



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

Zielona Góra, dnia 16 lipca 2015 r.

KW1.0710.9.15/23350

URZĄD SKARBOWY w Sulęcinie	
WPŁYNĘŁO	
dnia	2015 -07- 23
☐ pocztą	☒ elektronicznie
Nr spr.	przebieg 4

Pan Dariusz Dembiński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Sulęcinie

sprawa dotyczy: przekazania wystąpienia pokontrolnego

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), przesyła w załączeniu wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w przedmiocie *Prawidłowość przekazywania za pomocą kanałów teleinformatycznych danych, dotyczących stanu postępowań egzekucyjnych, prowadzonych przez naczelników urzędów skarbowych na podstawie tytułów wykonawczych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.*

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

O terminie realizacji zaleceń proszę poinformować tut. Izbę Skarbową w termie do 31 lipca 2015 r.

z up. DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ
Bartosza Zbaraszczyka
mgr Bartosz Zbaraszczyk
WICEDYREKTOR
ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji

Załączniki:

- 1 egz. wystąpienia pokontrolnego

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

KW1.0710.9.2015



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie w zakresie prawidłowości przekazywania za pomocą kanałów teleinformatycznych danych, dotyczących stanu postępowań egzekucyjnych, prowadzonych przez naczelników urzędów skarbowych na podstawie tytułów wykonawczych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w okresie od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadzili starszy inspektor Piotr Królik oraz starszy informatyk Marcin Bugajski w dniu 19 marca 2015 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 007/2015/US z dnia 18 marca 2015 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego Panu Dariuszowi Dembińskiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2015.

USTALENIA

1. Organizacja przesyłania danych do ZUS.

W Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie zadanie związane z przekazywaniem Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej jest wykonywane przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Organizacji i Logistyki we współpracy z Wieloosobowym Stanowiskiem Pracy ds. Egzekucji Administracyjnej na podstawie pisma otrzymanego w tej sprawie z Izby Skarbowej oraz ustnego polecenia p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Dariusza Dembińskiego. W kontrolowanym Urzędzie nie wprowadzono przepisów wewnętrznych regulujących wykonywanie zadania związanego z przekazywaniem Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Zadania realizowane przez pracowników nie zostały ujęte w zakresach obowiązków.

Mimo braku przepisów wewnętrznych regulujących przekazywanie danych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych w kontrolowanym Urzędzie dokonano podziału zadań pomiędzy komórki uczestniczące w procesie, a zadania zostały przydzielone do realizacji konkretnym pracownikom. Realizacja zadania zorganizowana jest prawidłowo, jednak brak ustalenia zastępstwa dla pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Organizacji i Logistyki realizującego



zadania w zakresie przekazywania danych, może zagrażać realizacji zadania podczas Jego nieobecności w pracy.

W zakresie organizacji przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej stwierdzono następujące uchybienia:

1. Brak wskazania w Zakresach czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania obowiązków dotyczących przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
2. Brak ustalonego zastępstwa dla pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Organizacji i Logistyki realizującego zadania w zakresie przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej

2. Prawidłowość przesyłania danych

Pliki zawierające informacje o tytułach wykonawczych ZUS za miesiące: grudzień 2014 r. oraz styczeń i luty 2015 r. zostały prawidłowo i terminowo wygenerowane w systemie EGAPOLTAX przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Egzekucji Administracyjnej.

Pliki zostały zwalidowane przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Organizacji i Logistyki zgodnie z procedurą opisaną w Instrukcji przesyłania informacji o tytułach wykonawczych z urzędu skarbowego do ZUS.

Pliki zawierające prawidłowe dane dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych zostały w terminie przekazane za pośrednictwem ePUAP do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Przesyłki zostały prawidłowo wysłane z konta Urzędu Skarbowego w Sulęcinie na adres prawidłowej skrytki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w trybie przedłożenia. Przesyłki zostały prawidłowo podpisane cyfrowo przez osobę przesyłającą.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze **pozytywnie** ocenia przekazywanie za pomocą kanałów teleinformatycznych danych, dotyczących stanu postępowań egzekucyjnych, prowadzonych na podstawie tytułów wykonawczych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie informacje dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych zostały prawidłowo przygotowane, zwalidowane i w terminie przekazane na adres właściwej skrytki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono natomiast uchybienia dotyczące:

1. Brak wskazania w Zakresach czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania obowiązków dotyczących przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
2. Brak ustalonego zastępstwa dla pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Organizacji i Logistyki realizującego zadania w zakresie przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Izba Skarbowa w Zielonej Górze zaleca:

1. Dokonać aktualizacji Zakresów czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania dotyczące przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej przez ujęcie realizowanych zadań.
2. Ustalić zastępstwo dla pracownika Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. Organizacji i Logistyki realizującego zadania w zakresie przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

O sposobie wykonania zaleceń proszę poinformować Izbę Skarbową w Zielonej Górze w terminie **do 31 lipca 2015 r.**

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia 17 lipca 2015 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

z up. DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

mgr Bartosz Zbaraszczyk

WICE DYREKTOR

(data i podpis) ds. Kształcenia, Poprawy i Egzekucji

