



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

KW-I/073-0003/15
Nr pomocniczy 27650

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 15 maja 2015 r.



Egzemplarz nr 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Wągrowcu ul. Kościuszki 19A, 62-100 Wągrowiec	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Maciej Fiałkiewicz	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 6/2015 z dnia 13 lutego 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Konrad Wobszal – Starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Anna Danowska – Szaumkesel – Komisarz skarbowy,
2.	Marlena Siluk – Starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	24 lutego 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	16 marca 2015 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	



Administracja
Podatkowa

2, 2

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Terminowość i prawidłowość wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych oraz wszczynania egzekucji administracyjnej.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI	

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej.

Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych zweryfikowano na podstawie książki kontroli, w której odnotowywane są każdorazowo wszystkie informacje z zakresu odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych. W związku z tym, że w kontrolowanym okresie nie odbyła się żadna kontrola, nie było też informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r.

2. Terminowość wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych oraz wszczynania egzekucji administracyjnej.

2.1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie nr 06/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Wągrowcu, określające zadania komórek organizacyjnych, w tym Działu Egzekucji Administracyjnej. W zakresie prowadzonej kontroli, w Dziale Egzekucji Administracyjnej obowiązywała również od 26 listopada 2012 r. Instrukcja I-EG.03-01/03 – Prowadzenie Postępowania Egzekucyjnego.

2.2. Sprawność i prawidłowość wprowadzania do systemu EGAPOLTAX tytułów wykonawczych.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 35 tytułów wykonawczych w tym 15 o kodzie spraw SM oraz 20 wystawionych z pozostałymi kodami - tytuły obcych wierzycieli.

Zgodnie z punktem 5.1 *Instrukcji*, termin wprowadzenia do EGAPOLTAX wynosi:

- dla tytułów wykonawczych obcych wierzycieli - 14 dni od dnia wpływu wersji papierowej do Urzędu,
- dla tytułów wykonawczych wystawionych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu - 7 dni od dnia wpływu papierowej wersji tytułów wykonawczych do komórki egzekucyjnej.

Potwierdzenie wpływu „papierowego” tytułu wykonawczego następuje poprzez podstemplowanie datownikiem w sekretariacie Urzędu Skarbowego.

Tytuły wykonawcze z kodem spraw SM

Termin na wprowadzenie własnych tytułów wykonawczych wynosi 7 dni. W grupie tytułów z kodem SM (348 sztuk) spraw zarejestrowanych po terminie jest 9. Do kontroli przyjęto zatem wszystkie tytuły wykonawcze wprowadzone do EGAPOLTAX w terminie powyżej 7 dni (po 1 na zobowiązanego), czyli 3 sprawy oraz uzupełniono próbę tytułami zarejestrowanymi terminowo, do ilości 15 sztuk łącznie. Wśród tych tytułów znajdowały się sprawy przekazane w ramach rekwizycji, tzn. nie były wystawione przez kierującego kontrolowanym Urzędem Skarbowym. Termin wprowadzenia do EGAPOLTAX w tym wypadku, zgodnie z *Instrukcją*, wynosił 14 dni. Stwierdzono, że w grupie wybranych 15 tytułów wykonawczych o kodzie SM, wszystkie tytuły wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu zostały zarejestrowane w 7-dniowym terminie przewidzianym w *Instrukcji*, z czego 4 sprawy w dniu wpływu do komórki egzekucji.

Wszystkie tytuły wykonawcze, dla spraw niezamkniętych, wprowadzone w terminie powyżej 7 dni, to tytuły wystawione przez innych naczelników urzędów skarbowych, przekazane w ramach rekwizycji.

Tytuły wykonawcze wystawione przez innych naczelników urzędów skarbowych zostały zarejestrowane:

- w przewidzianym *Instrukcją* 14 dniowym terminie,
- po terminie 2 sprawy.

Opóźnienie wynikało z konieczności zwrócenia się o odnotowanie w bazie rejestracyjnej innych urzędów skarbowych będących organami egzekucyjnymi zmiany miejsca zamieszkania zobowiązanych.

Tytuły wykonawcze obcych wierzycieli

Ilość tytułów wykonawczych obcych wierzycieli, spełniające warunki do kontroli wyniosła 4163, w tym 148 takich, które wprowadzono do EGAPOLTAX w terminie powyżej 14 dni od daty wpływu do Urzędu Skarbowego.

Do kontroli wybrano 20 tytułów wykonawczych dla różnych zobowiązanych.

Stwierdzono, że sprawy wprowadzone w terminie miały datę wpływu w EGAPOLTAX zgodną z datą stempla wpływu do Urzędu Skarbowego.

Stwierdzono także, że spośród 18 tytułów wykonawczych zarejestrowanych po terminie:

- 2 wprowadzono w terminie, ale następnie, przy podejmowaniu pierwszej czynności egzekucyjnej sprawy zamknięto z powodu błędu wprowadzania (kod zamknięcia BL) i zarejestrowano w systemie jako nowe sprawy,
- 9 wystawionych przez ZUS w sytuacji zbiegu egzekucji, wprowadzonych do systemu po rozstrzygnięciu przez Dyrektora Izby Skarbowej sporu z ZUS, dotyczącego możliwości wystawienia przez organ egzekucyjny o ograniczonym zakresie dalszego tytułu wykonawczego,
- 1 uzasadniony problemami technicznymi - tytuł wykonawczy przekazywany z przyczyn zmiany własności miejscowej pomiędzy trzema urzędami skarbowymi, w tym dwa razy w kontrolowanej jednostce, obecnie w rekwizycji dla celu egzekucji z nieruchomości,
- 4 po wstępnej weryfikacji zostały odesłane do wierzyciela w celu uzupełnienia braków formalnych - pieczęcie wpływu i dane w EGAPOLTAX uwzględniają pierwotną datę wpływu,
- dla 2 spraw brak usprawiedliwienia w opóźnieniu wprowadzania do EGAPOLTAX.

2.3. Sprawność i prawidłowość wszczynania egzekucji administracyjnej.

Kontroli niniejszego zagadnienia dokonano na podstawie danych zawartych w sporządzonych raportach WHTAX. Z raportu WHTAX (sprawy bez daty wszczęcia) wyeliminowano sprawy zawieszono oraz zamknięte z sumą zadłużenia bieżącego równą zero,

lub z kwotą, ale przekazane innemu organowi egzekucyjnemu. Posortowano sprawy wg dokonanych czynności, a następnie usunięto sprawy z czynnościami. Pozostałe 105 spraw – niewszczętych, niezawieszonych, niezamkniętych i bez czynności posortowano wg NIP, a także wg kwot w sposób malejący. Do próby wybrano sprawy z największą kwotą zaległości, jak również tytuły podatkowe – wystawione przez własnego wierzyciela. Ponadto z raportu WHTAX (sprawy wszczęte pow. 180 dni) wyeliminowano wszystkie sprawy zawieszono, następnie obliczono ile minęło dni od wpływu tytułu wykonawczego do wszczęcia egzekucji i posortowano wg największej ilości dni.

W 16 sprawach na 20 poddanych kontroli w badanym obszarze były podejmowane inne czynności, mające na celu wszczęcie egzekucji administracyjnej, w tym:

- w 12 sprawach pomimo dokonania takich czynności upłynęło więcej niż 180 dni do pierwszej czynności,
- w 2 sprawach na 20 nie było wcześniej próby podjęcia czynności celem wszczęcia egzekucji,
- w 1 sprawie w toku podjętych czynności ustalono, że zobowiązany nie mieszka pod wskazanym adresem,
- w 1 sprawie pomyłkowo wprowadzono tytuł wykonawczy, który został zwrócony przez komornika sądowego celem umorzenia postępowania egzekucyjnego (anulowano sprawę jako błąd wprowadzenia).

Stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów, że powodem wszczęcia postępowania egzekucyjnego po upływie 180 dni we wskazanych sprawach był między innymi duży wpływ tytułów wykonawczych od jednego wierzyciela.

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu (EGAPOLTAX).

3.1. Przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie, regulujące nadawanie uprawnień pracownikom pracującym w systemach informatycznych Urzędu Skarbowego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja nr I-ZI.03-03/03 z dnia 1 lipca 2014 r., dotycząca problematyki kontrolowanego zagadnienia. Celem niniejszej instrukcji jest określenie zasad zarządzania i zabezpieczenia systemu informatycznego w Urzędzie. Niniejsza instrukcja obejmuje wszystkich pracowników Urzędu przetwarzających dane w systemie informatycznym.

3.2. Procedura nadawania i odbierania uprawnień.

Upoważnienia do przetwarzania danych nadawane są w związku z wykonywaniem przez osobę upoważnioną obowiązków lub zadań związanych z przetwarzaniem danych. Każdy upoważniony musi posiadać identyfikator nadany przez informatyka. Upoważnienia do systemu informatycznego nadaje lub odbiera Administrator Danych Osobowych (ADO), pisemnie na formularzu F-ZI.01-01 „Wniosek o nadanie/zmianę/odebranie uprawnień do pracy w:”, z którym występuje kierownik komórki organizacyjnej pracownika. Po zaakceptowaniu przez ADO i Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI), ABI wypełnia formularz F-I.07-01 „Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych” i rejestruje go w ewidencji osób przetwarzających dane osobowe. Jeden egzemplarz podpisanego przez ADO upoważnienia wręcza się użytkownikowi, natomiast drugi przekazywany jest do ASI (Administrator Systemu Informatycznego) w celu jego realizacji. ASI dokonuje nadania lub odebrania uprawnień w systemie informatycznym oraz wpisuje na wniosku datę i czas nadania lub odebrania uprawnień w systemie oraz zapisuje zrealizowany wniosek.

Po nadaniu uprawnień do systemu informatycznego, wniosek o nadanie uprawnień pozostaje u ASI, natomiast upoważnienie przechowywane jest w ewidencji ABI. Przed przystąpieniem do pracy w systemie informatycznym każdy upoważniony (pracownik, praktykant, stażysta, zleceniobiorca oraz inna osoba) podlega przeszkoleniu z zakresu przepisów dotyczących ochrony danych osobowych. Szkolenie prowadzi ABI, który po zakończeniu szkolenia odbiera od upoważnionego na formularzu F-ZI-07-02 „Oświadczenie o odbytych szkoleniu z zakresu ochrony danych osobowych” i przekazuje je do komórki ds. organizacji i logistyki. Za aktualność wydanych pracownikom upoważnień do przetwarzania danych odpowiada kierownik komórki organizacyjnej. Zakres nadanych upoważnień podlega kontrolnej weryfikacji przez osoby upoważnione przez ADO, co najmniej raz na dwa lata.

3.3. Zakresy uprawnień pracowników w dostępie do EGAPOLTAX.

Zakresy uprawnień do systemu EGAPOLTAX pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, realizujących zadania w kontrolowanym obszarze, są adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku.

Uprawnienia do podsystemu EGAPOLTAX w tym EGZSPEC posiada również 1 osoba zatrudniona na umowę zlecenie.

4. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

W Dziale Egzekucji Administracyjnej Urzędu Skarbowego w Wągrowcu, w II połowie 2014 r. przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne:

1. Przeprowadzona dnia 17 listopada 2014 r. na zlecenie Naczelnik Urzędu Skarbowego w zakresie „Nadzór Komornika Skarbowego nad terminowością egzekucji zaległości z tytułu mandatów karnych, ze szczególnym uwzględnieniem terminu ich przedawnienia”,
2. Przeprowadzona dnia 27 listopada 2014 r. przez Komornika Skarbowego w następującym zakresie:
 - „Terminowość przydzielania tytułów wykonawczych do służby poborcy skarbowemu w sytuacji nieskutecznego zajęcia wierzytelności”,
 - „Zgodność zapisu uwidocznionego w tytule wykonawczym w systemie EGAPOLTAX”.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 843)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wągrowcu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Wprowadzać do EGAPOLTAX tytuły wykonawcze wpływające do Urzędu Skarbowego z zachowaniem terminów wyznaczonych wewnętrznymi uregulowaniami,2. Nadawać uprawnienia do systemów informatycznych zgodne z zakresem czynności w ramach zawartych umów,

3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

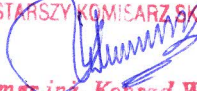
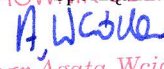

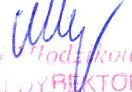
-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI	
<p>STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  <i>mgr inż. Konrad Woboszal</i></p> <hr/> <p>Sporządził:  <i>mgr Agata Weiórka</i></p> <hr/> <p>Sprawdził:  <i>mgr Agata Weiórka</i></p> <hr/> <p>Zatwierdził:</p>	<p style="text-align: center;">Z up. Dyrektora</p> <p style="text-align: center;"> <i>Marek Podgórski</i> WICEDYREKTOR</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli</p>
POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO	
<hr/> <p style="text-align: center;">Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego</p>	<hr/> <p style="text-align: center;">Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu</p>

Otrzymują:

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