki prowadzenia postępowania egzekucyjnego w przypadku zobowiązanych posiadających duże kwoty zaległości lub większą ilość zaległości dochodzonych w drodze egzekucji administracyjnej,
- zasadność trwania zawieszonych postępowań egzekucyjnych, skutkujących niepodjęciem czynności egzekucyjnych,
- podejmowanie czynności zapobiegających przedawnieniu zobowiązań podatkowych,
- podejmowanie działań zmierzających do stwierdzenia bezskuteczności / umorzenia postępowania egzekucyjnego, zwłaszcza w przypadku możliwości orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

Kontroli podlegała także prawidłowość rejestracji czynności egzekucyjnych (wraz ze zdarzeniami i powodami) w tym zakończeń spraw w Egapoltax.

Sprawdzeniu podlegało, czy w stosunku do określonych podatników składających deklaracje toczy / toczyło się postępowanie egzekucyjne oraz czy ich prowadzenie nie naruszało zasad etyki służby cywilnej.

Z zestawienia 1661 deklaracji wysegregowano takie, które nie są deklaracjami płatników. Uzyskano 1450 deklaracji złożonych przez 172 podatników.

Sprawdzono, w stosunku do ilu podatników prowadzone jest / było postępowanie egzekucyjne.

Ustalono, że są 464 postępowania egzekucyjne dotyczące 70 osób. Dla tych spraw dokonano wstępnej oceny prawidłowości przebiegu postępowania egzekucyjnego, poprzez weryfikację

wykonywanych czynności egzekucyjnych przez poszczególnych pracowników. Na tym etapie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Następnie, dobrano próbę - wybrano sprawy, które prowadzone były w okresie kontroli, tzn. takie, które wpłynęły od 1.01.2019 r. do dnia kontroli lub były w tym okresie czynne.

W ten sposób wyselekcjonowano 61 spraw 39 zobowiązanych podlegających szczegółowej kontroli.

Dla tych spraw sprawdzono czy:

- zarejestrowanie tytułu wykonawczego w Egapoltax nastąpiło niezwłocznie lecz nie później niż do 2 miesięcy od wpływu do Urzędu Skarbowego,
- wszczęcie postępowania nastąpiło w terminie 60 dni od wpływu tytułu wykonawczego,
- czynności podejmowane były bezpośrednio po wpływie tytułu wykonawczego,
- sprawy dotyczą bardzo dużych zaległości lub zobowiązanych, którzy generują w sumie bardzo duże zaległości,
- wystąpił długi okres zawieszenia postępowania, w tym po śmierci zobowiązanego lub po dacie likwidacji podmiotu gospodarczego,
- istnieją sprawy bez środka egzekucyjnego,
- istnieją sprawy, w których do wyegzekwowania zostały tylko koszty egzekucyjne,
- ew. inne, wg oceny kontrolującego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. We wszystkich skontrolowanych sprawach tytuły wykonawcze wprowadzone były do Egapoltax w przedziale 0 - 30 dni od wpływu tytułu wykonawczego, czyli zgodnie z wymogami stawianymi przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartymi w piśmie nr 3001-IEE.4020.292.2018 z 19 grudnia 2018 r.
2. W 50 sprawach wszczęcie egzekucji nastąpiło w terminie do 60 dni (w przedziale 0 - 57 dni od wpływu tytułu wykonawczego), czyli zgodnie z poleceniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 21 grudnia 2020 r. (znak sprawy: 3001-IEZ.4020.174.2020).
3. W 6 sprawach egzekucję wszczęto w okresie przekraczającym 60 dni (w przedziale 62 - 95 dni od wpływu tytułu wykonawczego), jednak wszczęcia te nastąpiły w okresie przed wydaniem ww. pisma z 21 grudnia 2020 r.
 - a) 5 z tych spraw prowadzono w stosunku do zobowiązanego, który w okresie objętym kontrolą posiadał 15 spraw, z czego oprócz wskazanych 5 spraw, 7 zostało uregulowanych, 1 została zakończona z kodem E2 (brak wymagalności), 1 zakończona z kodem E11 (inne przypadki), a 1 jest prowadzona nadal. Zaległości zobowiązanego regulowane są wyłącznie w ramach zajęcia wierzytelności w Urzędzie Skarbowym, a inne

czynności egzekucyjne, mimo, że podejmowane systematyczne (najdalej co pół roku) są nieskuteczne.

- b) W 1 przypadku na termin wszczęcia egzekucji miało wpływ zarejestrowanie sprawy w Egapoltax, w terminie 30 dni, (ilość dni od wpływu tytułu wykonawczego do wszczęcia egzekucji z 65 do 95 dni). W sprawie podejmowano 4 czynności egzekucyjne, zanim należność została uregulowana.

Wszystkie sprawy z egzekucją wszczętą po terminie 60 dni zostały zakończone z kodem E0 - zapłata.

- 4. 5 spraw nie zostało wszczętych, jednak zostało zakończonych z kodem E0 - zapłata, w terminie 21 - 47 dni od wpływu tytułu wykonawczego.
- 5. 4 sprawy różnych zobowiązanych mimo terminowego wszczęcia prowadzone są nadal.
 - a) 3 z tych spraw wpłynęły w październiku 2021 r. i podejmowano w nich czynności egzekucyjne mające na celu terminowe wszczęcie egzekucji i zastosowanie środka egzekucyjnego.
 - b) W 1 sprawie, która wpłynęła 17.06.2020 r., pomimo podejmowanych systematycznie czynności nie udało się wyegzekwować należności, ponieważ te regulowane są wyłącznie poprzez zajęcie wierzytelności zobowiązanego w Urzędzie Skarbowym (por. pkt 3 lit. a).
- 6. 57 spraw zostało zakończonych w terminie od 2 do 512 dni od wpływu tytułu wykonawczego, z kodem:
 - a) E0 - zapłata - 52 tytuły wykonawcze.

W 1 sprawie środki uzyskane z zajęcia wierzytelności 14.05.2020 r. zostały rozliczone na koszty upomnienia i koszty egzekucyjne. Pozostała do wyegzekwowania kwota należności, która przedawniła się 14.10.2020 r. (mandat karny, PUS Opole). Po przedawnieniu 29.11.2020 r. kwota zaległości została zmieniona na „0” i sprawa zamknięta z kodem E0, podczas, kiedy winna być zamknięta z kodem E2 (brak wymagalności), tak jak sprawa z pkt. 6 lit. b.

Wskazany błąd stanowi uchybienie - zamknięcie sprawy niezgodne ze stanem faktycznym i z zasadami Egapoltax.
 - b) E2 - umorzenie postępowania (brak wymagalności,...) art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a. - 1 tytuł wykonawczy.
 - c) E6 - umorzenie postępowania (śmierć zobowiązanego) art. 59 § 1 pkt 6 u.p.e.a. (w brzmieniu do 29.07.2020 r.) - 1 tytuł wykonawczy. Ze względu na zmianę podstawy prawnej od 30.07.2021 r. sprawa ta powinna być zakończona z kodem E27. Pomimo zastosowania kodu związanego z nieaktualną podstawą prawną, zamknięcie zgodne ze stanem faktycznym.
 - d) E11 - umorzenie postępowania (inne przypadki) art. 59 § 1 pkt 10 u.p.e.a. (w brzmieniu do 29.07.2020 r.) - 1 tytuł wykonawczy. W sprawie (nr 445459) dochodzono mandatu

karnego (PUS Opole), orzeczenie z 9.12.2016 r. Termin przedawnienia upływał 9.12.2019 r., w opisie sprawy w Egapoltax widnieje uwaga „przedawnienie”. Zamknięcie sprawy nastąpiło 18.12.2019 r. i jako, że dotyczyła należności przedawnionej winna zostać zamknięta z kodem E2 (brak wymagalności), tak jak sprawę wskazaną w pkt. 6 lit. b (ten sam rodzaj należności).

Wskazany błąd stanowi uchybienie - zamknięcie sprawy niezgodne ze stanem faktycznym i z zasadami Egapoltax.

- e) E16 - wycofanie tytułu wykonawczego przez wierzyciela przed wszczęciem egzekucji - 1 tytuł wykonawczy.
- f) E27 - umorzenie postępowania (śmierć zobowiązanego, gdy obowiązek jest ściśle związany z jego osobą) art. 59 § 1 pkt 4 lit. a u.p.e.a. - 1 tytuł wykonawczy.

Stwierdzono, że w większości wybranych do próby spraw czynności egzekucyjne podejmowane były systematycznie.

W 3 sprawach jednego zobowiązanego (w próbie 6 tytułów wykonawczych), do dnia zapłaty należności przez zobowiązanego nie podejmowano czynności egzekucyjnych. Sprawdzone jednak, że we wcześniejszych sprawach (spoza okresu kontroli) dokonywane były czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, z których skuteczne były tylko zajęcia wierzytelności w Urzędzie Skarbowym. 5 spraw z próby tego zobowiązanego zostało zakończonych z kodem E0 - zapłata, a 1, najnowsza z kodem E16 (wycofanie tytułu wykonawczego przez wierzyciela przed wszczęciem egzekucji).

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru oraz organizacja pracy

W okresie kontroli w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gnieźnie stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 128/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Gnieźnie,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gnieźnie stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 113/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Gnieźnie,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gnieźnie stanowiący Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym woj. wielkopolskiego.

Organizację i pracę Działu Egzekucji regulowały Wewnętrzne Procedury Postępowania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie:

- Nr 19/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie organizacji pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 23/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie organizacji pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 14/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad organizacji pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 9/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r., w sprawie zasad organizacji pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 21/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 25/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zasad postępowania w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 16/2019 z dnia 12. grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie,
- Nr 31/2018 z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Wszyscy pracownicy Działu Egzekucyjnego posiadają uprawnienia do systemów adekwatne do wykonywanej pracy.

Oprócz pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej dostęp do Egapoltax w kontrolowanej jednostce, posiada w ramach uprawnień EGZCZYT 20 osób, w tym Naczelnik Urzędu i Pierwszy Zastępca Naczelnika. Dodatkowo Naczelnik Urzędu i Pierwszy Zastępca Naczelnika posiadają uprawnienia: EGZKIER (Naczelnik i Pierwszy Zastępca Naczelnika), EGZORG, EGZRAP, EGZSLO, EGZSPR, EGZSRZ, EGZZARZ (Naczelnik Urzędu).

Ustalono również, że w zakresie zasadności posiadania przez pracowników określonych uprawnień do systemów informatycznych, Kierownik Działu Egzekucji 15.09.2021 r. przeprowadziła kontrolę funkcjonalną, w ramach której nie stwierdziła nieprawidłowości i uchybień.

4. Upoważnienia i pełnomocnictwa

Zgodnie z § 15 Zarządzenia Nr 100/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 7 czerwca 2021 r. w sprawie zasad przygotowania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz podległych Urzędach woj. wielkopolskiego, aktualność upoważnień i pełnomocnictw wydawanych w Izbie i podległych Urzędach, jak i obowiązujące w tym zakresie regulacje wewnętrzne i wytyczne, stanowią element prowadzonych audytów wewnętrznych, kontroli wewnętrznych i kontroli funkcjonalnych w Izbie i Urzędach.

Stwierdzono, że na dzień kontroli w kontrolowanej jednostce obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania Nr 32/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie z dnia 28.10.2021 r. w sprawie zasad przygotowywania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gnieźnie oraz pełnomocnictw przygotowywanych i wydawanych w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie. Procedura ta, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 lit. c nie ma zastosowania do postępowań egzekucyjnych, z wyjątkiem bieżącego monitorowania i dorocznego przeglądu upoważnień.

Podczas kontroli sprawdzono 15 upoważnień wydanych 1.09.2021 r. przez Naczelnika Urzędu pracownikom komórki egzekucyjnej.

Wszystkie te upoważnienia wystawione zostały na podstawie art. 268a K.p.a. oraz § 32 ust. 3 załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 128/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 12 sierpnia 2021 r. stanowiącego Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gnieźnie.

Upoważnienia zostały sporządzone w SZD, w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i przekazane: pracownikowi, do Wydziału Kadr i Administracji Personalnej (do akt osobowych) oraz do Referatu Wsparcia. Umieszczono na nich informację o cofnięciu udzielonego dotychczas upoważnienia oraz datę odbioru upoważnienia przez pracownika. Na każdym widnieją podpisy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz przyjmującego upoważnienie pracownika, a na części również podpisy Pierwszego Zastępcy Naczelnika.

Na dzień kontroli sprawdzone upoważnienia były aktualne.

Ustalono, że posiadane przez pracowników upoważnienia zostały zweryfikowane 15.09.2021 r. przez Kierownika Działu Egzekucji podczas kontroli funkcjonalną, w ramach której nie stwierdziła nieprawidłowości i uchybień.

W rejestrze upoważnień/pełnomocnictw Izby Administracji Skarbowej widnieją aktualne upoważnienia nadane:

- Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gnieźnie:
 - do przetwarzania danych osobowych wystawione 28 kwietnia 2017 r.
 - do podpisywania poleceń pracy zdalnej wystawione 20 stycznia 2021 r.
 - do spraw pracowniczych, majątkowych i finansowych, zadań ADO, ppoż., Archiwum wystawione 29 września 2021 r.
- Pierwszemu Zastępcy Naczelnika
 - do podpisywania poleceń pracy zdalnej wystawione 20 stycznia 2021 r.
 - do spraw pracowniczych, majątkowych i finansowych, zadań ADO, ppoż., Archiwum wystawione 29 września 2021 r.
- Drugiemu Zastępcy Naczelnika
 - do podpisywania poleceń pracy zdalnej wystawione 20 stycznia 2021 r.

- do spraw pracowniczych, majątkowych i finansowych, zadań ADO, ppoż., Archiwum wystawione 29 września 2021 r.
- Kierownikowi Działu Egzekucji Administracyjnej
 - do podpisywania z up. Dyrektora - Pełen zakres NUS wystawione 18 października 2021 r.

W zakresie kontrolowanego obszaru nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli

W kontrolowanym okresie obowiązywało Zarządzenie Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej zmienione Zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr:

- 24/2019 z dnia 25 marca 2019 r.,
- 59/2019 z dnia 27 maja 2019 r.,
- 63/2020 z dnia 17 lipca 2020 r.,
- 211/2021 z dnia 25 listopada 2021 r.

W 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne:, które mieściły się w tematyce niniejszej kontroli:

1. 3.03.2021 r. - za 1 - 28 lutego 2021 r.
 - Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
2. 2.04.2021 r. - za 1-31 marca 2021 r.
 - Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
3. 4.05.2021 r. - za 1-30 kwietnia 2021 r.
 - Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
4. 15.06.2021 r. - za 1-31 maja 2021 r.
 - Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
5. 14.07.2021 r - za 1-30 czerwca 2021 r.

- Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
6. 22.07.2021 r. - za I półrocze 2021 r.
- Nieskuteczna egzekucja w związku z brakiem składników majątkowych zobowiązanych. Kontrolą objęto zobowiązanych, dla których zaległości podatkowe wynosiły powyżej kwoty 100.000 zł.
 - Przewlekłość w prowadzeniu postępowania egzekucyjnego skutkujące możliwością przedawnienia zaległości i zmniejszeniem kwoty wyegzekwowanej.
 - Niewprowadzanie tytułów wykonawczych do Egapoltax lub wprowadzanie ze zwłoką bądź ich niewłaściwe wprowadzanie skutkujące możliwością przedawnienia i brakiem skutecznego wyegzekwowania zaległości.
 - Korupcja - przekroczenie uprawnień, niedopełnienie obowiązków poprzez niepodejmowanie egzekucji administracyjnej w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej. Weryfikacja polegała na sprawdzeniu w wybranych co dwusetnych tytułach wykonawczych obejmujących zaległości podatkowe, podejmowania czynności egzekucyjnych po dacie wpływu, pod kątem wszczęcia egzekucji w terminie 60 dni oraz dokonywania czynności egzekucyjnych w terminie 180 dni.
 - Niepodejmowanie czynności egzekucyjnych z powodu długotrwale zawieszonych postępowań egzekucyjnych bądź wstrzymanych czynności egzekucyjnych.
7. 5.08.2021 r. - za 1-31 lipca 2021 r.
- Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
8. 15.09.2021 r. - za 1-31 sierpnia 2021 r.
- Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.
9. 1.12.2021 r. - za 1-30 listopada 2021 r.
- Terminowość wprowadzania do systemu Egapoltax tytułów wykonawczych wystawionych przez obcych wierzycieli. Kontrola na podstawie pisma z 31.01.2020 r. Nr 3001-IEE.4020.10.2020.

Wszystkie powyższe kontrole przeprowadzone były przez panią Kierownik Działu Egzekucji, która nie stwierdziła nieprawidłowości i uchybień.

W zakresie kontrolowanego obszaru nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie prowadzona była w dniach 5 maja 2021 r. do 25 maja 2021 r. kontrola Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Gnieźnie. Zapis w książce kontroli zgodny ze zgłoszeniem kontrolowanej jednostki.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono uchybienie polegające na zamknięciu 2 spraw w Egapoltax z błędnym kodem - niezgodnie ze stanem faktycznym i zasadami Egapoltax.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gnieźnie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
<ol style="list-style-type: none">1. Zamykać sprawy w Egapoltax z kodem zgodnie ze stanem faktycznym i z zasadami Egapoltax.2. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224) oraz § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 72/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19 marca 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
Marek Pospieski

(Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Sławomir Groch
4. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
5. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko
6. Dział Egzekucji Administracyjnej (IEE)
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)