



**NACZELNIK  
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W TARNOWIE**

UNP: 1201-21-076823

Tarnów, 8 lipca 2021 roku

Sprawa: Informacja pokontrolna

Znak sprawy:

Kontakt: Anna Kobis – kierownik działu,  
tel.: +48 14 632 82 67,  
e-mail: [anna.kobis@mf.gov.pl](mailto:anna.kobis@mf.gov.pl)

**Pan  
Tadeusz Gibas  
Dyrektor Izby Administracji  
Skarbowej w Krakowie  
ul. Wiślna 7  
31-007 Kraków**

## **Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne**

Szanowny Panie Dyrektorze,

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 9 czerwca 2021 roku znak: 1201-IWW.0921.8.2021.12 (kontrola pozytywna z nieprawidłowościami zakończona w dniu 20.05.2021 r.) Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie informuje jak poniżej.

W trakcie kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w zakresie: Egzekucja mandatów karnych. Okres objęty kontrolą 2021 rok, stwierdzono, w zakresie niektórych postępowań egzekucyjnych, następujące nieprawidłowości: wszczynanie egzekucji po terminie, prowadzenie postępowania egzekucyjnego do należności objętych mandatami karnymi w sposób przewlekły, niedostateczne poszukiwanie majątku zobowiązanych przez organ egzekucyjny, niezadawalająca realizacja czynności w służbie, niedostateczna realizacja odnotowywania czynności związanych z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym w tytule wykonawczym i systemie Egapoltax oraz dodatkowych informacji o zobowiązanych i jego sytuacji majątkowej oraz brak w kontrolowanym okresie kontroli zewnętrznej egzekutorów.

W wystąpieniu pokontrolnym zawarte zostały zalecenia bezwzględne przestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych, w szerszym zakresie korzystania z dostępnych systemów informatycznych w celu poszukiwania majątku zobowiązanych. Polecono bezzwłocznie wykorzystywać posiadane i uzyskane informacje o rachunkach bankowych i majątku zobowiązanego, a w przypadku braku możliwości skutecznej egzekucji w oparciu o posiadane informacje, przydzielać tytuły wykonawcze do służby. Zalecono wzmocnić nadzór ze strony Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej nad podległymi pracownikami poprzez częste i regularne kontrolowanie wykonywanych przez nich zadań, również w terenie, a o stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowościach informować niezwłocznie pracowników, nakazując jednocześnie natychmiastową ich eliminację. Przeprowadzać kontrole funkcjonalne zgodnie z przyjętymi i obowiązującymi standardami kontroli. Ponadto polecono, aby w przypadku braku realizacji poleceń przełożonych oraz braku przestrzegania przepisów – wyciągać konsekwencje służbowe.

Mając na uwadze powyższe Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie podjął następujące działania.

W okresie od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego (wpływ 9.06.2021 r.) zapoznano pracowników szczegółowo ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz przeprowadzono narady na których omówiono wnioski i wykonanie zaleceń pokontrolnych oraz działania mające na celu ich usunięcie i skutkujące zwiększeniem efektywności pracy komórki egzekucyjnej m.in. w zakresie kontrolowanego obszaru.

W miesiącu marcu oraz kwietniu bieżącego roku, w związku ze zmianą stanu osobowego komórki (jeden pracownik z końcem stycznia 2021 roku odszedł na emeryturę, natomiast kolejny był nieobecny w pracy z powodu dłuższego chorobowego), a także po przeanalizowaniu dotychczasowych rozwiązań organizacyjnych oraz mając na uwadze doświadczenie zawodowe poszczególnych pracowników zmieniono organizację pracy Działu Egzekucji. W celu zwiększenia efektywności i zdynamizowania pracy w komórce oraz realizacji nakładanych na Dział Egzekucji zadań, działając w oparciu o przepisy wewnętrznej Procedury nr 3 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie określenia organizacji pracy Działu Egzekucji Administracyjnej na rejonach egzekucyjnych w ramach zespołów egzekucyjnych oraz powołanie i tryb pracy komisji działających w trakcie prowadzonych postępowań egzekucyjnych, utworzono jeden Zespół Egzekucyjny w ramach którego wyodrębniono cztery rejony egzekucyjne oraz dodatkowo osobę do obsługi spraw podatkowych obejmujących tytuły wykonawcze wystawiane przez urzędy skarbowe. Wytypowano osoby do obsługi orzecznictwa, jak również do obsługi terenu, do rozliczania przelewów, oraz do prowadzenia składnicy egzekucyjnej.

Wprowadzone zmiany mają na celu przede wszystkim dostosowanie pracy Działu Egzekucji do realizacji bieżących zadań oraz poprawę jakości wykonywanej pracy przez pracowników komórki przy zmniejszonym, z konieczności przez uwarunkowania kadrowe, stanie osobowym komórki. Dodatkowo pracownicy zostali poinformowani o bezwzględnym obowiązku stosowania

uregulowań zawartych w Procedurze organizacji pracy dla Działu Egzekucji Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie oraz innych przepisach, w tym zawartych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a także w większym zakresie stosowania w prowadzonych postępowaniach egzekucji z dostępnych narzędzi informatycznych służących poszukiwaniu majątku zobowiązanych – w tym wdrożonej aplikacji k@wa.

W ocenie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie, opisane poniżej szczegółowe działania eliminują nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, a szczegółowo opisane w wystąpieniu pokontrolnym.

Zmieniono organizację pracy Działu Egzekucji poprzez utworzenie jednego Zespołu Egzekucyjnego w ramach którego wyodrębniono m.in. cztery rejony oraz dodatkowo osobę do obsługi spraw podatkowych obejmujących tytuły wykonawcze wystawiane przez urzędy skarbowe. Pracownikom przypisano szczegółowe zadania, które mają na celu wyeliminowanie opóźnień w zakresie wszczynania postępowań egzekucyjnych oraz dokonywaniu kolejnych czynności po wszczęciu postępowania egzekucyjnego. W tym celu dodatkowo pobierane są dostępne skrypty z: e-ORUS, Webtool oraz z innych systemów dedykowanych dla komórki egzekucyjnej. Wprowadzony podział w ramach jednego Zespołu – częściowo na rejony i obsługę techniczną tytułów wykonawczych oraz na orzecznictwo, a także wyodrębnienie obsługi przelewów oraz obsługi terenu – ma zagwarantować zwiększenie efektywności pracy działu oraz wyeliminować nieprawidłowości. Dokonane zmiany służą zwiększeniu szybkości skutecznego wszczynania egzekucji i podejmowania kolejnych czynności, a także zmierzają do znacznego skrócenia długości czasu trwania postępowań egzekucyjnych. Po wprowadzonych zmianach organizacyjnych postępowania egzekucyjne nie są wszczynane po terminie, a wszczęte prowadzi się bez zbędnej zwłoki, intensywnie i efektywnie.

W celu usprawnienia pracy Działu Egzekucji wdrożono dedykowany dla egzekucji program k@wa do korzystania z którego zobligowano egzekutorów, jak również polecono wykorzystywać dane z dostępnych już narzędzi za pomocą których można uzyskiwać informacje o majątku zobowiązanego, tj. e-ORUS, CEPIK, CIKW, Webtool, WRO-System i inne. Aktualnie pozyskane dane o majątku zobowiązanego są na bieżąco rejestrowane do systemu Egapoltax.

Pracownik, wykonujący pracę w terenie, został ponownie pouczony o właściwym dokonywaniu czynności w terenie, w tym prawidłowego sporządzania protokołów o stanie majątkowym zobowiązanego oraz raportów, aby były one jak najbardziej szczegółowe i zawierały informacje wymagane dla danego rodzaju dokumentu. Służba w terenie podlega okresowej kontroli przez Kierownika Działu Egzekucji.

Zobowiązano egzekutorów do odnotowywania dodatkowych informacji o zobowiązanym – uzyskanych zarówno z dostępnych baz danych, tj. e-ORUS, CEPIK, CIKW, jak również dodatkowych informacji dotyczących zobowiązanego i jego sytuacji majątkowej poprzez rejestrację czynności INFZ (ustalenie informacji o zobowiązanym) zgodnie z wytycznymi

zawartymi w § 8 ust 3 i 4 Procedury w sprawie określenia organizacji pracy Działu Egzekucji Administracyjnej na rejonach egzekucyjnych w ramach zespołów egzekucyjnych oraz powołanie i tryb pracy komisji działających w trakcie prowadzonych postępowań egzekucyjnych. Aktualnie duży akcent nakłada się na efektywne poszukiwanie majątku oraz prawidłowe rejestrowanie w systemie Egapoltax uzyskanych danych.

Kwestia przeprowadzania kontroli w terenie została uregulowana w § 17 ust. 5 i 6 ww. Procedury organizacji pracy Działu Egzekucji Administracyjnej. Przeprowadzane są okresowe kontrole służb po zakończeniu pracy w terenie przez pracownika. W roku 2021 r. zostanie przeprowadzona kontrola pracownika w terenie.

Podkreśla się, iż wszystkie kontrole funkcjonalne będą przeprowadzane zgodnie z obowiązującymi standardami kontroli oraz z zastosowaniem zaleceń z wystąpienia pokontrolnego.

Zdaniem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie podjęte działania organizacyjne oraz wzmocnienie nadzoru i kontroli nad przestrzeganiem zarówno uregulowań zawartych w wewnętrznej Procedurze nr 3 z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie określenia organizacji pracy Działu Egzekucji Administracyjnej na rejonach egzekucyjnych w ramach zespołów egzekucyjnych oraz powołanie i tryb pracy komisji działających w trakcie prowadzonych postępowań egzekucyjnych oraz zawartych w innych przepisach, w tym w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji eliminują stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wpływają na poprawę efektywności pracy Działu Egzekucji (wyniki za II kwartał bieżącego roku wykazują znaczną poprawę).

Ponadto wdrażanie dodatkowych aplikacji wspomagających pracę Działu Egzekucji w ocenie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie pozwoli na efektywniejsze, a zarazem i szybsze, prowadzenie postępowań egzekucyjnych oraz dokonywania kolejnych czynności.

Położono nacisk na organizację pracy w kierunku realizacji zadań w zakresie egzekucji administracyjnej z uwzględnieniem wydajności i dyscypliny pracy. W stosunku do pracowników, którzy nie będą właściwie wykonywać poleceń i wskazań związanych z realizowanymi obowiązkami w pracy, naruszać obowiązujące przepisy związane z wykonywanymi zadaniami, wyciągane będą konsekwencje służbowe.

Pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej:

- 1) przestrzegają obowiązujących przepisów prawa zarówno uregulowanych w wewnętrznych procedurach, jak i innych ustawach;
- 2) stosują uregulowania zawarte w Zarządzeniach i decyzjach wydawanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w tym związanych z kontrolami funkcjonalnymi;

- 3) w codziennych zadaniach wykorzystują dane pozyskane z systemów wspomagających pracę komórki egzekucyjnej.

W związku z powyższym, mając na uwadze zalecenia pokontrolne z Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 9 czerwca 2021 r. stwierdza się, że zrealizowano lub są w trakcie realizacji wszystkie zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym, dzięki czemu nastąpiła zdecydowana poprawa jakości wykonywanej pracy Działu Egzekucji, a podjęte działania wyeliminowały stwierdzone nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik  
Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie

Jan Kądziaława

**Jan Kądziaława;**  
**IAS w Krakowie**

Elektronicznie podpisany przez Jan Kądziaława; IAS w Krakowie  
DN: cn=Jan Kądziaława; IAS w Krakowie, givenName=Jan, sn=Kądziaława, serialNumber=PNOPL-57033005979, 2.5.4.97=VATPL-6761773084, o=Izba Administracji Skarbowej w Krakowie, street=Wiślna 7, postalCode=31-007, l=Kraków, st=małopolskie, c=PL  
Data: 2021.07.08 11:25:54 +02'00'

#### Korespondencję otrzymują:

- 1 adresat
- 2 aa

*Przygotowane zgodnie ze Standardami Ulgi językowej w MF i KAS*

