



Poznań, dnia 19 maja 2017 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.31.2017.7  
3001-KW-1.073.45.2016.7  
UNP 3001-17-015838

Egzemplarz nr 1

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Ostrowie Wlkp. ul. Chłapowskiego 45, 63-400 Ostrów Wlkp.	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Marcin Kędzierski	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 56/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2016.	
<b>Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Aleksandra Drobniwska – starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Aleksandra Drobniwska – starszy komisarz skarbowy,
2.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
3.	Tomasz Kochanek – starszy komisarz skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	6 grudnia 2016 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	16 grudnia 2016 r.

<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość stosowania przez organy egzekucyjne art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI</b>	

### **1. Wewnętrzne uregulowania – procedury dotyczące kontrolowanego obszaru**

W okresie od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. Urząd Skarbowy w Ostrowie Wlkp. zadania związane z prowadzeniem postępowania egzekucyjnego realizował w oparciu o następujące przepisy wewnętrzne:

- zarządzenie nr 13/2014 z dnia 2 września 2014 r. w sprawie powołania zespołu do spraw podmiotów strategicznych w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp.,
- wewnętrzną procedurę postępowania nr 4/2015 z dnia 2 października 2015 r. w sprawie powołania zespołu do spraw podmiotów strategicznych w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp.,
- wewnętrzną procedurę postępowania nr 3/2015 z dnia 2 października 2015 r. w sprawie organizacji rejonów egzekucyjnych i sposobu przydzielania spraw w dziale egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp.,
- wewnętrzną procedurę postępowania nr 3/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany załącznika do wewnętrznej procedury postępowania nr 3/2015 z dnia 2 października 2015 r. w sprawie organizacji rejonów egzekucyjnych i sposobu przydzielania spraw w dziale egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp.,
- wewnętrzną procedurę postępowania nr 10/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie rejonu egzekucyjnego i sposobu przydzielania spraw w dziale egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp.,
- instrukcję nr EA-4/1 dotyczącą prowadzenia postępowania likwidacyjnego,

- instrukcję EA-3/1 dotyczącą zabezpieczenia należności pieniężnych,
- instrukcję nr EA-2/1 dotyczącą prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

## **2. Prawidłowość stosowania przez organy egzekucyjne art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w tym:**

- **tytuły wykonawcze zamknięte w podsystemie EGAPOLTAX kodem E9**

Do kontroli wytypowano sprawy na podstawie wydruku z EGAPOLTAX według sposobu zakończenia sprawy kodem E9.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono w 1 sprawie wznowienie postępowania egzekucyjnego dopiero po upływie 4 miesięcy od ustania przyczyny zawieszenia.

- **otwarte tytuły wykonawcze, gdzie od daty zastosowania ostatniej czynności egzekucyjnej upłynęło powyżej 3 lat**

Do kontroli wytypowano sprawy na podstawie wydruku SPREGA 6.4-2 szczegóły bez czynności w sprawie.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

- 1) brak przydziału do służby tytułu wykonawczego, co doprowadziło do przedawnienia zobowiązania (mandat karny),
- 2) brak podjęcia czynności egzekucyjnych od momentu wpływu tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego, tj. od ponad 9 miesięcy.

- **tytuły wykonawcze zawieszony w systemie EGAPOLTAX powyżej 3 lat**

Typowania do kontroli dokonano na podstawie pobranego raportu z bazy WHTAX Skoroszyt: Zawieszony tytuły wykonawcze dla kontroli. Arkusz 34.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

- 1) w 2 sprawach dot. zawieszenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na śmierć zobowiązanego przewlekłość, a w konsekwencji nieskuteczność prowadzonych postępowań zmierzających do wyegzekwowania zaległych zobowiązań po zmarłym podatniku,
- 2) w 2 sprawach brak monitorowania zawieszonych postępowań egzekucyjnych z powodu śmierci zobowiązanego i brak wypracowanych reguł współpracy z wierzycielem w zakresie kontynuacji prowadzonego postępowania,

- 3) w 5 sprawach brak działań ze strony Urzędu w celu wyjaśnienia zawieszonych od 3 lat postępowań egzekucyjnych. Postępowania egzekucyjne zostały zawieszono w związku z ustawą o umorzeniu należności powstałych z tytułu nieopłaconych składek przez osoby prowadzące pozarolniczą działalność (Dz.U. z 2012 r. poz. 1551 art. 1 ust. 14),
- 4) w 1 sprawie brak działania ze strony Urzędu w celu wyjaśnienia z wierzycielem (Zakład Ubezpieczeń Społecznych) zawieszono postępowania egzekucyjnego w związku z decyzją ratalną.

### **3. Kontrola funkcjonalna wykonywana w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie**

Nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w temacie „Prawidłowości stosowania przez organy egzekucyjne art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”. Kontrola o temacie jw. nie była ujęta w planie kontroli funkcjonalnych na 2015 r. i 2016 r.

### **4. Uprawnienia do podsystemu EGAPOLTAX**

Na podstawie wykazu aktualnych użytkowników Bazy Danych POLTAX i ich uprawnień do EGAPOLTAX do kontroli uprawnień do podsystemu EGAPOLTAX wytypowano osoby niezatrudnione w komórce egzekucyjnej, mające szerszy dostęp niż EGZCZYT oraz osoby posiadające uprawnienia EGZKIER.

Ustalono, że dostęp do podsystemu EGAPOLTAX wynika z zadań określonych w zakresach czynności kontrolowanych pracowników.

### **5. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych**

Zgodnie z zapisami w „książce kontroli” w dniu 29 grudnia 2015 r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowie Wlkp. przeprowadziła kontrolę okresową dot. przestrzegania przepisów przeciwpożarowych.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 39)

### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

### **Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Wznawiać zawieszona postępowania egzekucyjne niezwłocznie po ustaniu przyczyny zawieszenia zgodnie z art. 57 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.).
2. Realizować wszczęcie egzekucji zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji poprzez:
  - podejmowanie czynności egzekucyjnych niezwłocznie po wpływie tytułów wykonawczych do Urzędu,
  - zwiększenie nadzoru nad komórkami merytorycznymi odpowiedzialnymi za postępowania w zakresie działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych zobowiązań po zmarłym podatniku.
3. Dążyć do stworzenia reguł współpracy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie prowadzenia postępowania egzekucyjnego w przypadku śmierci zobowiązanego zgodnie z art. 57 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. Podjąć działania w celu wyjaśnienia z wierzycielem długotrwale zawieszonych postępowań egzekucyjnych uwzględniając zapisy art. 57 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego 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. nr 185, poz. 1092) i § 22 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

**Termin złożenia informacji**

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 nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Agnieszka Szymankiewicz*

Pieczczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

**POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

3001-17-056374

SKARBOWY  
Poznań-Grunwald

POTWIERDZENIE ODBIORU

02 SKARBOWY  
02.05.2017  
- Otrzymuje do załatwienia (3/14)  
Dataownik placówki  
oddawczej

Wystąpienie pokontrolne

Oznaczenie rodzaju pisma:

3001-IWW1.0921.31.2017 7

Numer pisma:

3001-KW-1.073.45.2016 7

Z dnia:

19.05.2017

MINISTRACJI SKARBOWEJ

Wpł. 2017-05-29 (1)

-Otrzymuje do załatwienia

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
Pl. C. Ralskiego 5, 61-726 Poznań  
(33)

Doręczenie niniejszego pisma następuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.)

UNP 3001-17-015838

IWW1

(nazwa i adres nadawcy pisma)

m. Smoluchowskiego 1

Potwierdzam odbiór pisma

Nr przesyłki listowej

Pan Marcin Kędziński

(oznaczenie adresata pisma)

Naczelnik Urzędu Starobowego w Ostronie  
ul. Ciepalskiego 45-63-402 Ostrona Wlkp.



placówki nadawczej



dn. 20

URZĄD STAROBOWY  
w Ostronie Wielkopolskiej

(czytelny podpis odbiorcy)

STARSZY INSPEKTOR

data 2017-05-25

Dorota Kokot

1. Oznaczone wyżej pismo doręczono

adresatowi

pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorczy domu\*), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata\*).

2. Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP ..... w dniu .....

(zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP, wraz z informacją o możliwości jego odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe: na drzwiach mieszkania adresata, jego biura; innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe; w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata\*).

3. Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano powtórnie w dniu ..... 20 ..... r. (data awizowania pisma)

4. Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat: -  
 odmówił przyjęcia  zmarł  pod wskazanym adresem jest nieznan  wyprowadził się

nie podjął awizowanego pisma ..... 20 ..... r. (data zwrotu pisma).

25 MAJ 2017

dn. 20 ..... r. (data i podpis doręczającego / wydającego)

\*) właściwe zaznaczyć