



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

KW/0710-0015/15/IN,EW
1601 – KW.0710.2.2015.3

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Badanie zasadności umorzeń postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Nysie <i>ul. Krzywoustego 23</i> <i>48-300 Nysa</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Wilczyńska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie od dnia 19.02.2010 r.
Kontrolerzy:	Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy - koordynator kontroli Ewelina Walczak, starszy inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 22/2015 z dnia 11.08.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	12.08.2015 r. - 19.08.2015 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2015
Okres objęty kontrolą	2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Prawdliwość i zasadność umarzania postępowań egzekucyjnych ze względu na bezskuteczność a) pozyskiwanie informacji o majątku zobowiązanego, b) wydawanie postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. 2. Prawdliwość zamykania spraw w podsystemie EGAPOLTAX.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie w 2014 r. w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – pozyskiwania informacji o majątku zobowiązanego, – wydawania postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego – prawidłowości zamykania spraw w podsystemie EGAPOLTAX.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość i zasadność umarzania postępowań egzekucyjnych ze względu na bezskuteczność a) pozyskiwanie informacji o majątku zobowiązanego, b) wydawanie postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.	
Stan prawny	Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm. - zwana dalej „ustawą egzekucyjną”).
Opis stanu faktycznego	<p>W oparciu o wynik raportu z WHTAX ustalono, iż organ egzekucyjny na podstawie art. 59 § 2 ustawy egzekucyjnej w kontrolowanym okresie umorzył postępowania egzekucyjne prowadzone wobec 161 zobowiązanych.</p> <p>Kontroli poddano prawidłowość i zasadność dokonanych umorzeń wobec 30 zobowiązanych (tj. 18,63 %).</p> <p>a) pozyskiwanie informacji o majątku zobowiązanego</p> <p>1) Lpnr 156881 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 30.01.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.</p> <p>Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 28.12.2008 r. do 28.11.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę w dniu 28.11.2013 r. wynika, że Zobowiązany odbywa karę pozbawienia wolności w Zakładzie Karnym w Opolu, • egzekucja z rachunków bankowych i wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (brak środków na rachunkach, Zobowiązany nie pracuje), • Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Opolu - zwanego dalej „ZUS” z dnia 02.01.2014 r.), • Zobowiązany nie posiada pojazdów. Samochody osobowe marki Fiat, rok produkcji 1996 i Skoda, rok produkcji 1992, figurujące w Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców - zwanej dalej „CEPiK” (informacja z dnia 30.12.2013 r., data wpływu do Urzędu - 07.01.2014 r.), zostały, zgodnie z danymi tam zawartymi, sprzedane bądź wyrejestrowane i zdemontowane, • Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z Centralnej Informacji Ksiąg Wieczystych - zwanej dalej „CIKW” z dnia 02.01.2014 r.).

- 2) Lprn 243137 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 08.01.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 2 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 16.05.2012 r. do 19.11.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, iż pod wskazanym adresem mieszka były teść Zobowiązanego, który oświadczył, że Zobowiązany nie przebywa w Nysie od około 2 lat, wyjechał za granicę. Z relacji poborcy skarbowego Urzędu Skarbowego w Legnicy z dnia 06.05.2013 r. wynika, że Zobowiązany nie przebywa również w miejscu zameldowania. Z pisma Komendy Powiatowej Policji w Nysie z dnia 16.04.2013 r. wynika, że pod wskazanym adresem nie zastano żadnych osób, na podstawie informacji udzielonych przez sąsiadów ustalono, że Zobowiązany od ponad roku nie mieszka i nie jest widywany, podczas dokonywanych czynności nie ustalono innego adresu, pod którym Zobowiązany mógłby przebywać. Natomiast z pisma Komisariatu Policji w Legnicy z dnia 15.05.2013 r. wynika, że pod wskazanym adresem zameldowania Zobowiązany nie mieszka i nie przebywa od około 5 lat,
- egzekucja z rachunków bankowych nieskuteczna (brak środków na rachunkach, brak rachunków),
- Zobowiązany nie posiada pojazdów (informacja z CEPiK z dnia 17.10.2013 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano aktualnego zgłoszenia do ubezpieczeń z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 08.11.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z CIKW z dnia 09.12.2013 r.).

- 3) Lprn 517 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniami z dnia 20.10.2014 r. i 04.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 13 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane do służby poborcom skarbowym w okresie od 08.01.2007 r. do 04.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z zebranych przez poborców informacji wynika, iż Zobowiązany pracuje u syna. Z Zobowiązanym sporządzano protokoły o stanie majątkowym w dniach 22.06.2009 r. i 04.07.2014 r. Z ostatniego protokołu wynika, iż Zobowiązany zatrudniony jest u syna z uposażeniem równym najniższej krajowej, zamieszkuje w budynku należącym do współmałżonka, posiada rozdzielną majątkową, nie posiada ruchomości i nieruchomości, z których można by prowadzić skuteczną egzekucję,
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie pismem z dnia 19.04.2013 r., w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym, zwracał się do Komendy Powiatowej w Nysie o udzielenie informacji o aktualnym miejscu zamieszkania lub pobytu Zobowiązanego,
- egzekucja z rachunków bankowych, z prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność pieniężną oraz z wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (brak rachunku, brak wierzytelności, wynagrodzenie minimalne nie podlegające egzekucji),
- Zobowiązany został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia przez syna Zobowiązanego (informacja z ZUS z dnia 10.09.2014 r.). Organ

- egzekucyjny dokonał zajęcia wynagrodzenia za pracę,
 - Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja z CIKW z dnia 16.09.2014 r.),
 - Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacja z CEPiK z dnia 15.05.2013 r.).
- 4) Lprn 1396 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 01.07.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 25 tytułów wykonawczych.
- Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:
- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 03.11.2005 r. do 14.05.2013 r. którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z raportów wynika, iż Zobowiązany przebywa za granicą. Ponadto poborcy skarbowi spisywali protokoły o stanie majątkowych w dniach 03.03.2005 r., 30.04.2007 r. i 29.04.2011 r. Z ostatniego protokołu spisanego ze szwagierką Zobowiązanego wynika, iż Zobowiązany, wraz z rodziną, przebywa i pracuje za granicą od 4 lat, nie posiada żadnego majątku ruchomego, posiada działkę rolną,
 - egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunku, brak środków pieniężnych na rachunku),
 - Zobowiązany posiada nieruchomość, która stanowi wspólność ustawową majątkową małżeńską (informacja z CIKW z dnia 23.06.2014 r.). Należności objęte tytułami wykonawczymi zostały zabezpieczone poprzez wpis hipoteki. Komornik Sądowy prowadził egzekucję z tej nieruchomości, którą umorzył z mocy prawa. Nieruchomość obciążona jest również wpisami hipotecznymi dokonanymi na rzecz banku i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
 - Zobowiązany jest właścicielem samochodu ciężarowego marki Lublin rok produkcji 1985, marki Nysa rok produkcji 1990 oraz marki Toyota rok produkcji 1991 (informacja CEPiK z dnia 29.07.2014 r. i 05.08.2014 r.),
 - Zobowiązany nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja z ZUS z dnia 05.03.2012 r., 16.09.2014 r.).
- 5) Lprn 6161 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 24.03.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 3 tytułów wykonawczych.
- Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:
- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 12.01.2010 r. do 10.03.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę z sąsiadami Zobowiązanego wynika, że pod adresem wskazanym w tytułach wykonawczych mieszka były współmałżonek Zobowiązanego, natomiast Zobowiązany pod tym adresem przebywa sporadycznie,
 - egzekucja z rachunków bankowych i wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (brak rachunków, Zobowiązany nie pracuje),
 - Zobowiązany nie posiada pojazdów. Samochód ciężarowo-osobowy marki Nysa, rok produkcji 1984 i motocykl marki WSK, rok produkcji 1979 figurujące w CEPiK (informacja z dnia 15.11.2013 r., data wpływu do Urzędu - 25.11.2013 r.), zostały, zgodnie z danymi tam zawartymi, sprzedane,
 - Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia

(informacja ZUS z dnia 25.01.2013 r., 03.10.2013 r. i 25.02.2014 r.),

- w dniu 12.02.2014 r. dokonano wpisu hipoteki przymusowej (Zobowiązany jest właścicielem nieruchomości, wspólność ustawowa majątkowa małżeńska, wielkość udziału ½).

6) Lpnr 80726 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 16.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 25 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 13.01.2010 r. do 30.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę z sąsiadami Zobowiązanego wynika, że pod wskazanym adresem przebywa sporadycznie, a utrzymuje się z dorywczych prac budowlanych. W celu ustalenia informacji o Zobowiązanym, poborca udał się również pod adres zamieszkania matki Zobowiązanego, ale ustalił, że matka Zobowiązanego sprzedała mieszkanie i wyprowadziła się (notatka służbowa z dnia 08.09.2014 r.). W wyniku przeprowadzonego przez Komendę Powiatową Policji w Nysie wywiadu środowiskowego, stwierdzono, że Zobowiązany mieszka i przebywa pod wskazanym przez organ egzekucyjny adresem (pismo z dnia 17.09.2014 r., data wpływu do Urzędu 19.09.2014 r.). Organ egzekucyjny wystąpił również z wnioskiem do Urzędu Gminy w Nysie o udzielenie informacji o adresie zameldowania na pobyt stały i czasowy Zobowiązanego. W piśmie z dnia 16.09.2014 r. (data wpływu do Urzędu - 17.09.2014 r.) Urząd Gminy poinformował, że według zbioru meldunkowego w Nysie adresem zameldowania Zobowiązanego jest adres wskazany przez organ egzekucyjny, natomiast brak jest danych o adresie czasowym,
- egzekucja z rachunków bankowych, wynagrodzenia za pracę oraz innych wierzytelności pieniężnych była nieskuteczna (brak środków na rachunkach, brak rachunków, wynagrodzenie minimalne, brak wierzytelności),
- Zobowiązany jest współwłaścicielem samochodów osobowych marki Volkswagen, rok produkcji 2001 i Ford, rok produkcji 1997 (pojazd wyrejestrowany 02.11.2012 r., powód wyrejestrowania - demontaż na wniosek) oraz właścicielem samochodu ciężarowego marki FSO, rok produkcji 1993 (informacja z CEPIK z dnia 21.10.2014 r.),
- w dniu 04.06.2013 r. Sąd Rejonowy w Nysie przekazał wykaz majątku sporządzony w dniu 14.05.2013 r. przez Zobowiązanego. Zobowiązany oświadczył, że: utrzymuje się z wynagrodzenia za pracę (pracuje w firmie córki), miesięczne wynagrodzenie brutto wynosi 1.600 zł, nie posiada samochodów i innych pojazdów mechanicznych, nieruchomość (dom jednorodzinny w zabudowie szeregowej) stanowi współwłasność w ½ części, nie posiada zasobów pieniężnych oraz innych praw majątkowych. Zobowiązany pozostaje w rozdzielności majątkowej na podstawie majątkowej umowy małżeńskiej zawartej w lutym 2009 r. Pismem z dnia 02.09.2014 r., w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym, wezwano Zobowiązanego do udzielenia informacji dotyczących aktualnych rachunków bankowych, stanu wierzytelności, nazw i adresów kontrahentów, posiadanych środków trwałych i pojazdów oraz innych źródeł dochodów. W odpowiedzi na wezwanie Zobowiązany w piśmie z dnia 18.09.2014 r. wskazał, iż w sprawie wyjawienia majątku, zeznania składał w Sądzie, a zmianie uległa jedynie sytuacja dotycząca zatrudnienia. Obecnie nie

- pracuje, jest osobą bezrobotną z prawem do zasiłku,
 - Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 29.02.2014 r.),
 - Zobowiązany jest właścicielem nieruchomości - wspólność ustawowa majątkowa małżeńska (informacja z CIKW z dnia 06.10.2014 r.). Na nieruchomości ustanowiono hipotekę na rzecz banku i ZUS.
- 7) Lpnr 8121 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 03.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.
- Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:
- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 17.04.2012 r. do 20.10.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych,
 - egzekucja z wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (Zobowiązany nie pracuje),
 - z Zobowiązanym w dniu 20.10.2014 r. spisano protokół o stanie majątkowym, z którego wynika, iż Zobowiązany jest osobą bezrobotną, bez prawa do zasiłku, utrzymuje się z pomocy rodziny. Zobowiązany mieszka w budynku należącym do syna. Zobowiązany nie posiada ruchomości podlegających egzekucji,
 - Zobowiązany nie figuruje w Centralnej Ewidencji Pojazdów (informacja z CEPiK z dnia 21.10.2014 r.),
 - ZUS, w odpowiedzi na pisma organu egzekucyjnego, poinformował, że na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano aktualnego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zatrudnienia (pismo z dnia 05.11.2014 r.).
- 8) Lpnr 114856 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 25.06.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 4 tytułów wykonawczych.
- Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:
- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 18.02.2011 r. do 16.04.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych,
 - egzekucja z rachunków bankowych oraz z wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (brak rachunków, rachunki zamknięte, brak środków pieniężnych na rachunku, Zobowiązany nie pracuje),
 - z Zobowiązanym spisano protokoły o stanie majątkowym w dniach 18.02.2011 r. i 24.02.2012 r. Z ostatniego protokołu wynika, iż Zobowiązany jest osobą bezrobotną, bez prawa do zasiłku i pozostaje na utrzymaniu współmałżonka. Mieszkanie, w którym Zobowiązany mieszka należy do matki Zobowiązanego. Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości oraz majątku ruchomego,
 - Zobowiązany nie figuruje w Centralnej Ewidencji Pojazdów (informacje z CEPiK z dnia 05.12.2011 r., 21.03.2012 r., 06.06.2013 r., 15.11.2013 r. i 11.03.2014 r.),
 - Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacje z CIKW z dnia 14.03.2012 r., 03.06.2013 r. i 13.03.2014 r.),
 - ZUS, w odpowiedzi na pisma organu egzekucyjnego, poinformował, że Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (pisma z dnia: 02.12.2011 r., 10.05.2012 r., 05.06.2013 r., 24.03.2014 r.).

9) Lprn 84990 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 22.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 03.06.2013 r. do 07.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ostatniego raportu poborca skarbowego wynika, że Zobowiązany przebywa za granicą,
- egzekucja z wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (Zobowiązany nie był już zatrudniony),
- Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacja z CEPiK z dnia 15.12.2014 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zatrudnienia lub prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej (informacja z ZUS z dnia 14.02.2014 r.).

10) Lprn 85429 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 21.05.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 3 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 19.08.2008 r. do 23.09.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę w dniu 20.09.2013 r. wynika, że Zobowiązany od kilku lat przebywa za granicą,
- z Zobowiązanym w dniu 27.01.2011 r. spisano protokół o stanie majątkowym, z którego wynika, że Zobowiązany jest osobą bezrobotną, bez prawa do zasiłku i pracuje jedynie dorywczo. Zobowiązany mieszka w mieszkaniu komunalnym, którego jest najemcą. Nie posiada żadnych ruchomości, majątku nieruchomego oraz środków transportu. Ponadto poborca dwukrotnie (21.08.2012 r. i 20.09.2013 r.) spisywał protokół o stanie majątkowym z małżonkiem Zobowiązanego. Z ostatniego protokołu wynika, że Zobowiązany od kilku lat przebywa za granicą i nie utrzymuje kontaktu z rodziną,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunków bankowych),
- Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacje ZUS z dnia 19.01.2012 r., 11.09.2012 r. i 22.10.2013 r.),
- z informacji z CEPiK wynika, że Zobowiązany jest właścicielem dwóch samochodów osobowych: marki Fiat, rok produkcji 1973 i FSM-Bielsko B, model Syrena 105, rok produkcji 1978 (informacja z dnia 06.09.2012 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z CIKW z dnia 12.10.2012 r. i 25.11.2013 r.).

11) Lprn 74976 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 02.06.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od

18.10.2004 r. do 21.02.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z informacji udzielonych przez sąsiadów wynika, że Zobowiązany w miejscu zamieszkania przebywa sporadycznie,

- z Zobowiązanym spisano w dniu 28.10.2013 r. protokół o stanie majątkowym, z którego wynika, że Zobowiązany jest zatrudniony w spółce z o.o. we Wrocławiu na stanowisku magazynier-sprzedawca, wynagrodzenie netto - 1.100 zł. Mieszkanie, w którym Zobowiązany mieszka, należy do teściowej Zobowiązanego (mieszka w jednym pokoju). Zobowiązany oświadczył, że nie posiada środków transportu oraz innych ruchomości podlegających zajęciu,
- zawiadomieniem z dnia 17.12.2013 r. dokonano zajęcia wynagrodzenia za pracę, w piśmie z dnia 30.12.2013 r. (data wpływu do Urzędu - 09.01.2014 r.), dłużnik zajętej wierzytelności poinformował, że zajęcie nie może być wykonane, ponieważ wysokość wynagrodzenia Zobowiązanego nie podlega egzekucji administracyjnej,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak środków na rachunkach),
- Zobowiązany nie posiada pojazdów (informacja z CEPiK dnia 07.10.2013 r., data wpływu do Urzędu - 14.10.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z CIKW z dnia 25.11.2013 r.).

12) Lprn 108507 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 08.09.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 14 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 08.12.2009 r. do 15.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z raportów wynika, iż Zobowiązany przebywa za granicą. W dniu 24.03.2014 r. poborca skarbowy spisał protokół o stanie majątkowym z matką Zobowiązanego, która oświadczyła, że Zobowiązany przebywa za granicą, nie utrzymuje kontaktu z rodziną, pod wskazanym adresem nie posiada żadnego majątku mogącego stanowić przedmiot skutecznej egzekucji,
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie pismami z dnia 15.02.2013 r. i 05.11.2013 r., w związku z bezskutecznym postępowaniem egzekucyjnym, zwracał się do Komendy Powiatowej w Nysie o udzielenie informacji o aktualnym miejscu zamieszkania lub pobytu Zobowiązanego,
- egzekucja z wynagrodzenia za pracę, rachunków bankowych była nieskuteczna (Zobowiązany nie jest zatrudniony, brak środków na rachunku, brak rachunku),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacje z CIKW z dnia 20.12.2013 r., 09.12.2013 r. i 07.08.2014 r.)
- Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacje CEPiK z dnia 05.11.2010 r., 15.11.2013 r. i 30.07.2014 r.),
- nie zidentyfikowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych z tytułu zatrudnienia (informacje z ZUS z dnia 18.10.2011 r., 11.12.2013 r. i 05.08.2014 r.).

13) NIP 7531552233, Lprn 95537 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 17.10.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 08.02.2010 r. do 02.06.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych oraz protokoły o stanie majątkowym Zobowiązanego. Z ostatniego raportu wynika, iż Zobowiązany jest osobą bezrobotną bez prawa do zasiłku i pozostaje na utrzymaniu współmałżonka - rencisty, mieszkanie stanowi przedmiot własności ustawowej małżeńskiej, nie posiada żadnego majątku ruchomego,
- egzekucja z rachunku bankowego była nieskuteczna (brak środków na rachunku),
- Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacja z CEPiK z dnia 01.02.2010 r. i 05.05.2011 r.),
- Zobowiązany posiada nieruchomości, która stanowi ustawową współwłasność małżeńską (informacje z Wypisu z Rejestru Gruntów Starostwa Powiatowego z dnia 03.02.2010 r. i 01.04.2011 r.),
- Zobowiązany nie składa wniosków o dopłaty bezpośrednie do gruntów rolnych i nie otrzymuje z tego tytułu środków pieniężnych (informacja z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Opolu z dnia 12.05.2011 r.),
- Zobowiązany nie jest ubezpieczony jako pracownik (informacje z ZUS z dnia 28.01.2010 r. i 29.04.2011 r.).

14) Lprn 123619 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 03.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 3 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 27.05.2014 r. do 03.09.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. W dniu 03.09.2014 r. poborca skarbowy spisał protokół o stanie majątkowym z współmałżonkiem Zobowiązanego, z którego wynika, iż Zobowiązany przebywa i pracuje zagranicą, nie posiada żadnych składników majątku ruchomego, mieszkanie jest własnością żony (rozdzielność majątkowa od 2010 r.),
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunku),
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie w dniu 18.09.2014 r. skierował wniosek o udzielenie informacji o Zobowiązanym do niemieckich władz podatkowych. Z udzielonej odpowiedzi wynika, iż Zobowiązany przypuszczalnie wyjechał do Polski,
- Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacje z CEPiK z dnia 30.07.2014 r. i 04.08.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja z CIKW z dnia 01.08.2014 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja z ZUS z dnia 01.07.2014 r.).

15) Lprn 109591746 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 08.01.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 11 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 27.10.2006 r. do 09.07.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę

- wynika, iż Zobowiązany przebywa za granicą, prawdopodobnie w Anglii. Z pisma Komendy Powiatowej Policji w Paczkowie z dnia 08.10.2013 r. wynika, że Zobowiązany od około 4 lat przebywa w Anglii, termin powrotu jest nieznany,
- egzekucja z rachunków bankowych nieskuteczna (brak środków na rachunkach, brak rachunków),
- z informacji z CEPiK wynika, że Zobowiązany jest właścicielem samochodu osobowego marki FSO-Warszawa, rok produkcji 1981 - status pojazdu wyrejestrowany oraz współwłaścicielem samochodu osobowego marki FSO-Warszawa, rok produkcji 1990 (informacja z dnia 04.09.2013 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano aktualnego zgłoszenia do ubezpieczeń z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 25.07.2013 r.),
- Zobowiązany posiada udział 1/16 w nieruchomości - wpisano hipotekę przymusową na udziale.

16) Lprn 126613 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 22.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 04.04.2008 r. do 22.09.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, iż Zobowiązany od kilku lat przebywa za granicą (w Anglii). Informacje te potwierdzone zostały również przez Komisariat Policji w Korfantowie (pisma z dnia 26.04.2013 r. i 11.11.2013 r.), zajęcie rachunku bankowego było nieskuteczne (zbieg egzekucji, łączną egzekucję przejął Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie), do dnia umorzenia postępowania dłużnik zajętej wierzytelności nie przekazał żadnych kwot,
- z informacji z CEPiK wynika, że Zobowiązany jest właścicielem samochodu osobowego marki Mercedes-Benz, rok produkcji 2000, jako współwłaściciel tego pojazdu figuruje bank (informacja z dnia 26.11.2014 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano aktualnego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 05.12.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z CIKW z dnia 09.12.2014 r.),
- w dniu 24.11.2014 r. wystąpiono z wnioskiem o udzielenie informacji o Zobowiązanym do brytyjskich władz podatkowych. Z informacji przesłanej do Urzędu w dniu 19.02.2015 r. wynika, iż nie ma możliwości zlokalizowania żadnych aktywów dłużnika.

17) Lprn 98257 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 31.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 13 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 24.06.2003 r. do 30.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych oraz dokonywali częściowych pobrań kosztów egzekucyjnych w 2011. Ponadto poborcy skarbowi sporządzili z Zobowiązanym protokoły o stanie majątkowym w dniach 10.02.2006 r., 10.10.2008 r., 04.03.2009 r., 26.05.2010 r., 12.11.2013 r. i 30.07.2014 r. Z ostatniego protokołu wynika, iż Zobowiązany pracuje, uzyskuje dochód

miesięczny 1.680,00 zł brutto, mieszka w budynku należącym do rodziców, nie posiada nieruchomości ani środków transportu, z których można by prowadzić skuteczną egzekucję,

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie pismem z dnia 14.02.2012 r., w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym, zwracał się do Komendy Powiatowej w Nysie o udzielenie informacji o aktualnym miejscu zamieszkania lub pobytu Zobowiązanego,
- w dniu 30.12.2004 r. dokonano zajęcia ruchomości - samochodu ciężarowego marki Renault rok produkcji 1985, naczepy samochodowej, rok produkcji 1992 oraz samochodu osobowego marki Volkswagen rok produkcji 1991 (zgodnie z protokołem o stanie majątkowym z 2006 r. zajęte pojazdy nie przedstawiają większej wartości),
- egzekucja z wynagrodzenia za pracę oraz rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunku, brak środków na rachunku, wynagrodzenie minimalnie nie podlegające egzekucji).
- Zobowiązany jest właścicielem samochodu ciężarowego marki SAM rok produkcji 1981, samochodu osobowego marki Audi rok produkcji 1978 i marki Ford rok produkcji 1995 oraz współwłaścicielem ciągnika samochodowego marki Renault rok produkcji 1985 i naczepy ciężarowej rok produkcji 1992 (informacja z CEPiK z dnia 27.10.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja z CIKW z dnia 21.10.2014 r.),
- na koncie ubezpieczonego zidentyfikowano zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja z ZUS z dnia 16.09.2014 r.). Organ egzekucyjny dokonał zajęcia wynagrodzenia za pracę, Zobowiązany pobiera wynagrodzenie nie podlegające egzekucji.

18) Lpnr 155404 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 25.11.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 8 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 04.05.2010 r. do 17.07.2014 r. którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z raportów wynika, iż Zobowiązany nie mieszka pod wskazanym adresem. W dniu 22.11.2013 r. poborca skarbowy spisał protokół o stanie majątkowym (protokół spisano nie z Zobowiązanym), z którego wynika, iż Zobowiązany nie posiada żadnych składników majątku ruchomego czy nieruchomości, z którym mogłaby być prowadzona skuteczna egzekucja,
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie pismami z dnia 04.07.2012 r., 25.10.2013 r. i 31.07.2014 r. w związku z bezskutecznym postępowaniem egzekucyjnym zwracał się do Komendy Powiatowej w Nysie o udzielenie informacji o aktualnym miejscu zamieszkania lub pobytu Zobowiązanego,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunku, rachunek zamknięty, brak środków na rachunku),
- Zobowiązany został wymeldowany z pobytu stałego w dniu 22.09.2011 r. (informacja od Burmistrza Nysy z dnia 31.10.2011 r.),
- Zobowiązany nie jest właścicielem żadnego pojazdu (informacje z CEPiK z dnia 20.07.2012 r., 30.10.2013 r. i 27.10.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacje z CIKW z dnia

30.10.2013 r.),

- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacje z ZUS z dnia 20.07.2012 r., 10.02.2014 r. i 16.09.2014 r.).

19) Lpnr 162547 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 26.06.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 3 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane do służby poborcom skarbowym w okresie od 17.02.2010 r. do 28.01.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z raportów wynika, iż Zobowiązany przebywa za granicą,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna, w wyniku zajęcia rachunku bankowego nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej i sądowej. Komornik Sądowy umorzył postępowanie w dniu 09.12.2011 r. i 27.03.2014 r.,
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja z CIKW z dnia 09.01.2014 r.),
- Zobowiązany jest właścicielem samochodu ciężarowego marki Ford Courier rok produkcji 1996 oraz samochodu osobowego marki Volkswagen rok produkcji 1996 - współwłaścicielem pojazdu jest bank (informacja z CEPiK z dnia 30.12.2013 r.). Organ Egzekucyjny określił cenę rynkową od 2.000,00 zł do 3.700,00 zł na podstawie danych giełdy samochodowej,
- Zobowiązany nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacje z ZUS z dnia 19.01.2012 r. i 12.02.2014 r.).

20) Lpnr 176313 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniami z dnia 09.09.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 11 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 17.09.2013 r. do 29.04.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ostatniej relacji spisanej w dniu 29.04.2014 r. przez poborcę skarbowego wynika, że Zobowiązany nie przebywa pod wskazanymi adresami. Informacje te potwierdzone zostały również przez Komendę Powiatową Policji w Nysie (pisma z dnia 26.04.2014 r. i 25.08.2013 r.) – z relacji sąsiadów wynika, że osoba Zobowiązanego nie jest nikomu znana i nie była widziana we wskazanym miejscu zamieszkania, nie ustalono innego adresu, pod którym mógłby przebywać Zobowiązany,
- zajęcie rachunków bankowych i wynagrodzenia za pracę było nieskuteczne (brak środków na rachunkach, Zobowiązany nie pracuje),
- z informacji z CEPiK wynika, że Zobowiązany jest właścicielem samochodu osobowego marki BMW, rok produkcji 1996, jako współwłaściciel tego pojazdu figuruje bank oraz właścicielem samochodu marki Volkswagen, rok produkcji 1993 (informacja z dnia 15.04.2014 r.),
- na koncie ubezpieczonego nie zidentyfikowano aktualnego zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 13.06.2014 r.),
- Zobowiązany jest właścicielem nieruchomości, egzekucję z nieruchomości

przewodził Komornik Sądowy. Postanowieniem z dnia 22.07.2013 r. Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne z nieruchomości (w dwóch przeprowadzonych licytacjach nie doszło do sprzedaży nieruchomości w związku z brakiem chętnych).

21) Lpnr 179630 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniami z dnia 31.01.2014 r. i 23.04.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 23 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 12.11.2008 r. do 16.12.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z raportów wynika, iż Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej, a pod wskazanym adresem mieści się inna firma. Ponadto poborcy skarbowi sporządzili protokoły o stanie majątkowym z prezesem Spółki m.in. w dniach 07.09.2012 r. i 16.12.2013 r. z prezesem Spółki. Z ostatniego protokołu wynika, że Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej od 5 lat, nie posiada żadnego majątku, gdyż został on zbyty przez Komornika Sądowego, samochód dostawczy jest niesprawny, a jego naprawa przewyższa wartość auta,
- egzekucja z rachunku bankowego oraz praw majątkowych stanowiących wierzytelność pieniężną okazała się nieskuteczna (brak rachunku, brak wierzytelności),
- Zobowiązany jest właścicielem samochodu ciężarowego marki LUBLIN rok produkcji 2000 - od 2003 r., ustanowiono zastaw rejestrowy na rzecz banku (informacje z CEPiK m.in. z dnia 09.01.2012 r., 21.09.2012 r., 12.07.2013 r. i 17.10.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja ze Starostwa Powiatowego w Nysie m.in. z dnia 02.06.2011 r. oraz informacje z CIKW z dnia 19.07.2010 r., 31.05.2011 r., 29.02.2012 r., 26.09.2012 r. i 18.10.2013 r.).

22) Lpnr 188461 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 24.07.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 22 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 06.01.2009 r. do 14.11.2013 r. którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. W dniu 23.09.2013 r. i 13.11.2013 r. poborca skarbowy spisał protokoły o stanie majątkowym z prezesem Spółki. Z ostatniego protokołu wynika, iż Spółka zawiesiła działalność gospodarczą, nie zatrudnia pracowników, nie posiada żadnego majątku ruchomego i nieruchomości,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunku),
- pismem z dnia 11.10.2013 r. wezwano prezesa Spółki do udzielenia informacji dot. rachunków bankowych, posiadanych środków trwałych i stanu wierzytelności. Odpowiedzi nie uzyskano,
- Zobowiązany nie jest właścicielem pojazdu (informacje z CEPiK z dnia 22.01.2013 r. i 17.10.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacja Starostwa Powiatowego w Nysie z dnia 23.01.2013 r. oraz informacja z CIKW z dnia 30.10.2013 r.).

23) Lprn 82939 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 12.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 14 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 15.04.2011 r. do 19.08.2014 r. którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. W dniu 15.11.2012 r., 04.07.2013 r., 10.04.2014 r. i 19.08.2014 r. poborca skarbowy spisał protokoły o stanie majątkowym. Z ostatniego protokołu wynika, iż Zobowiązany jest osobą bezrobotną, bez prawa do zasiłku, utrzymuje się z prac dorywczych, mieszkanie wynajmuje od brata, nie posiada żadnych pojazdów, ostatni samochód został zezłomowany,
- egzekucja z rachunków bankowych oraz praw majątkowych stanowiących wierzytelność pieniężną była nieskuteczna (brak środków na rachunku, brak rachunku, brak wierzytelności),
- zgodnie z wykazem majątku sporządzonym w dniu 24.04.2014 r., Zobowiązany nie posiada majątku ruchomego i nieruchomości, z którego można by prowadzić skuteczną egzekucję (informacja z Sądu - data wpływu do Urzędu 06.06.2014 r.),
- Zobowiązany jest właścicielem samochodu osobowego marki Skoda Felicia rok produkcji 1996 (informacje z CEPiK z dnia 02.11.2011 r., 30.11.2012 r., 06.06.2013 r., 10.01.2014 r., 21.05.2014 r. i 07.08.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacje ze Starostwa Powiatowego w Nysie z dnia 14.07.2011 r., informacje z CIKW z dnia 03.07.2012 r., 13.01.2014 r. i 02.09.2014 r.),
- Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacje z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Opolu z dnia 18.11.2011 r., 11.12.2012 r., 11.06.2013 r., 11.02.2014 r. i 12.08.2014 r.).

24) Lprn 96308 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 08.01.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 07.06.2010 r. do 16.09.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę w dniu 16.09.2013 r. wynika, że Zobowiązany przebywa w zakładzie karnym,
- z Zobowiązanym spisano w dniu 09.02.2014 r. protokół o stanie majątkowym, w którym Zobowiązany oświadczył, że nie pracuje, utrzymuje się z pomocy społecznej oraz korzysta z pomocy matki. Mieszkanie, w którym mieszka należy do matki. Nie posiada żadnego majątku ruchomego i nieruchomości,
- egzekucja z wynagrodzenia za pracę była nieskuteczna (Zobowiązany nie pracuje, Zobowiązany nie posiada depozytu wartościowego i nie jest zatrudniony odpłatnie - odpowiedź udzielona w dniu 06.12.2013 r. przez Zakład Karny w Opolu).

25) Lprn 217285 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 15.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 15 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane do służby poborcom skarbowym w okresie od 22.11.2011 r. do 18.09.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności

dokonania czynności oraz protokół o stanie majątkowym (24.11.2011 r.). Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, że Spółka pod wskazanym adresem nie prowadzi działalności gospodarczej,

- egzekucja z rachunków bankowych oraz z praw majątkowych stanowiących wierzytelność pieniężną była nieskuteczna (brak środków na rachunku, brak rachunku, brak wierzytelności),
- Zobowiązany jest właścicielem 7 samochodów ciężarowych, 1 samochodu osobowego i 1 przyczepy (informacja z CEPiK z dnia 19.09.2011 r.),
- w dniu 08.12.2011 r. dokonano zajęcia ruchomości (samochodów). W związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej i sądowej, Sąd Rejonowy w Nysie wydał w dniu 21.03.2012 r. postanowienie o oddaleniu wniosku o wyznaczenie organu do łącznego prowadzenia egzekucji z uwagi na fakt, iż Komornik Sądowy dokonał sprzedaży wszystkich zajętych ruchomości,
- Zobowiązany nie posiada żadnych nieruchomości (informacje z CIKW z dnia 28.03.2011 r., 06.10.2011 r., 21.09.2012 r. i 13.03.2014 r.).

26) Lpnr 226314 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 20.05.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 6 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 14.01.2013 r. do 06.03.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, że Spółka pod wskazanym adresem nie prowadzi działalności. W dniu 06.03.2014 r. poborca skarbowy spisał z prezesem Spółki protokół o stanie majątkowym. Z protokołu wynika, że Spółka od około 3 miesięcy nie prowadzi działalności gospodarczej i nie osiąga dochodów. Pomieszczenia są dzierżawione od innego podmiotu, czynsz wynosi 100 zł miesięcznie, ale od 3 miesięcy nie jest opłacany,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak rachunków),
- Zobowiązany nie figuruje w Centralnej Ewidencji Pojazdów (informacje z CEPiK z dnia 03.12.2012 r., 15.11.2013 r. i 11.04.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacje z CIKW z dnia 22.11.2012 r., 18.02.2013 r. i 28.03.2014 r.).

27) Lpnr 247881 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 31.03.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 5 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 09.08.2011 r. do 08.11.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, że Zobowiązany wraz z rodziną wyjechał do Niemiec, gdzie zameldowany jest na pobyt stały, natomiast w Polsce, pod wskazanym adresem przebywał czasowo. Z informacji uzyskanych z Komendy Powiatowej Policji w Nysie (pismo z dnia 12.12.2013 r.) wynika, że Zobowiązany nie przebywa pod wskazanym adresem, na początku grudnia z mieszkania zostały zabrane wszystkie rzeczy i w chwili obecnej mieszkanie nie jest przez nikogo zamieszkiwane, w trakcie czynności nie ustalono innego adresu, gdzie mógłby przebywać Zobowiązany. Organ egzekucyjny wystąpił również z wnioskiem do Urzędu Gminy w Skoroszycach

o udzielenie informacji o adresie zameldowania na pobyt stały i czasowy Zobowiązanego. W piśmie z dnia 19.12.2012 r., Urząd Gminy poinformował, że z danym ewidencyjnych ludności, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych wynika, że adresem zameldowania na pobyt stały Zobowiązanego są Niemcy, natomiast w Polsce Zobowiązany przebywał czasowo od 03.08.2012 r. do 03.11.2012 r., a następnie od 07.11.2012 r. do 06.02.2013 r., egzekucja z rachunku bankowego była skuteczna. W dniu 26.08.2010 r.

i 02.09.2010 r. dłużnik zajętej wierzytelności przekazał kwotę w łącznej wysokości 7.260,82 zł. Do dnia umorzenia postępowania, dłużnik nie dokonywał kolejnych wpłat,

- Zobowiązany nie figuruje w Centralnej Ewidencji Pojazdów (informacje z CEPiK z dnia 21.01.2013 r. i 30.12.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacje z CIKW z dnia 21.05.2012 r., 23.01.2013 r. i 27.12.2013 r.),
- w dniu 26.03.2014 r. wysłano wniosek do BWIP w Koninie o udzielenie informacji dot. adresu i dochodów (Niemcy). W dniu 11.07.2014 r. do Urzędu wpłynęła odpowiedź, udzielona przez niemieckie władze podatkowe. Z informacji tej wynika, że Zobowiązany mieszka w Niemczech, natomiast informacje dotyczące dochodów nie mogą być dostarczone, ponieważ Zobowiązany nie jest zarejestrowany w Niemczech dla celów podatkowych.

28) Lpnr 133085 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 19.12.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 2 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane do służby poborcom skarbowym w okresie od 12.03.2012 r. do 03.07.2014 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, iż Zobowiązany przebywa od kilku lat z rodziną za granicą (w Anglii),
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak środków pieniężnych na rachunku, brak rachunku),
- Zobowiązany nie jest właścicielem pojazdów (informacja z CEPiK z dnia 06.08.2014 r.),
- Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja z ZUS z dnia 07.08.2014 r.).

29) Lpnr 140782 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 28.02.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 35 tytułów wykonawczych.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuły wykonawcze były przydzielane poborcom skarbowym w okresie od 19.08.2010 r. do 23.10.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę wynika, że Zobowiązany wraz z rodziną przebywa w Belgii. Informacje te zostały potwierdzone przez Komisariat Policji w Głucholazach (pisma z dnia 24.10.2012 r. i 13.11.2013 r., z których wynika, że Zobowiązany wraz z rodziną wyjechał kilka lat temu za granicę i obecnie przebywa w Belgii, nie jest znany termin powrotu do kraju). Organ egzekucyjny wystąpił również z wnioskiem do Burmistrza Głucholaz o udzielenie informacji o adresie zameldowania na pobyt

stały i czasowy Zobowiązany. W piśmie z dnia 07.11.2013 r., Burmistrz Głucholaz poinformował o braku adnotacji o zameldowaniu na pobyt stały i czasowy Zobowiązany,

- w dniu 28.09.2010 r. i 18.03.2011 r. spisano z Zobowiązanym protokoły o stanie majątkowym. Z protokołu spisanego przez poborcę skarbowego w dniu 18.03.2011 r. wynika, że Zobowiązany zakończył prowadzenie działalności gospodarczej z dniem 31.08.2010 r., obecnie nie pracuje, nie osiąga żadnych dochodów i jest na utrzymaniu rodziny. Budynek mieszkalny, w którym Zobowiązany mieszka oraz całe wyposażenie jest własnością osoby obcej. Zobowiązany posiada trzy pojazdy (Peugeot 307, 607 i Boxer), które stanowią współwłasność i zostały zajęte przez Komornika Sądowego,
- egzekucja z rachunków bankowych była nieskuteczna (brak środków pieniężnych na rachunkach),
- Zobowiązany figuruje CEPiK jako współwłaściciel samochodu ciężarowego Peugeot Boxer, rok produkcji 1997 i Peugeot 307, rok produkcji 2004 (informacja z dnia 05.11.2013 r.),
- ZUS, w odpowiedzi na pisma organu egzekucyjnego, poinformował, że Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (pisma ZUS z dnia 21.04.2011 r. 13.11.2012 r. i 09.12.2013 r.),
- Zobowiązany posiada prawa użytkowania wieczystego stanowiące wspólność łączną współników spółki cywilnej (Zobowiązany był współnikiem spółki), na którą dokonano wpisu hipoteki za zaległości spółki. Nieruchomości te obciążone są również wpisami hipotecznymi dokonanymi na rzecz banków i ZUS.

30) Lpnr 148840 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nysie postanowieniem z dnia 28.03.2014 r. umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie 1 tytułu wykonawczego.

Do kontroli przedłożono akta egzekucyjne, z których wynika, że:

- tytuł wykonawczy był przydzielany poborcom skarbowym w okresie od 29.12.2011 r. do 17.12.2013 r., którzy sporządzali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych. Z ustaleń dokonanych przez poborcę w dniu 20.11.2013 r. i 17.12.2013 r. wynika, że Zobowiązany przebywa za granicą (Niemcy),
- egzekucja z rachunku bankowego była skuteczna. W dniu 17.06.2011 r. i 14.05.2012 r. dłużnik zajętej wierzytelności przekazał kwoty w łącznej wysokości 481,51 zł, która pozwoliła na zaspokojenie części należności objętych tytułem wykonawczym. Do dnia umorzenia postępowania, dłużnik nie dokonywał kolejnych wpłat,
- Zobowiązany nie jest zgłoszony do ubezpieczeń społecznych z tytułu zatrudnienia (informacja ZUS z dnia 11.07.2013 r.),
- Zobowiązany nie posiada pojazdów (informacja CEPiK z dnia 10.01.2014 r.),
- Zobowiązany nie posiada ruchomości (informacja z CIKW z dnia 15.01.2014 r.).

Postępowanie egzekucyjne - na mocy art. 59 § 2 ustawy egzekucyjnej - może zostać umorzone, jeżeli oczywistym jest, że w postępowaniu egzekucyjnym dotyczącym określonej należności pieniężnej nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne. Ze wskazanego przepisu wynika wprost, iż niecelowe jest prowadzenie egzekucji należności pieniężnej, gdy z góry wiadomo, że uzyskana kwota nie przewyższy kwoty wydatków egzekucyjnych.

W toku kontroli stwierdzono, iż organ egzekucyjny dążył wszelkimi metodami do

	<p>ustalenia majątku zobowiązanych, tj. zastosował lub podjął próby zastosowania wielu środków (pobranie należności, zajęcie rachunków bankowych, wynagrodzenia za pracę i innych wierzytelności pieniężnych) oraz dokonywał czynności egzekucyjnych (przydzielanie tytułów wykonawczych do służby, sporządzanie protokołów o stanie majątkowym zobowiązanych i występowanie z zapytaniami w trybie art. 36 ustawy egzekucyjnej w celu poszukiwania majątku ruchomego i nieruchomości). Ponadto w celu ustalenia aktualnego miejsca zamieszkania lub pobytu Zobowiązanych występowano do Policji. Przed umorzeniem postępowania egzekucyjnego sporządzano raporty z aplikacji e-ORUS „Karta odpowiedzi na pytania o zobowiązanym”, z których wynikało, iż zobowiązani nie posiadali składników majątkowych, z których można by prowadzić skuteczną egzekucję.</p> <p>Ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 20 zobowiązanych nie posiada majątku ruchomego i nieruchomego, wierzytelności pieniężnych czy też praw majątkowych, z których możliwa byłaby egzekucja, – 7 zobowiązanych posiada majątek ruchomy, ale ewentualna kwota uzyskana w wyniku prowadzenia postępowania egzekucyjnego nie przewyższy wydatków egzekucyjnych, – w przypadku 3 zobowiązanych należności zostały zabezpieczone poprzez wpis hipoteki. <p>b) wydawanie postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Kontroli poddano zasadność wydania postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego skierowanych do 30 zobowiązanych.</p> <p>Ustalono, iż organ egzekucyjny umorzył w trybie art. 59 § 2 ustawy egzekucyjnej postępowania egzekucyjne prowadzone na podstawie 268 tytułów wykonawczych (wydano 32 postanowienia).</p> <p>W toku kontroli sprawdzono, czy w badanych sprawach, w trybie art. 26 § 5 ustawy egzekucyjnej, nastąpiło wszczęcie egzekucji.</p> <p>Stwierdzono, że we wszystkich sprawach wszczęcie egzekucji nastąpiło z chwilą doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego, tj. zgodnie z art. 26 § 5 pkt 1 ustawy egzekucyjnej bądź z chwilą doręczenia zawiadomienia o zajęciu wierzytelności lub innego prawa majątkowego, tj. zgodnie art. 26 § 5 pkt 2 ustawy egzekucyjnej.</p>
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Nysie w zakresie prawidłowości i zasadności umarzania postępowań egzekucyjnych ze względu na bezskuteczność należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Prawidłowość zamykania spraw w podsystemie EGAPOLTAX.	
Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	<p>Sprawdzeniu poddano prawidłowość zamknięcia w podsystemie EGAPOLTAX 268 spraw dot. 30 zobowiązanych objętych kontrolą.</p> <p>Ustalono, że organ egzekucyjny wydając w 2014 r. postanowienia o umorzeniu</p>

	postępowania egzekucyjnego dokonywał jednocześnie zamknięcia spraw w podsystemie EGAPOLTAX z kodem E9 - umorzenie (bezskuteczność egzekucji).
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Nysie w zakresie prawidłowości zamykania spraw w podsystemie EGAPOLTAX należy ocenić pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli – zaleceń nie formułowano.
---	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Opole, dnia 26 października 2015 r.

Wolul
12.10
26.10.15

Zaproszenie
Dyrektor Urzędu
Miejski Urząd Skarbowy
w Nysie
Przewidywalny

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej