



## IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

F-077/I/025/KW/1  
obowiązuje od 01.04.2014

KWI/0910-0048/14

### 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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze 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 września 2014 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadzili starszy inspektor [REDAKTOWANE] oraz informatyk [REDAKTOWANE] w dniu 28 listopada 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 52/2014 z dnia 28 listopada 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Barbarze Matkowskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 5/2014

### USTALENIA

#### 1. Organizacja przesyłania danych do ZUS.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze zadanie związane z przekazywaniem Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej jest wykonywane przez Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Informatyki we współpracy z Działem Egzekucji Administracyjnej na podstawie pisma otrzymanego w tej sprawie oraz ustnego polecenia Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Zbigniewa Przybycienia. 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 do etapu wysyłania danych zorganizowane jest prawidłowo. Na



etapie wysyłania danych na adres skrytki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie określono osoby upoważnionej do podpisywania wysyłanych danych.

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 wskazania osoby upoważnionej do podpisywania przekazywanych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

## **2. Prawdliwość przesyłania danych**

Pliki zawierające informacje o tytułach wykonawczych ZUS za miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2014 r. zostały prawidłowo wygenerowane w systemie EGAPOLTAX przez pracownika Działu Egzekucji Administracyjnej.

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

Pliki za miesiące sierpień, wrzesień i październik 2014 r. zawierające prawidłowe dane dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych zostały w terminie przekazane za pośrednictwem ePUAP do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Przesyłki zostały prawidłowo wysłane z konta Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze na adres prawidłowej skrytki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w trybie przedłożenia.

Kontrolujący ustalili jednak, że dokumenty, do których zostały załączone zwalidowane pliki nie zostały, zgodnie z wytycznymi, podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym, albo podpisem weryfikowanym profilem zaufanym ePUAP Urzędu.

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

1. Informacje dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych przekazane Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych nie zostały podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym, albo podpisem weryfikowanym profilem zaufanym ePUAP Urzędu.

## **OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

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

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze informacje dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych zostały prawidłowo przygotowane, zwalidowane i w terminie przekazane na adres właściwej skrytki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Stwierdzono jednak, że przekazywane informacje nie były podpisywane bezpiecznym podpisem elektronicznym, albo podpisem weryfikowanym profilem zaufanym ePUAP Urzędu.

## **NIEPRAWIDŁOŚCI**

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 wskazania osoby upoważnionej do podpisywania przekazywanych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych.
3. Informacje dotyczące prowadzonych postępowań egzekucyjnych przekazane Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych nie zostały podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym, albo podpisem weryfikowanym profilem zaufanym ePUAP Urzędu.

## ZALECENIA

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

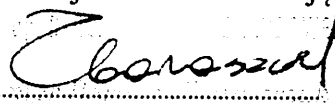
1. Dokonać aktualizacji Zakresów czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania dotyczące przekazywania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej przez ujęcie realizowanych zadań.
2. Ustalić osobę upoważnioną do podpisywania informacji dotyczących prowadzonych postępowań egzekucyjnych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej przekazywanych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych. doprecyzowanie przepisów wewnętrznych w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

O sposobie wykonania zaleceń proszę poinformować Izbę Skarbową w Zielonej Górze w terminie **do 11 marca 2015 r.**

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia 12 lutego 2015 r.

Kierownik jednostki kontrolującej



(data i podpis)

12.02.2015