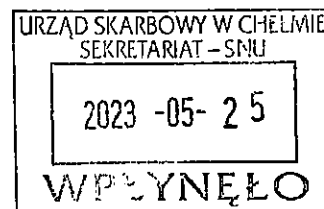




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**



Lublin, 9 maja 2023 roku

UNP: 0601-23-054953

Sprawa:	Kontrola w trybie uproszczonym
Znak sprawy:	0601-IWW.0921.1.2023.25
Kontakt:	Dział Kontroli Wewnętrznej - IWW tel. +48 81 452 23 47 e-mail: ias.lublin@mf.gov.pl e-mail: iww.ias.lublin@mf.gov.pl

**Pani
Alicja Kupczyńska
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Chełmie**

Egz. Nr 1

Sprawozdanie z kontroli

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli uproszczonej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Chełmie
ul. Obłóńska 20A, 22-100 Chełm**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. - koordynator kontroli,
- 2.

w dniach od **24.02.2023 r. do 24.03.2023 r.** (kontrola w trybie zdalnym)

w zakresie:

**„Wykonywanie zadań wierzyciela w ramach postępowania egzekucyjnego
z uwzględnieniem informacji sygnałnej”**

Okres objęty kontrolą: **od 1.01.2021 r. do dnia wszczęcia kontroli** oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.



Krajowa Administracja
Skarbowa

e-mail: ias.lublin@mf.gov.pl • ePUAP /d05m9cgx01/SkrytkaESP• www.lubelskie.kas.gov.pl
Izba Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. T. Szeligowskiego 24, 20-883 Lublin

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą jest pani Alicja Kupczyńska powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu 6.09.2020 r.

Strukturę oraz zakres zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Chełmie, w okresie objętym kontrolą, określały:

- Zarządzenie Nr 81/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 22 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie (z późn. zm.);
- Zarządzenie Nr 21/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 17 lutego 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie (z późn. zm.).
- Zarządzenie Nr 96/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Według stanu na 1.01.2022 r. Urząd Skarbowy w Chełmie posiadał 103 etaty z § 4020 (korpus służby cywilnej). Na dzień 1.02.2023 r. Urząd posiadał 98 etatów z § 4020.

[dowód: akta kontroli str. 628]

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją nr 1/2023.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o „Standardy kontroli w administracji rządowej” z 31 sierpnia 2017 r., opracowane przez Departament Kontroli i Nadzoru Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

W okresie objętym kontrolą do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie i Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie nie wpłynęły skargi na działania Naczelnika związane z kontrolowanym obszarem.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

1. Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena

Strukturę oraz zakres zadań komórki właściwej do realizacji zadań wierzyciela określały wskazane wyżej Regulaminy Organizacyjne Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Chełmie¹ bezpośredni nadzór nad pracą kierownika komórki właściwej do realizacji zadań wierzyciela oraz kierownika komórki egzekucji administracyjnej sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie. Zgodnie z powołanymi Regulaminami Organizacyjnymi Urzędu Skarbowego w Chełmie (odpowiednio § 34, § 34, § 33), kierownicy komórek organizacyjnych ponoszą

¹§31 Zarządzenie Nr 81/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 22 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie (z późn. zm.); § 31 Zarządzenie Nr 21/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 17 lutego 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie (z późn. zm.). § 30 Zarządzenie Nr 96/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie – dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chełmie

odpowiedzialność m.in. za nadzór nad realizacją zadań komórki organizacyjnej.

Do zadań Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW)² należy m.in. wykonywanie czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, wykonywanie zadań wierzyciela w ramach postępowania zabezpieczającego i egzekucyjnego, rozpatrywanie zarzutów w sprawie egzekucji administracyjnej, rozpatrywanie sprzeciwu małżonka zobowiązanego w sprawie odpowiedzialności majątkiem wspólnym oraz sprzeciwu podmiotu będącego w dniu zajęcia właścicielem rzeczy lub posiadaczem prawa majątkowego obciążonego zastawem skarbowym lub hipoteką przymusową, występowanie i realizowanie wniosków o udzielenie informacji oraz powiadomienie zgodnie z przepisami ustawy o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

Na dzień kontroli w komórce SEW zatrudnionych było łącznie z kierownikiem referatu 9 pracowników. Kierownikiem komórki wierzycielskiej od 1.07.2014 r. jest

W Referacie Spraw Wierzycielskich za współpracę z organami egzekucyjnymi odpowiada dwóch pracowników. Zadania pracownikom przydzielane są w oparciu o pierwszą literę nazwiska lub nazwy podmiotu. Od 3.01.2022 r. pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie spraw podatkowych i
oraz , jest |

[dowód: akta kontroli str. 611-613, 628-629]

W piśmie z 3.03.2023 r.³ Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie wskazał, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie obowiązywały wewnętrzne regulacje obejmujące swym zakresem przedmiot kontroli. Zadania komórka wierzycielska wykonywała na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

[dowód: akta kontroli str. 593-596]

Do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie wpłynęła informacja sygnałna o nieprzekazaniu przez wierzyciela informacji mających istotny wpływ na postępowanie egzekucyjne prowadzone z nieruchomości.

Ustalono, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie pismem z 21.09.2021 r. nr
wniósł o wszczęcie i prowadzenie egzekucji z nieruchomości należących do
zobowiązanego⁴ oraz przestał
35 dalszych tytułów wykonawczych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie 23.12.2021 r. dokonał zajęcia nieruchomości objętych wnioskiem wierzyciela.

[dowód: akta kontroli str. 1-6, 13]

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie wszczął egzekucję z nieruchomości

² § 11 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie

³ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z 3.03.2023 r. nr :

⁴

⁴ Wniosek CEIDG z Ministerstwa Rozwoju i Technologii

należących do zobowiązanego, zawiadomieniami z 23.12.2021 r.⁵ (35 tytułów wykonawczych), doręczonymi 10.01.2022 r. zobowiązanemu w trybie art. 44 Kodeksu postępowania administracyjnego⁶. Ze zwrotnych potwierdzeń odbioru wynika, że adresat⁷ nie podjął awizowanego pisma w terminie.

[dowód: akta kontroli str. 393-399, 495-501, 668-669]

Na etapie opisu i oszacowania nieruchomości Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie powziął informację o śmierci (będziego właścicielem udziałów w . Czynności związane z opisem i oszacowaniem miały miejsce 10.01.2023 r. W związku z powyższym Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie pismem z 10.01.2023 r. nr wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie o zajęcie stanowiska w zakresie prawnych możliwości kontynuowania postępowania egzekucyjnego z nieruchomości należących do zobowiązanego

[dowód: akta kontroli str. 242, 251, 522]

Informacja⁸ o zgonie wpłynęła do Urzędu Skarbowego w Chełmie 2.02.2022 r. Na podstawie wniosku CEIDG z Ministerstwa Rozwoju i Technologii, w Urzędzie Skarbowym w Chełmie, informacja o zgonie podatnika została wprowadzona do systemu informatycznego. Obowiązek podatkowy został zamknięty 3.02.2022 r., w systemie informatycznym wprowadzony został status szczególny: S-przedsiębiorstwo w spadku.

Na podstawie wniosku CEIDG Ministerstwa Rozwoju i Technologii (data wpływu 3.04.2022 r. do Urzędu) 4.04.2022 r. w systemach Urzędu Skarbowego w Chełmie zamknięte zostały adresy związane z działalnością gospodarczą, rachunki bankowe, dokumentacja rachunkowa. W aplikacji PoltaxPlus podatnika nie wyrejestrowano z uwagi na powiązanie z prowadzoną egzekucją.

[dowód: akta kontroli str. 598, 611-613]

W toku kontroli stwierdzono, że właścicielem udziałów w , jest zmarły , który do 18.01.2023 r., tj. do ujawnienia w KRS ustanowionego kuratora, był jedyną osobą uprawnioną do reprezentowania spółki.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie (w związku ze śmiercią) wydał 28.02.2022 r. postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego⁹ prowadzonego wobec zobowiązanego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie 27.10.2022 r. wystąpił do Sądu Rejonowego Lublin-Wschód z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS z wnioskiem o ustanowienie, na

⁵ Zawiadomienia z 23.12.2021 r. nr: 1

⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775) - dalej ustawa Kpa

⁸ Wniosek CEIDG z Ministerstwa Rozwoju i Technologii

⁹ Postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z 28.02.2022 r. nr 1

podstawie art. 42 Kodeksu cywilnego¹⁰, kuratora dla Sąd Postanowieniem z 18.01.2023 r. sygn. akt LU.VI NS-REJ.KRS ustanowił kuratora i zobowiązał go do reprezentowania przed Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Chełmie, jako organem w administracyjnych postępowaniach prowadzonych w stosunku do spółki w egzekucji z praw użytkowania wieczystego nieruchomości.

W okresie od wpływu informacji o śmierci tj. od 2.02.2022 r. do wystąpienia o opinię prawną (22.09.2022 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chełmie nie podejmował działań zmierzających do ustanowienia kuratora dla osoby prawnej (art. 42 § 1 Kodeksu cywilnego). Powyższe opóźnienie w działaniu zespół kontrolerów uznał za nieprawidłowość.

[dowód: akta kontroli str. 517, 611-613, 654-659]

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie w zakresie: odnotowania w systemie informatycznym Urzędu informacji o zgonie, skierowania wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie o prowadzenie egzekucji z nieruchomości zawieszenia postępowania egzekucyjnego wobec zobowiązanego i, uznane zostały za prawidłowe.

Uwzględniając ustalenia dokonane w toku kontroli oraz wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, obszar „Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena” oceniono pozytywnie z uchybieniami.

2. Realizacja zadań wierzyciela w ramach postępowania egzekucyjnego dotyczącego

o.

Weryfikacji został poddany sposób i tryb współpracy wierzyciela i organu egzekucyjnego w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych, w tym zakres przekazywanych informacji dotyczących czynności egzekucyjnych i innych czynności podejmowanych przez te podmioty, a także zdarzeń mających wpływ na egzekwowany obowiązek.

Egzekucja z nieruchomości położonych na obszarze właściwości Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie, wszczęta była zgodnie z procedurą zawartą w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej¹¹.

Dalsze tytuły wykonawcze Referat Spraw Wierzycielskich Urzędu Skarbowego w Chełmie przekazał do Działu Egzekucji Administracyjnej (tego Urzędu), w celu wystąpienia z wnioskiem o zastosowanie środków egzekucyjnych, do których organ egzekucyjny nie jest uprawniony (egzekucja z nieruchomości położonych na obszarze właściwości Naczelnika US w Krasnymstawie). Dalsze tytuły wykonawcze (w części E poz./pkt 7) zostały opatrzone pieczęcią działającego w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, jako wierzyciela.

¹⁰Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 poz. 326)

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 320)

W Urzędzie Skarbowym w Chełmie, Referat Spraw Wierzycielskich po przekazaniu dalszych tytułów wykonawczych do Działu Egzekucji Administracyjnej (tego Urzędu), pozostawał w bezczynności w zakresie realizacji zadań wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym wobec¹². Powyższe stanowi naruszenie art. 7a § 1 oraz art. 32aa pkt 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹².

Do Urzędu Skarbowego w Chełmie wpływała korespondencja od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie w sprawie wszczęcia i prowadzenia egzekucji z nieruchomości należących do 27.12.2021 r., wpłynęły wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie zawiadomienia o zajęciu nieruchomości¹³. Ostatnie pismo¹⁴ dotyczące egzekucji prowadzonej z nieruchomości wpłynęło do Urzędu Skarbowego w Chełmie 30.11.2022 r. Dokumentacja ta gromadzona była w Dziale Egzekucji Administracyjnej Urzędu Skarbowego w Chełmie.

Ze złożonych wyjaśnień¹⁵ wynika, że do Referatu Spraw Wierzycielskich Urzędu Skarbowego w Chełmie, nie wpłynęły informacje o wszczęciu i prowadzeniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie egzekucji z nieruchomości należących do zobowiązanego -

..... Powyższe wskazuje na niewłaściwy obieg dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Chełmie. Zgodnie z Instrukcją kancelaryjną:

- § 20 ust. 3¹⁶ w przypadku błędnego przekazania przesyłek odbiorca niezwłocznie przekazuje je zgodnie z właściwością albo zwraca do osoby, która dokonała błędnej dekretacji;
- § 36 ust. 7¹⁷ pracownik, do którego przesyłka została błędnie zadekretowana, zwraca błędnie zadekretowaną przesyłkę w systemie EZD do osoby, od której przesyłkę otrzymał, wskazując propozycję zmiany dekretacji lub przyczynę zwrotu. Osoba, która otrzymała błędnie zadekretowaną przesyłkę, zwraca również przesyłkę w postaci papierowej przekazaną poza systemem EZD, o ile ją otrzymała.

[dowód: akta kontroli str. 611-613]

Dokonane ustalenia wskazują na brak współpracy między komórką egzekucji administracyjnej i komórką wierzycielską Urzędu Skarbowego w Chełmie. Zgodnie z § 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie, do zakresu zadań wszystkich komórek

¹²Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.)

¹³Zajęcie nieruchomości z 23.012.2021 r. nr , nr , nr (

¹⁴Zawiadomienie uczestników postępowania o terminie opisu i oszacowania wartości nieruchomości z 21.11.2022 r. nr nr nr (

¹⁵Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z 16.03.2023 r. nr

¹⁶ Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 43)

¹⁷ Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 23 sierpnia 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowe (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 93)

organizacyjnych urzędu skarbowego należy m.in.: współpraca przy realizacji zadań z komórkami organizacyjnymi urzędu i jednostkami organizacyjnymi KAS, współpraca przy realizacji zadań z innymi organami. Brak współpracy między komórkami Urzędu Skarbowego w Chełmie oceniono jako działanie nieprawidłowe.

[dowód: akta kontroli str. 611-613]

Dział Egzekucji Administracyjnej Urzędu Skarbowego w Chełmie posiadał informację o prowadzonym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie postępowaniu egzekucyjnym z nieruchomości. Zgodnie z § 5 rozporządzenia¹⁸, organ egzekucyjny niezwłocznie zawiadamia inny organ egzekucyjny o informacjach, o których mowa w art. 32aa pkt 1, 4 i 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Informacje o zobowiązanym w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej nie zostały przekazane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie. Informacje sygnałowe dotyczące braku współpracy wierzyciela z organem egzekucyjnym w zakresie egzekucji z nieruchomości zostały potwierdzone w toku kontroli. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Chełmie, za nadzór nad realizacją zadań komórki organizacyjnej ponoszą odpowiedzialność kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu.

Uwzględniając ustalenia dokonane w toku kontroli oraz wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie, obszar „Realizacja zadań wierzyciela w ramach postępowania egzekucyjnego dotyczącego

oceniono

pozytywnie z nieprawidłowościami.

3. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w latach 2020–2022 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte kontrolą

W okresie objętym kontrolą obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej wynikał z „Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca 2017 r. (z późn. zm.) oraz „Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Lublinie”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 79/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 20 sierpnia 2021 r.

Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w latach 2021 – 2022 w kontrolowanym Urzędzie:

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych

Zakres kontroli	Okres kontroli	Data przeprowadzenia kontroli
Poszukiwanie majątku po umorzeniu postępowania egzekucyjnego	maj 2021 r.	28.06.2021 r.
Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych	wrzesień — listopad 2021 r.	29.12.2021 r.
Prawidłowość i terminowość wykonywania czynności wierzyciela związanych z postępowaniem upadłościowym i naprawczym	marzec- maj 2022 r.	21.06.2022 r.
Prawidłowość i terminowość wystawiania tytułów wykonawczych	wrzesień — listopad 2022 r.	29.12.2022 r.
Rejestracja zdarzeń związanych ze stosowaniem środków egzekucyjnych — klasyfikacja spraw CL	1.01.2015 r. - 31.03.2021 r.	19.04.2021 r.
Sprawy związane ze zbiegiem egzekucji	1.01.2014 r. - 30.09.2021 r.	29.12.2021 r.
Sprawy otwarte, nie objęte zajęciem wierzytelności/wynagrodzenia za pracę	1.01.2022 r. — 30.05.2022 r.	20.06.2022 r.
Prawidłowość odnotowywania zamknięcia spraw w systemie EgaPoltax	1.10.2022 r. - 27.12.2022 r.	27.12.2022 r.

[dowód: akta kontroli str. 593-596]

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

4. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości.

Biorąc pod uwagę dokonane w toku kontroli ustalenia, przedstawione w niniejszym dokumencie, działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Na powyższą ocenę złożyły się następujące oceny cząstkowe poszczególnych kontrolowanych zagadnień:

- ocena pozytywna w zakresie „Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w latach 2020–2022 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte kontrolą”;

- ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie „Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena”;
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie „Realizacja zadań wierzyciela w ramach postępowania egzekucyjnego dotyczącego

Oceny kontrolowanego obszaru dokonano w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Dokonując oceny kontrolowanego obszaru wzięto pod uwagę skalę i wagę stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

W toku przedmiotowej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- opóźnienie w podjęciu działań zmierzających do ustanowienia kuratora dla
- brak współpracy między komórką wierzycielską i komórką egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Chełmie w sprawie zobowiązanego
- niewłaściwy obieg dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Chełmie,
- bezczynność wierzyciela po wystawieniu dalszych tytułów wykonawczych dotyczących w zakresie monitorowania skierowanych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie tytułów wykonawczych,
- brak współpracy między komórką wierzycielską Urzędu Skarbowego w Chełmie i komórką egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie w toku egzekucji z nieruchomości prowadzanych wobec
- nieprzekazanie do Urzędu Skarbowego w Krasnymstawie informacji o zobowiązanym w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej (naruszenie przepisów art. 7a § 1 oraz art. 32aa pkt 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 5 rozporządzenia w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości – zalecam:

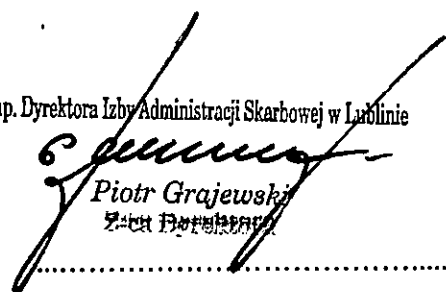
1. Przestrzegać zapisów § 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie, dotyczących m.in.: współpracy przy realizacji zadań między komórkami organizacyjnymi urzędu i jednostkami organizacyjnymi KAS oraz współpracy przy realizacji zadań z innymi organami.
2. W postępowaniach egzekucyjnych w administracji realizować obowiązek współpracy zgodnie z art. 7a § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
3. Niezwłocznie przekazywać właściwym komórkom organizacyjnym Urzędu oraz innym organom informacje o zobowiązanym w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji, mające wpływ na egzekwowany obowiązek.
4. Wykonywać obowiązki wierzyciela wynikające z art. 32aa ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

5. Stosować, przekazane przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z 17.01.2023 r. nr _____, „Dobre praktyki w egzekucji z nieruchomości”, w tym w zakresie dokonywania przez wierzyciela analizy wymagalności egzekwowanych należności.
6. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną dotyczącą wykonywania przez Referat Spraw Wierzycielskich zadań wierzyciela w postępowaniach egzekucyjnych (z uwzględnieniem obowiązków wynikających z art. 7a § 1 oraz art. 32aa pkt 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Informacje o wynikach kontroli przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie.
7. Przypomnieć podległym pracownikom wytyczne w zakresie zasad służby cywilnej oraz w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej. Przy realizacji zadań służbowych przestrzegać zasad etyki korpusu służby cywilnej oraz zasad służby cywilnej.
8. Podjąć działania naprawcze odnośnie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień oraz wdrożyć mechanizmy zapobiegające ich powstawaniu w dalszej pracy Urzędu.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na **18.06.2023 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z 4.09.2014 r. nr _____, przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z 16.09.2014 r. nr _____ polecam przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Lublinie informację o rezultatach wdrożonych zaleceń do **18.03.2024 r.**

Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie


Piotr Grajewski
Zast. Dyrektora

(pieczęć i podpis)

Pouczenie:

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie **3 dni roboczych** od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022, poz. 902).

Przeprowadzający anonimizację:

KIEROWNIK REFERATU

G. Bembenek
Gabriela Bembenek

URZĄD SKARBOWY W CHEŁMIE

Data wyłączenia: *12.03.2025r.*