

MARCIN ADAMEK

WYBRANE
NIEPRAWIDŁOWOŚCI
STWIERDZONE PODCZAS
KONTROLI NAJWYŻSZEJ IZBY
KONTROLI - SUPLEMENT

Zielona Góra 2025



Marcin Adamek
&
podatki-lokalne.pl

Marcin Adamek
- certyfikat
księgowy
Ministra
Finansów
nr 6089/2004

Marcin Adamek -
doradca
restrukturyzacyjny
licencja Ministra
Sprawiedliwosci
nr 2044

**TRUDNE PRZYPADKI w EGZEKUCJI
PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY
ŚMIECIOWEJ, ZBIEG z KOMORNIKIEM
i e-DORĘCZENIA UPOMNIENÍ i PISM
po zmianach od 1.01.2026**

26-27.11.2025 szkolenie online

wykładowca - Marcin Adamek

gość szkolenia - Bernadeta Wolentarska

+voucher 150 zł

**Wzory zarządzeń -
sottys i pracownik**

Konsultacje Edytowalne wzory

Szczegóły na podatki-lokalne.pl

[Szkolenia online & stacjonarne – Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

Marcin Adamek
- certyfikat
księgowy
Ministra
Finansów
nr 6089/2004

Marcin Adamek -
doradca
restrukturyzacyjny
licencja Ministra
Sprawiedliwosci
nr 2044

INWENTARYZACJA ZALEGŁOŚCI
PODATKOWYCH i NADPŁAT, ZAMKNIĘCIE
KP, ODPISY AKTUALIZUJĄCE i NOWY
KSR nr 16 od 1.01.2026 w podatkach
lokalnych i opłacie śmieciowej

25.11.2025 szkolenie online

Marcin Adamek - wykładowca
Bernadeta Wolentarska - gość szkolenia
Klub Podatkowy Edytowalne Wzory

Konsultacje Podsumowanie miesiąca XI/25 i I/26

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

[Szkolenia online & stacjonarne – Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl](https://www.podatki-lokalne.pl)

KLUB PODATKOWY – PROGRAM LOJALNOŚCIOWY

PROGRAM LOJALNOŚCIOWY dla aktywnych
uczestników szkoleń.

Lojalność wymaga klubowego
traktowania.

Dziękujemy, że jesteście z Nami!

Aktywni uczestnicy szkoleń otrzymują
hasło do dedykowanych postów Klubu
Podatkowego i mogą korzystać
z dodatkowej wiedzy, wzorów
i wyjaśnień.

[https://podatki-
lokalne.com/category/klub-podatkowy/](https://podatki-lokalne.com/category/klub-podatkowy/)



[Szkolenia online & stacjonarne – Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl](https://podatki-lokalne.com/)

NIK kontrola

NIK kontrola na co zwrócić szczególną uwagę przed nadchodzącym 2026 rokiem i jakie błędy, usterki wyeliminować.

NIK – egzekucję zaległości prowadzono opieszale i nieefektywnie

NIK – część nieterminowych wpłat można wyeliminować poprzez działania informacyjne

NIK – negatywnie o kumulowaniu zaległości na jednym upomnieniu za okresy trzyletnie, a nawet pięcioletnie

NIK – rekord nieterminowych upomnień 2079 dni od powstania zaległości

NIK – opóźnienia w wystawianiu tytułów – rekord 1199 dni

NIK – przypadki niewystawienia tytułu wykonawczego

NIK – na niską skuteczność egzekucji mógł mieć wpływ brak zabezpieczeń na majątku dłużnika

NIK kontrola

NIK – przedawnienie opłaty stwierdzono w 80% skontrolowanych gmin

NIK – nierzetelnie monitorowano i weryfikowano wysokość zaległości, w tym w szczególności pod kątem terminu ich przedawnienia. W konsekwencji w ewidencji księgowej figurowały zaległości nienależne lub przedawnione. Brak rzetelnego monitorowania zaległości miał również wpływ na prezentowane dane w sprawozdaniach

NIK – nie wszystkie kontrolowane urzędy występowały o przekazanie przez urząd skarbowy informacji o działaniach podjętych wobec przekazanych do egzekucji zaległości

NIK – księgi rachunkowe nie dostarczały w pełni wiarygodnych danych o stanie należności. Tym samym nie zabezpieczały one w sposób właściwy procesu egzekucji. Ponadto nieprawidłowości w zakresie ewidencji miały negatywny wpływ na prezentację danych w Rb-27S

Szczegółowe wyniki oraz wystąpienia pokontrolne NIK do poszczególnych gmin:

<https://www.nik.gov.pl/aktualnosci/oplaty-za-gospodarowanie-odpadami-komunalnymi.html>

Przykłady

W **Zielonce** przyczyną przedawnienia zaległości o wartości 0,3 tys. zł była śmierć zobowiązanego.

W **Sochaczewie** przyczynami przedawnienia 21,7 tys. zł zaległości były zgony właścicieli nieruchomości oraz umorzenie postępowań prowadzonych przez organy egzekucyjne ze względu na bezskuteczność egzekucji.

Przykłady

W **Grodzisku Mazowieckim** dopuszczono do przedawnienia 112 zaległości²¹ z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015–2016 o wartości 28,1 tys. zł, w tym 62 (15,2 tys. zł) z 2015 r. oraz 50 (12,9 tys. zł) z 2016 r., na skutek nie objęcia ich tytułami wykonawczymi bądź nie przekazania wystawionych tytułów wykonawczych do urzędu skarbowego.

W **Halinowie** dopuszczono do przedawnienia 10,8 tys. zł zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2013–2016, z tego 1,0 tys. zł z 2013 r., 1,2 tys. zł z 2014 r., 2,7 tys. zł z 2015 r., 5,9 tys. zł z 2016 r., które nie zostały objęte tytułami wykonawczymi.

W **Radzyminie** dopuszczono do przedawnienia 1,2 tys. zł w wyniku niewystawienia tytułów wykonawczych lub niepodjęcia działań po zidentyfikowaniu ich braku.

e-DORĘCZENIA

TRUDNE PRZYPADKI w EGZEKUCJI
PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY
ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI
z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA
UPOMNIENI i PISM po zmianach od 1.01.2026

26-27.11.2025 szkolenie online

**Jakie zmiany w e-Doręczeniach
przygotowało MC?**

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

e-DORĘCZENIA

TRUDNE PRZYPADKI w EGZEKUCJI
PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY
ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI
z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA
UPOMNIENI i PISM po zmianach od 1.01.2026

26-27.11.2025 szkolenie online

**Czy sam pdf. upomnienia
bez podpisu wysłany PURDE
jest doręczeniem upomnienia?**

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

e-DORĘCZENIA

TRUDNE PRZYPADKI w EGZEKUCJI
PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY
ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI
z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA
UPOMNIENI i PISM po zmianach od 1.01.2026

26-27.11.2025 szkolenie online

**Co z doręczeniem decyzji
podatkowych 2026 przez
sołtysa?**

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

[Szkolenia online & stacjonarne – Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl](https://www.podatki-lokalne.pl)

Przykłady

W **Wyszkanie** w ewidencji księgowej na dzień 31 maja 2022 r. ujęto zaległości 25 osób zmarłych o wartości 17,4 tys. zł. W przypadku 13 z ww. osób konto w systemie wymiaru opłat zostało „wyzerowane” (na podstawie aktu zgonu), a w przypadku pozostałych konta nie zostały wyzerowane. Wobec jednej osoby należności były przypisywane przez osiem lat od daty zgonu.

W **Zielonce** na dzień 31 maja 2022 r. na kontach 11 osób zmarłych figurowały zaległości o wartości ok. 2,5 tys. zł, wskutek nieustalenia prawnych spadkobierców.

Przykłady

W **Radzyminie** badanie spraw 20 dłużników wykazało, że w wyniku nierzetelnego monitorowania egzekucji prowadzonej przez urząd skarbowy, gmina nie posiadała informacji o podjętych działaniach m.in. odzyskaniu środków lub umorzeniu postępowania wobec 14 wystawionych tytułów wykonawczych obejmujących zaległości przedawniające się z końcem 2021 r. W wyniku uzyskanych w trakcie kontroli NIK informacji z urzędu skarbowego ustalono, że w stosunku do pięciu tytułów (na kwotę 2,4 tys. zł) nie zastosowano środka egzekucyjnego i zaległości uległy przedawnieniu w latach 2019–2021. Brak działań monitorujących po stronie Gminy spowodował również, że zaległości te nie zostały odpisane w latach 2019–2021.

W **Piasecznie** w wyniku badania spraw 20 dłużników ustalono, że w przypadku 17 tytułów wykonawczych przekazanych do organów egzekucyjnych, Gmina nie posiadała informacji o podjętych działaniach, w tym przerywających bieg przedawnienia oraz o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Przekazana NIK w toku kontroli informacja z urzędu skarbowego wykazała, że w stosunku do jednego tytułu na kwotę 0,9 tys. zł nie zastosowano środka przerywającego bieg egzekucji, co doprowadziło do przedawnienia zaległości w 2019 r. W przypadku czterech tytułów wykonawczych o łącznej kwocie 7,2 tys. zł postępowanie egzekucyjne umorzono. Ponadto w urzędzie dokonano odpisu przedawnionych zaległości w wysokości 38,6 tys. zł, ujmując kilkakrotnie te same wartości. Powyższe wpłynęło na zawyżenie wartości przedawnionych zaległości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S za miesiąc marzec 2022 r.

W **Halinowie** badanie spraw 20 dłużników wykazało, że w przypadku 19 badanych tytułów wykonawczych, przekazanych do organu egzekucyjnego, obejmujących zaległości, których terminy na dochodzenie zaległości przedawniły się z końcem: 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. lub przedawniają się z końcem 2022 r., nie pozyskiwano informacji o podjętych działaniach. Na podstawie przekazanej NIK w toku kontroli informacji z urzędu skarbowego ustalono, że w stosunku do czterech tytułów (na kwotę 3,2 tys. zł) nie zastosowano skutecznego środka egzekucyjnego i zaległości uległy przedawnieniu w latach 2019–2021.

TRUDNE

PRZYPADKI w EGZEKUCJI PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA UPOMNIENIŃ i PISM po zmianach od 1.01.2026



Kiedy i jak wnioskować o sądową klauzulę wykonalności?

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

TRUDNE

PRZYPADKI w EGZEKUCJI PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA UPOMNIENIŃ i PISM po zmianach od 1.01.2026



Egzekucja sądowa z nieruchomości wspólnej małżonków. Czy można wywołać zbieg dysponując TW-1 na jednego z małżonków?

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

TRUDNE

PRZYPADKI w EGZEKUCJI PODATKÓW LOKALNYCH i OPŁATY ŚMIECIOWEJ, ZBIEG EGZEKUCJI z KOMORNIKIEM SĄDOWYM i e-DORĘCZENIA UPOMNIENIŃ i PISM po zmianach od 1.01.2026



+150 zł voucher szkoleniowy

Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl

[Szkolenia online & stacjonarne – Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl](https://www.podatki-lokalne.pl)

NIK kontrola

NIK - dysponowanie rzetelnymi, bieżącymi informacjami w szczególności w zakresie zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego jest niezbędne do prawidłowego monitorowania stanu zaległości i podejmowania ewentualnych decyzji o przedawnieniu zaległości i odpisywania ich z ewidencji księgowej.

NIK - wykazywanie w ewidencji księgowej zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 24 ustawy o rachunkowości oraz § 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

NIK - zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Przykłady

W **Wyszkanie** odpisu 121 zaległości na łączną kwotę 35,3 tys. zł z lat 2014–2015, które uległy przedawnieniu, dokonano 20 grudnia 2021 r., tj. w okresie sprawozdawczym innym niż ten, w którym nastąpiło przedawnienie. Natomiast zaległości z roku 2016 na łączną kwotę 22,8 tys. zł, które uległy przedawnieniu do czasu zakończenia kontroli nie zostały odpisane.

W **Sochaczewie** nie dokonano odpisu z ksiąg rachunkowych zaległości przedawnionych, których termin płatności upłynął w latach 2014–2016 o łącznej wartości 14,8 tys. zł (z tego odpowiednio: 0,7 tys. zł, 3,3 tys. zł oraz 10,8 tys. zł).

W **Górze Kalwarii** zaległości z tytułu gospodarowania odpadami odpisywano w okresie sprawozdawczym (kwartale) innym niż ten, w którym nastąpiło przedawnienie. W ewidencji finansowo-księgowej nie dokonano odpisów zaległości w przypadku 157 ze 193 zaległości (tj. 81,4% liczby odpisanych zaległości), które uległy przedawnieniu o wartości 89,8 tys. zł (tj. 81,6% kwoty łącznie odpisanych zaległości w tym okresie – 110,1 tys. zł). Najdłuższe opóźnienie

w odpisywaniu zaległości wyniosło 1099 dni (ponad 3 lata). Ponadto w toku kontroli w dniu 4 lipca 2022 r. dokonano odpisu dwóch zaległości o łącznej wartości 673 zł, których termin płatności upłynął w 2015 oraz 2016 r.

NIK kontrola

Opracowano na podstawie

NIK kontrola „Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wybranych gminach województwa mazowieckiego” – komunikat z 10 maja 2023 r.