



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.012.01.2022

Robert Muszyński
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie
Izba Administracji Skarbowej
ul. Roosevelta 1,2
70-525 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/062 Elektroniczne wnioski i tytuły wykonawcze w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie ¹ Ul. Roosevelta 1,2, 70-525 Szczecin. |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Robert Muszyński ² , Dyrektor, od 29 marca 2021 do chwili obecnej. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Jarosław Grzelak, Dyrektor, od 1 marca 2017 r. do 28 marca 2021 r. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | Przygotowanie wdrożenia elektronicznych tytułów wykonawczych. |
| Okres objęty kontrolą | Lata 2019-2022 (do dnia zakończenia kontroli ³) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ . |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie |
| Kontroler | Mirela Zając, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/91/2022 z 13 czerwca 2022 r. (akta kontroli str. 1, 39) |

¹ Dalej: IAS lub Izba.

² Dalej: Dyrektor.

³ Kontrola została zakończona 27 września 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie prawidłowo przygotowała proces wdrożenia elektronicznych tytułów wykonawczych. Dyrektor przeprowadził rozpoznanie potencjalnej skali wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW oraz analizę zasobów IAS niezbędnych do realizacji tego zadania w terminie. We właściwym czasie poinformowano wierzycieli o konieczności złożenia wniosku o uzyskanie dostępu do systemu eTW, udostępniono niezbędne dokumenty dotyczące nadania uprawnień do tego systemu oraz rozpoczęto przyjmowanie wniosków o nadanie uprawnień do aplikacji eTW. Czas pomiędzy datą wpływu wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW, a datą nadania tych uprawnień w przypadku ośmiu z 84 objętych badaniem, kompletnych wniosków, które wpłynęły do IAS w czerwcu i lipcu 2021 r. wyniósł ponad 20 dni, a w jednym przypadku wyniósł 43 dni, czego przyczyną mogło być zwiększenie w IAS liczby pracowników odpowiedzialnych za nadawanie uprawnień do aplikacji eTW z około dwutygodniowym opóźnieniem⁶.

W Izbie zapewniono odpowiednie zasoby sprzętowe niezbędne do nadawania uprawnień do aplikacji eTW oraz wsparcie wierzycielom składającym wnioski o uzyskanie dostępu do systemu eTW.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Przygotowanie wdrożenia elektronicznych tytułów wykonawczych

Opis stanu faktycznego

Rozpoznanie potencjalnej skali wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW Dyrektor przeprowadził w oparciu o słownik wierzycieli wersję 1.43 (stan na 20 sierpnia 2020 r.) prowadzony przez Centrum Kompetencyjne Egzekucji Administracyjnej⁸. W słowniku było 6 596 wierzycieli.

(akta kontroli str. 7)

Dyrektor wyjaśnił, że *szacunkowo założyłem, że dla każdego wierzyciela należy przyjąć około 3 organy obsługujące – w zestawieniu występowałoby bowiem tacy wierzyciele, którzy mieli jeden organ obsługujący (np. powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne czy inspektoraty nadzoru budowlanego), ale i tacy, którzy mieli ich wiele. Przyjęcie szacunkowego wyliczenia pozwoliło mi ustalić, że dla wierzycieli występujących w słowniku (według stanu na dzień 20 sierpnia 2020 r.) organów obsługujących jest łącznie około 20.000. Założono również, że słownik może nie zawierać wszystkich wierzycieli – tzn. że dopiero ustawowy obowiązek wysyłania tytułów wykonawczych w wersji elektronicznej zobliguje niejako nieuwjętych wierzycieli do wystąpienia z wnioskiem o dopisanie ich do słownika wierzycieli (nadanie im kodu wierzyciela). Na podstawie szacunkowej liczby wierzycieli, przeanalizowałem sytuację i określiłem zasoby jednostki niezbędne do realizacji tego zadania. Przyjąłem, że nadawaniem uprawnień powinny zajmować się 4 osoby. Każda z osób miała w założeniu nadać po 50 uprawnień dziennie, co dałoby*

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Z uwagi na dwukrotny wzrost liczby wpływających wniosków w drugiej połowie czerwca 2021 r. w relacji do pierwszej połowy czerwca 2021 r. zasadnym było zwiększenie pracowników od początku lipca 2021 r., zamiast od 13 lipca 2021 r.

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Dalej: CKEA.

każdego dnia 200 zrealizowanych wniosków o nadanie uprawnień. Na przełomie maja i czerwca 2021 r. powyższe założenie musiało zostać zaktualizowane w wyniku narastającego wpływu wniosków. W newralgicznym okresie do obsługi wniosków zaangażowano łącznie 8 osób. Podjąłem również decyzję o oddelegowaniu pracowników innych komórek pionu Poboru i Egzekucji do ww. zadania oraz starania związane z pozyskaniem nowych etatów (pismo Dyrektora IAS do Ministerstwa Finansów, Departamentu Poboru Podatków z 2 września 2021 r. znak 3201-IEE1.070.41.2021.1⁹).

(akta kontroli str. 8, 329-330)

W ramach przygotowywania się do nadawania wierzycielom uprawnień do systemu eTW, IAS m.in.:

- konsultowała z Centrum Wierzyciela w Opolu wzór wniosku o nadanie tych uprawnień,
- wystąpiła o założenie dedykowanej skrzynki mailowej, na którą wierzyciele mogli przysyłać swoje zapytania¹⁰,
- uczestniczyła w stałych, cyklicznych telekonferencjach organizowanych na platformie Teams, z udziałem pracowników Referatu Centrum Kompetencyjnego Egzekucji Administracyjnej¹¹ IAS, przedstawicieli Aplikacji Krytycznych oraz Ministerstwa Finansów,
- przygotowała wzór wniosku o nadanie uprawnień (z przykładem jego wypełnienia) oraz instrukcję jego wypełniania¹²,
- przygotowała wzór wezwania do uzupełnienia braków formalnych,
- sporządziła rejestr wniosków, co pozwalało monitorować stan realizacji poszczególnych spraw,
- wzmocniła kadrowo IEE1¹³.

(akta kontroli str. 9, 330)

Dyrektor wyjaśnił, że główną przyczyną nienadania uprawnień wszystkim wierzycielom do 1 lipca 2021 r. i wydłużenia tego procesu do 6 września 2021 r. były opóźnienia we wdrożeniu systemu eTW oraz liczne błędy w początkowym etapie jego funkcjonowania. Po raz pierwszy Wykonawca - Aplikacje Krytyczne Sp. z o. o. udostępnił Panel Administratora CKEA na środowisku produkcyjnym 21 maja 2021 r., ale funkcjonalność nie działała. W dniach 26-27 maja 2021 r. pracownicy nie posiadali możliwości logowania i wprowadzania danych do Aplikacji. Natomiast 28 maja 2021 r. wprowadzono pierwsze dane, ale proces nadal był błędny - jeden przypadek testowy był pozytywny, a drugi nie. Wykonawca 1 czerwca 2021 r. udostępnił poprawiony Panel Administratora CKEA, który w początkowym okresie działał powoli, po wprowadzeniu danych i zatwierdzeniu, na ich zapisanie należało odczekać 15-20 sekund. Połączenie było często przerywane i nie każdy proces zapisu był zakończony poprawnie. Czas zapisywania danych w aplikacji poprawił się po 8 czerwca 2021 r. Pełna funkcjonalność Panelu Administratora została wdrożona 28 lutego 2022 r. Liczne błędy na bazie testowej mają swoje potwierdzenie w zgłoszeniach rejestrowanych w systemie Jira¹⁴. Zgłaszano m.in. niezgodności z instrukcją w zakresie obowiązkowości pól, filtrowania, niegenerowania automatycznego powiadomienia o nadaniu uprawnień, brak możliwości utworzenia organu obsługującego. Kolejną z przyczyn był znaczny wpływ wniosków w krótkim

⁹ Dyrektor IAS uzyskał zgodę MF na przeprowadzenie naborów, na podstawie których zatrudnił 5 osób.

¹⁰ Skrzynka była dostępna dla wierzycieli od 2 kwietnia 2021 r.

¹¹ Dalej: IEE1.

¹² Opublikowanych na stronie portalu wierzycieli i organów egzekucyjnych <http://www.is-szczecin.pl/egzadm/>

¹³ W czerwcu 2021 r. nadawaniem dostępu do aplikacji eTW zajmowały się w IEE1 cztery osoby, w lipcu 2021 r. – 15 osób.

¹⁴ Dokonano 22 zgłoszeń.

upływie czasu – do 1 lipca 2021 r. wpłynęły 1902 wnioski. Duża liczba przesłanych wniosków była błędnie wypełniona. Proces weryfikacji i oczekiwania na korekty wniosków dodatkowo spowolnił proces rejestracji. W piśmie z 26 maja 2021 r. znak: 3201-IEE1.070.28.2021.1 do Dyrektora Departamentu Poboru Podatków prognozowałem, że minimum 60 % wniosków wymagało korekty i nie nadawało się do bezpośredniego wprowadzenia (...) duża część podmiotów zaczęła składać wnioski dopiero w lipcu, sierpniu i wrześniu, a zatem nie było możliwości ich obsłużenia przed 1 lipca 2021 r. (...). Uprawnienia do systemu eTW były nadawane także po 6 września 2021 r.

(akta kontroli str. 9-11, 82-85, 410)

Izba rozpoczęła przyjmowanie wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW od 11 maja 2022 r. Pierwszy wniosek o nadanie uprawnień wpłynął 12 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 409)

Struktura IAS była dostosowana do przyjmowania wniosków oraz nadawania uprawnień. Do przyjmowania wniosków w strukturze organizacyjnej Izby wyznaczona została komórka Dział Obsługi Kancelaryjnej¹⁵. Za nadawanie uprawnień do systemu eTW odpowiadała komórka Dział Centrum Kompetencyjne Egzekucji Administracyjnej.

(akta kontroli str. 11)

W Dziale Obsługi Kancelaryjnej przyjmowaniem wniosków zajmowało się według stanu na: 1 czerwca 2021 r. 3 osoby, 1 lipca 2021 r. 5 osób, 2 sierpnia 2021 r. 4 osoby, 3 stycznia 2022 r. 3 osoby, 1 lipca 2022 r. 2 osoby.

W Referacie Centrum Kompetencyjnym Egzekucji Administracyjnej (IEE1) nadawaniem dostępów do aplikacji eTW zajmowało się według stanu na: 1 czerwca 2021 r. 4 osoby, 1 lipca 2021 r. 7 osób (13 lipca 2021 r. uprawnienia otrzymało kolejne 8 osób; 15 osób zajmowało się nadawaniem uprawnień w tym okresie), 1 sierpnia 2021 r. 15 osób, 1 stycznia 2022 r. 5 osób (2 osoby zajmowały się obsługą nowych wniosków, natomiast 3 osoby wprowadzały uzupełnienia, które przyszły w ich wcześniej prowadzonych sprawach), 1 lipca 2022 r. 2 osoby rotacyjnie.

(akta kontroli str. 13)

Dyrektor wyjaśnił, że *w miarę upływu czasu i zmniejszeniu liczby wpływających wniosków, podjąłem decyzję o zmniejszeniu liczby stanowisk przeznaczonych do nadawania uprawnień.*

(akta kontroli str. 15)

W kwestii zwiększenia liczby pracowników zajmujących się nadawaniem dostępów do aplikacji eTW dopiero 13 lipca 2021 r.¹⁶ Dyrektor wyjaśnił, że *w czerwcu 2021 r. założenie dotyczące liczby pracowników zostało zaktualizowane przede wszystkim z uwagi na narastający wpływ wniosków. Dodatkowo, duża liczba przesłanych wniosków (około 60%) była błędnie wypełniona – czego nie byłem w stanie przewidzieć. Pracownicy musieli więc przeznaczyć swój czas również na pisanie i wysyłkę wezwań oraz rejestrację wpływających odpowiedzi. W konsekwencji, proces weryfikacji i oczekiwania na korekty wniosków spowolnił proces rejestracji. Pomimo przygotowania Instrukcji wypełniania wniosku wierzyciela o nadanie, zmianę, odebranie uprawnień do aplikacji eTW oraz Odpowiedzi na często zadawane pytania, wielu wierzycieli kontaktowało się (telefonicznie i mejlowo)*

¹⁵ Dalej także: ILK.

¹⁶ W okresie od 1 do 8 czerwca 2021 r. wpłynęło 185 wniosków, w okresie od 9 do 15 czerwca 2021 r. wpłynęły 324 wnioski, w okresie od 16 do 22 czerwca 2021 r. wpłynęło 410 wniosków, w okresie od 23 czerwca do 29 czerwca 2021 r. wpłynęło 439 wniosków. Liczba pracowników zajmujących się nadawaniem uprawnień do aplikacji eTW uległa zwiększeniu 13 lipca 2021 r. z 7 do 15.

z pracownikami IEE1, chcąc uzyskać wsparcie i odpowiedzi na rozmaite pytania. To również absorbowało dużo czasu pracowników, którzy nadawali uprawnienia do aplikacji eTW. Pod koniec czerwca 2021 r. liczba nowych wniosków przekroczyła 400 tygodniowo (około 80 dziennie), dlatego też kierownik IEE1 poprosił o wsparcie dla pracowników komórki. Podjąłem więc działania mające na celu zwiększenie wsparcia kadrowego. W newralgicznym okresie do obsługi wniosków oddelegowałem 8 pracowników innych komórek Pionu Poboru i Egzekucji. Zaczęli oni obsługiwać wnioski od 13 lipca 2021 r., czyli od dnia, w którym otrzymali dostęp do tzw. Panelu Administratora¹⁷. Oddelegowani pracownicy musieli zostać przeszkoleni przez pracowników IEE1 (odbyło się kilka instruktaży, m.in. w zakresie obsługi Systemu Zarządzania Dokumentacją i aplikacji eTW, opisywania wniosków i ich rejestracji w pliku Excel, pisania wezwań, komunikacji z wierzycielami itp.). Zaangażowanie pracowników innych komórek do wykonywania zadań IEE1 wiązało się z obawą nieterminowego wykonywania ich zadań podstawowych. Dlatego decyzja o ich oddelegowaniu zapadła dopiero w momencie, gdy liczba wpływających wniosków okazała się faktycznie zbyt duża dla pracowników IEE1. Jednocześnie nadmieniam, że proces nadawania uprawnień do aplikacji eTW przez pracowników IEE1 nie uniemożliwiał wierzycielom sporządzania i wysyłania tytułów wykonawczych w celu wszczęcia egzekucji administracyjnej. W okresie przejściowym ustawodawca, rozporządzeniem z 29 kwietnia 2021 r.¹⁸, wprowadził nowy wzór tytułu wykonawczego [TW-1 (6)] i dał możliwość (do 30 września 2021 r.) sporządzania tytułów wykonawczych w dotychczasowej formie. Dopiero zatem od 1 października 2021 r. wierzyciele musieli wystawiać i wysyłać tytuły wykonawcze jedynie w formie elektronicznej.

(akta kontroli str. 396-398, 402-403)

Dyrektor wyjaśnił także, że do 30 września obowiązywał wzór tytułu wykonawczego, który nie był zaimplementowany w systemie teleinformatycznym eTW, a który można było jako dokument elektroniczny przesłać przez ePUAP (TW-1(6)). Wprowadzenie takiego rozwiązania miało na celu umożliwienie wierzycielom korzystanie z elektronicznej skrzynki podawczej zarówno w okresie informatycznej adaptacji nowych rozwiązań, jak również w przypadku wystąpienia awarii u wierzyciela lub w systemie eTW. Po otrzymaniu i zarejestrowaniu takiego tytułu, niestety nie był on widoczny w systemie e-dokumenty, w którym są gromadzone i przechowywane wszystkie elektroniczne dokumenty otrzymywane od wierzycieli. Pod koniec sierpnia wnioski o nadanie dostępu były załatwiane na bieżąco. Poinformowałem o tym Ministerstwo Finansów. Wnioski o nadanie dostępu wpływają cały czas, ale już od końca sierpnia byliśmy w stanie załatwiać je bezzwłocznie. Pismem z 27 sierpnia 2021 r. znak: DPP9.851.46.2021.2 Ministerstwo Finansów zwróciło się z prośbą o opublikowanie na Portalu wierzycieli i organów egzekucyjnych spoza KAS komunikatu w sprawie przekazywania od 6 września 2021 r. tytułów wykonawczych do naczelnika urzędu skarbowego jako organu egzekucyjnego wyłącznie za pośrednictwem systemu eTW. Odnosząc się do wskazanej w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2020 r. w sprawie przekazywania tytułu wykonawczego i innych dokumentów do organu egzekucyjnego możliwości przekazywania sporządzonych w postaci elektronicznej: wniosku egzekucyjnego, tytułu wykonawczego oraz informacji dodatkowej, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu egzekucyjnego, jeżeli z przyczyn technicznych nie było możliwe przekazanie tych dokumentów z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego wyjaśniam, że organy egzekucyjne były informowane

¹⁷ Moduł w aplikacji eTW, który służy do nadawania uprawnień wierzycielom przez pracowników CKEA.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 kwietnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 838).

o podmiotach, od których mogą przyjmować ww. dokumenty bez wykorzystania systemu teleinformatycznego. Listy wierzycieli, którym z przyczyn technicznych nie mogliśmy nadać uprawnień do eTW (ograniczenia w funkcjonalności Panelu Administratora) przekazywaliśmy do Ministerstwa Finansów, które następnie informowało wszystkie izby administracji skarbowej. Ministerstwo Finansów przekazywało wykaz wskazując jednocześnie na konieczność zapewnienia możliwości złożenia tytułu wykonawczego z pominięciem aplikacji eTW.

(akta kontroli str. 411-412)

Wszyscy pracownicy zajmujący się przyjmowaniem wniosków i nadawaniem uprawnień do aplikacji eTW dysponowali odpowiednim sprzętem do przyjmowania, weryfikacji wniosków i nadawania uprawnień do aplikacji eTW. Komputery pracowników miały dostęp do sieci, wyposażone były w oprogramowanie pozwalające wyświetlić i zweryfikować wniosek o nadanie uprawnień¹⁹. Komputery nie były wyposażone w oprogramowanie pozwalające uwierzytelnić wierzyciela w systemie.

(akta kontroli str. 14, 42, 399)

Dyrektor wyjaśnił, że pracownicy IAS prowadzą system teleinformatyczny do przekazywania elektronicznych tytułów wykonawczych, nadają i odbierają uprawnienia do aplikacji eTW, lecz nie uwierzytelniają wierzycieli w tym systemie. Uwierzytelnienie wierzyciela w systemie eTW następuje poprzez krajowy węzeł identyfikacji elektronicznej. Krajowy węzeł (login.gov.pl) pośredniczy w uwierzytelnianiu w krajowych usługach online za pomocą środków identyfikacji elektronicznej wydanych przez różne podmioty w ramach systemów identyfikacji elektronicznej. Wierzyciel może się uwierzytelnić za pomocą Profilu Zaufanego, e-dowodu czy bankowości elektronicznej. Użytkownik występujący w imieniu wierzyciela, który nie zostanie prawidłowo uwierzytelniony nie zaloguje się do Aplikacji. Komputery pracowników dają możliwość korzystania z krajowego węzła identyfikacji elektronicznej, ale nie w celu uwierzytelniania wierzycieli.

(akta kontroli str. 399-400)

W IAS opracowana została procedura w zakresie nadawania uprawnień do aplikacji eTW, w ramach której określono zasady sposobu postępowania z wnioskiem o nadanie uprawnień.

(akta kontroli str. 16, 135-139)

W czerwcu 2021 r. do IAS wpłynęło:

- 1487 wniosków o nadanie uprawnień do aplikacji eTW, z czego załatwionych zostało 92% (nadano 1369 takich uprawnień)²⁰,
- 743 wnioski o udostępnienie klucza dostępu (X-API-Key), z czego załatwionych zostało 99,7% (udostępniono 741 takich kluczy)²¹.

(akta kontroli str. 140)

Dyrektor wyjaśnił, że różnica w przedstawionych danych wynika głównie z duplikatów identycznych wniosków, braku daty realizacji wniosku przez pracownika i wniosków, które wpłynęły po wezwaniu a zrealizowane zostały przez innego pracownika niż wzywający, wówczas w rejestrze wnioski te wykazane są wielokrotnie, przy czym zazwyczaj tylko jeden ma datę realizacji.

¹⁹ Program SZD w zakresie przyjmowania wniosków, program Szafir lub aplikacja PEM-HEART SIGNATURE lub aplikacja WERSign2.0.15 w zakresie weryfikacji wniosków, Adobe Acrobat Reader, aplikacja eTW , excel.

²⁰ W lipcu 2021 r. wpłynęło 1031 wniosków, nadano uprawnienia w 1008, w sierpniu 2021 r. wpłynęło 706 wniosków, nadano uprawnienia 683, we wrześniu 2021 r. wpłynęło 695 wniosków, nadano uprawnienia 667.

²¹ W lipcu 2021 r. wpłynęło 604 wniosków o udostępnienie klucza dostępu, udostępniono 604, w sierpniu 2021 r. wpłynęło 309 wniosków o udostępnienie klucza dostępu, udostępniono 306, we wrześniu 2021 r. wpłynęło 263 wniosków o udostępnienie klucza dostępu, udostępniono 261.

Izba udostępniła informacje i dokumenty dotyczące nadania uprawnień do systemu eTW:

- 15 lipca 2020 r. na stronie Portalu Wierzycieli i Organów Egzekucyjnych²² w zakładce System Elektronicznego Tytułu Wykonawczego zamieszczono komunikat Ministerstwa Finansów²³ informujący o pracach mających na celu wprowadzenie systemu teleinformatycznego, przy wykorzystaniu którego przekazywane będą tytuły wykonawcze drogą elektroniczną; w komunikacie wskazano, że Dyrektor IAS na wniosek wierzyciela będzie nadawał dostęp do wskazanego systemu; na stronie głównej Portalu w Informacjach bieżących opublikowano komunikat informujący o wyżej wymienionym piśmie;
- 8 marca 2021 r. komunikatem poinformowano wierzycieli o możliwości uzyskania klucza dostępu do środowiska testowego aplikacji eTW;
- 11 maja 2021 r. udostępniono na Portalu w zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych wzór wniosku wierzyciela o nadanie/ odebranie/ zmianę uprawnień do aplikacji eTW wraz z instrukcją jego wypełniania oraz zamieszczono stosowny komunikat na stronie głównej Portalu;
- w maju 2021 r. wyznaczono dwóch pracowników IEE1 (M.W., S.O.) do kontaktu z wierzycielami oraz pomocy w zakresie elektronicznych tytułów wykonawczych i aplikacji eTW; komunikat o tym umieszczono 20 maja 2021 r. na stronie głównej Portalu;
- w czerwcu 2021 r. na stronie Portalu w zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych opublikowano przykładowo wypełnione wnioski o nadanie uprawnień;
- 14 czerwca 2021 r. udostępniono uaktualnioną wersję wniosku i instrukcji, na stronie głównej Portalu, a także komunikat w tym zakresie.

(akta kontroli str. 16-17, 141-149)

Dyrektor wyjaśnił, że w dniu 30 czerwca 2021 r. pracownik CIRF²⁴ przekazał klucze do zintegrowania systemów dziedzinowych Zefir oraz Poltax2B Plus dla Krajowej Administracji Skarbowej. W lipcu 2021 r. opublikowano na Portalu Wierzycieli i Organów Egzekucyjnych zaktualizowany wzór wniosku o nadanie uprawnień do aplikacji eTW, dający wierzycielom możliwość zawnioskowania o klucz dostępu do zintegrowania systemu dziedzinowego z aplikacją eTW. Pierwsze klucze dostępu pracownik CIRF wydał 5 lipca 2021 r. W pierwszym wzorze wniosku o nadanie uprawnień wierzyciel nie miał możliwości zawnioskowania o wydanie klucza do zintegrowania systemów. W maju 2021 r. Wykonawca projektu nie udostępnił tej funkcjonalności. Generowanie tokenu dostępowego było realizowane przez Wykonawcę. Poinformował on, że wdrożenie ww. funkcjonalności jest w pierwszym etapie niemożliwe. Kierownik Wydziału Systemów Egzekucyjnych (DAP8) w CIRF - zwrócił się z prośbą o przekazanie informacji kiedy nastąpi wdrożenie na środowisku produkcyjnym oraz poprosił o dostęp do serwera produkcyjnego celem wdrożenia rozwiązania tymczasowego. Automatyczne generowanie tokenów wykonawca wdrożył na środowisku produkcyjnym 23 czerwca 2022 r. (...) IAS była przygotowana do rozpoczęcia nadawania uprawnień dostępu do systemu eTW z dniem 1 maja 2021 r.²⁵ Pracownik IEE1 przygotował wzór wniosku i instrukcję jego wypełniania. Zaplanowałem także podział pracy i obieg dokumentów w komórkach

²² Dalej: Portal.

²³ Pismo z 13 lipca 2020 r., sygnatura DPP9.042.12.2020.

²⁴ Centrum Informatyki Resortu Finansów.

²⁵ Pierwsze zgłoszenie przez kierownika IEE1 o nadanie pracownikowi uprawnień do aplikacji eTW nastąpiło 6 kwietnia 2021 r. Pierwsze udzielenie dostępu do nadawania uprawnień do aplikacji eTW nastąpiło w IAS 26 maja 2021 r.

IEE1 oraz ILK. Pracownicy komórki IEE1 na bieżąco testowali Panel Administratora CKEA. O przesunięciu terminu wdrożenia aplikacji eTW zdecydowało Ministerstwo Finansów ze względu na opóźnienia po stronie Wykonawcy. Nie publikowałem komunikatów o możliwym opóźnieniu realizacji projektu, ponieważ oczekiwałem na uprzednią zmianę przepisów przez ustawodawcę. Nie chciałem wprowadzać dezinformacji, nie mając podstawy prawnej.

(akta kontroli str. 18-19, 166-187)

Dyrektor wyjaśnił dalej, że 1 maja mieliśmy już opracowany wzór wniosku o nadanie/zmianę/odebranie uprawnień oraz instrukcję jego wypełnienia. W związku z przesunięciem terminu wdrożenia (Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27 kwietnia 2021 r.) nie publikowałem wniosku, ponieważ oczekiwałem na informację o planowanym terminie uruchomienia Panelu Administratora.

(akta kontroli str. 412)

Wnioski o nadanie uprawnień do systemu eTW były w 84% kompletne²⁶. W 15 przypadkach wnioski zostały uzupełnione, w jednym przypadku wniosek nie wymagał uzupełnienia²⁷.

(akta kontroli str. 321-327)

W kwestii prawidłowości uwierzytelnienia wierzycieli w systemie Dyrektor wyjaśnił, że zgodnie z § 2 rozporządzenia z 24 lipca 2020 r. w sprawie przekazywania tytułu wykonawczego i innych dokumentów do organu egzekucyjnego, wierzycielowi nadaje się dostęp do systemu po uwierzytelnieniu. Uwierzytelnianie wierzyciela w systemie wymaga użycia środka identyfikacji elektronicznej wydanego w systemie identyfikacji elektronicznej przyłączonym do węzła krajowego identyfikacji elektronicznej, o którym mowa w art. 21a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej. W pierwszej kolejności należy wyjaśnić, że uwierzytelnianie to weryfikacja tożsamości przypisywanej danej osobie, czyli udowodnienie tożsamości użytkownika systemu komputerowego, na przykład na drodze porównania hasła wprowadzonego z hasłem zapisanym w bazie. Uwierzytelnienie wierzyciela w systemie eTW następuje poprzez krajowy węzeł identyfikacji elektronicznej. Krajowy węzeł (login.gov.pl) pośredniczy w uwierzytelnianiu w krajowych usługach online za pomocą środków identyfikacji elektronicznej wydanych przez różne podmioty w ramach systemów identyfikacji elektronicznej, wierzyciel może się uwierzytelnić za pomocą Profilu Zaufanego, e-dowodu czy bankowości elektronicznej. Użytkownik, który nie zostanie prawidłowo uwierzytelniony nie zaloguje się do Aplikacji. Tym samym podkreślić należy, że Dyrektor IAS nie uwierzytelnia wierzyciela w systemie”.

(akta kontroli str. 319-320)

Czas pomiędzy datą wpływu wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW, a datą nadania tych uprawnień wyniósł od 1 do 43 dni²⁸ (średnio 13 dni)²⁹. Przypadek nadania uprawnień po 43 dniach od wpływu wniosku został szerzej opisany w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości*.

85% wnioskom nadano ww. uprawnienia w terminie powyżej 5 dni od daty ich wpływu. W przypadku wszystkich objętych badaniem kompletnych 84 wniosków, w 8 przypadkach termin ten przekroczył 20 dni.

²⁶ Badanie na próbie 100 wniosków, 16 wniosków było niekompletnych.

²⁷ Był niekompletny z uwagi na niewypełnienie bloku B.1. Nie wymagał uzupełnienia, gdyż był wypełniony przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, który jest w strukturze KAS.

²⁸ Termin 43 dni wynikał z konieczności wezwania wierzyciela do uzupełnienia braków formalnych, po uzupełnieniu pracownik realizował wnioski według kolejności wpływu.

²⁹ Badanie na próbie 100 losowo wybranych wniosków o nadanie uprawnień do systemu eTW, które wpłynęły do IAS w czerwcu i lipcu 2021 r.

Dyrektor wyjaśnił, że z przepisów prawa zewnętrznego ani wewnętrznego nie wynika termin nadawania wierzycielom uprawnień do aplikacji eTW. Ustawodawca nie wskazał takiego terminu nawet w rozporządzeniu wyznaczającym Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie do prowadzenia systemu teleinformatycznego przeznaczonego do przekazywania naczelnikowi urzędu skarbowego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych lub wymaganych informacji³⁰. W związku z rozpoczęciem nadawania uprawnień przyjąłem, że należy posiłkować się terminami ogólnymi wynikającymi z przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego – organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Nadawanie uprawnień w terminie powyżej 5 oraz powyżej 20 dni było spowodowane przede wszystkim wzmocnionym wpływem wniosków wierzycieli do IAS. Ustaliłem, że: w okresie od 1 do 8 czerwca 2021 r. wpłynęło 185 wniosków, w okresie od 9 do 15 czerwca 2021 r. wpłynęły 324 wnioski, w okresie od 16 do 22 czerwca 2021 r. wpłynęło 410 wniosków, w okresie od 23 czerwca do 29 czerwca 2021 r. wpłynęło 439 wniosków (...) w II połowie czerwca 2021 r. wpływało ponad 400 wniosków tygodniowo, a ich obsługą zajmowało się wówczas 7 osób. Liczba wniosków w II połowie czerwca 2021 r. (849) była niemal dwukrotnie większa niż liczba wniosków w I połowie czerwca 2021 r. (485). Wśród innych czynników mających wpływ na obsługę wniosków można wskazać: czas związany z „wstępnym” obiegiem dokumentów w Izbie: obsługa kancelaryjna pism, dekretacja pism na komórkę CKEA, dekretacja wniosków przez kierownika komórki na poszczególnych pracowników itp., czasochłonność załatwienia wniosków³¹, duża liczba pisemnych wezwań wysłanych do wierzycieli z uwagi na niekompletność wniosków, obciążenie pracowników związane z bieżącą pomocą dla wierzycieli – wyznaczono wówczas dwoje pracowników (M.W. i S.O.) do udzielania wsparcia telefonicznego i e-mailowego (udzielanie informacji w zakresie: elektronicznych tytułów wykonawczych, aplikacji eTW, administratorów lokalnych, wypełniania wniosków o nadanie uprawnień, uzupełnienia braków formalnych we wnioskach, logowania profilem zaufanym itp.), oczekiwanie na aktualizację (kolejne wydania) Słownika Wierzycieli: część wniosków choć była wypełniona poprawnie (bez braków formalnych), to wymagała aktualizacji Słownika Wierzycieli – wierzyciele zmieniali swoje nazwy w związku ze zmianami organizacyjnymi w ich jednostkach, realizowanie przez pracowników obsługujących wnioski również innych (bieżących) zadań na rzecz Ministerstwa Finansów, m.in. sporządzanie analiz biznesowych do ówczesnych projektów, obsługa zgłoszeń w zakresie systemu egzekucyjnego EGAPOLTAX, prowadzenie testów, prowadzenie i aktualizacja Słownika Wierzycieli oraz Słownika Podstaw Prawnych itp. Osoby obsługujące wnioski nie były przypisane tylko do tego zadania, ale wykonywały również inne obowiązki. Pracownicy CKEA nadawali uprawnienia do aplikacji eTW możliwie najszybciej (bez zbędnej zwłoki), według kolejności wpływu wniosków, wykonując przy tym również inne zadania (stałe i doraźne).

³⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do prowadzenia systemu teleinformatycznego przeznaczonego do przekazywania naczelnikowi urzędu skarbowego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych lub wymaganych informacji (Dz. U. poz. 1072).

³¹ Dyrektor wyjaśnił, że na ich kompleksową obsługę składają się następujące czynności: przyjęcie wniosku w Systemie Zarządzania Dokumentacją (dalej: SZD), założenie numeru sprawy w SZD, wydrukowanie wniosku wraz z załącznikami, zarejestrowanie wniosku w wewnętrznym rejestrze CKEA (tabeli w programie Excel), weryfikacja wniosku pod względem merytorycznym – czy wniosek zawiera podpis osoby upoważnionej oraz czy zawiera wszystkie wymagane dane, w przypadku braków formalnych kontakt telefoniczny lub e-mailowy z wierzycielem albo wystosowanie wezwania do uzupełnienia braków formalnych, nadanie uprawnień do aplikacji eTW poprzez: wprowadzenie danych wierzyciela (nazwa słownikowa, kod wierzyciela, NIP, REGON, dane adresowe, dane kontaktowe), wprowadzenie danych organu obsługującego (nazwa, NIP, REGON, dane adresowe, dane kontaktowe), wprowadzenie danych administratorów lokalnych.

(akta kontroli str. 396-398)

Do IAS wpłynęły 782 wnioski przed terminem uruchomienia systemu eTW (1 lipca 2021 r.), którym nadano uprawnienia dostępu do aplikacji po 1 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 253-282)

Dyrektor wyjaśnił, że *główną przyczyną odnoszącą się do wniosków złożonych przed terminem uruchomienia systemu eTW, a którym nadano uprawnienia i dostęp do aplikacji po 1 lipca 2021 r. było oddanie Panelu Administratora CKEA przez Wykonawcę 1 czerwca 2021 r. Podkreślić należy, że już na posiedzeniu Komitetu Sterującego Projektu 29 marca 2021 r. Pan M.P. stwierdził, że „duży niepokój budzą opóźnienia w eTW, nie zostały dotrzymane wcześniejsze terminy dostarczenia eTW, obecnie mamy dużo błędów i czy w związku z tym mamy jakieś rozwiązanie alternatywne w sytuacji kiedy nie będzie możliwe wdrożenie 30 kwietnia br. eTW?”. Zauważyć należy, że dopiero 1 czerwca 2021 r. na spotkaniu związanym z eTW, Wykonawca poinformował, że obsługa wniosków w ramach Panelu Administratora CKEA jest możliwa, ale trzeba mieć na uwadze, że czas oczekiwania wynosi ok. 15 sekund. Tym samym, kolejną generalną przyczyną nadania uprawnień była spowolniona praca aplikacji przy jednocześnie dużej liczbie napływających wniosków. Zauważyć przy tym należy, że pierwsze wnioski od wierzycieli były błędnie wypełnione, wymagały znacznego nakładu pracy ze strony pracowników nadających uprawnienia m.in. wezwań wierzycieli i uzupełnień, co niewątpliwie przekładało się na ogólne wydłużenie pracy poświęconej przez pracownika nadającego uprawnienia. Nadto, wierzyciele od czasu umożliwienia im składania wniosków o dostęp do aplikacji eTW wykonywali dużo telefonów do pracowników wyznaczonych do nadawania uprawnień, z prośbą o pomoc przy bieżącym wypełnianiu dokumentu, co spowalniało nadawanie dostępów. Kolejną przyczyną powodującą nadanie uprawnień już po 1 lipca 2021 r. było wystąpienie przez wierzyciela z wnioskiem o nadanie uprawnień w sytuacji gdy nie posiadał on kodu wierzyciela. Kody wierzycieli są publikowane w Słowniku Wierzycieli, który jest aktualizowany okresowo. W takim przypadku dostęp do aplikacji eTW mógł być nadany dopiero po publikacji kodu wierzyciela w słowniku.*

(akta kontroli str. 20)

W Izbie nie prowadzono rejestru zgłoszeń dotyczących problemów/błędów w działaniu aplikacji eTW.

(akta kontroli str. 20)

Dyrektor wyjaśnił, że *podstawowym problemem, który pojawił się po wdrożeniu Panelu Administratora CKEA był brak możliwości wprowadzenia administratora lokalnego działającego na rzecz dwóch lub więcej organów obsługujących. W związku ze wskazanym problemem technicznym, Ministerstwo Finansów, pismem z 27 sierpnia 2021 r. znak DPP9.851.46.2021 dopuściło możliwość w takim przypadku przesyłania tytułów wykonawczych za pomocą platformy ePUAP. Problemy i wątpliwości dotyczące procesu nadawania uprawnień do aplikacji eTW zgłaszane były przez wierzycieli i organy obsługujące głównie w formie telefonicznej. Pracownicy udzielali wyjaśnień na bieżąco, informując rozmówcę jakie kroki należy podjąć, aby uzyskać dostęp. W tym wskazywali gdzie udostępniony jest Wniosek wierzyciela o nadanie / zmianę / odebranie uprawnień do aplikacji eTW, Instrukcja jego wypełnienia. Przygotowano plik zawierający najczęściej zadawane pytania z odpowiedziami. Konsultacje telefoniczne nie były ewidencjonowane.*

(akta kontroli str. 20-21, 283-284)

Izba wierzycielom składającym wnioski o uzyskanie dostępu do systemu eTW zapewniała wsparcie poprzez umieszczenie na Portalu Wierzycieli i Organów Egzekucyjnych:

- 14 maja 2021 r. i 18 maja 2021 r. komunikatów, w których wskazano osoby udzielające informacji w sprawie nadania dostępu,
- instrukcji wypełniania wzoru wniosku, zawierającej podpowiedź jakie informacje należy w poszczególnych blokach wypełnić oraz w zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych przykładowo wypełnionych wniosków w celu zmniejszenia ryzyka ich nieprawidłowego wypełnienia,
- bieżących informacji w celu rozwiązania wątpliwości zgłaszanych przez wierzycieli³².

(akta kontroli str. 21-22, 145-149, 285-288)

Dyrektor wyjaśnił, że od września 2021 r. pracownicy komórki IEE1, od poniedziałku do piątku w godzinach 8-14, pod numerem telefonu 532 342 627 udzielają wsparcia w ramach dedykowanej dla wierzycieli infolinii, której numer podany jest na stronie głównej Portalu. W zakresie uzyskania dostępu wierzyciele zwracali się o pomoc głównie w formie telefonicznej. Pracownicy IEE1 udzielali informacji na bieżąco instruując rozmówcę jakie kroki należy podjąć aby uzyskać dostęp, w tym gdzie udostępniony jest wniosek oraz instrukcja. Ponadto odpowiadaliśmy na zapytania drogą e-mailową.

(akta kontroli str. 22-23)

Na 103 przykładowe przypadki udzielenia wsparcia w formie wiadomości e-mail, w 101 przypadkach odpowiedzi IAS udzieliła w terminie do 7 dni od otrzymania wniosku (zapytania) email. W dwóch przypadkach odpowiedzi udzielono odpowiednio w terminie 9 i 20 dni.

(akta kontroli str. 24-35)

³² Między innymi:

- W związku z licznymi wątpliwościami, informujemy, że wniosek wierzyciela o nadanie/ zmianę/ odebranie uprawnień do aplikacji eTW należy złożyć w formie elektronicznej ALBO papierowej (tylko w JEDNEJ formie). Z uwagi na szybkość obsługi zachęcamy jednak do składania wniosków elektronicznie, za pośrednictwem platformy ePUAP. Podkreślamy też, że Centrum Kompetencyjne Egzekucji Administracyjnej nie rekomenduje żadnych szkoleń dla wierzycieli, w szczególności jednostek samorządu terytorialnego. Szkolenia takie są prowadzone bez konsultacji z nami i nie zawierają oficjalnych treści. Docierają do nas liczne nieprawdziwe informacje, które systematycznie staramy się prostować. Oficjalne komunikaty zawsze umieszczamy na Portalu Wierzycieli i Organów Egzekucyjnych. Zachęcamy także do korzystania z instrukcji wypełniania wniosku, która jest elementarnym dokumentem przy składaniu wniosku o dostęp do aplikacji eTW (21 czerwca 2021 r.),
- W zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych udostępniono zaktualizowane dokumenty tj.: formularz wniosku wierzyciela o nadanie/zmianę/odebranie uprawnień do Aplikacji eTW, instrukcję wypełniania ww. wniosku oraz przykładowo wypełnione wnioski. W nowej wersji wniosku dodano blok D, w którym w poz. 1. „Proszę o wydanie klucza dostępu” należy zaznaczyć kwadrat jedynie w przypadku gdy wierzyciel dokonuje integracji własnego informatycznego systemu dziedzicznego z systemem eTW. Wierzyciel nieprzeprowadzający integracji, a jedynie korzystający z gotowego rozwiązania, tj. Aplikacji eTW, nie występuje o przedmiotowy klucz. Od daty opublikowania niniejszego komunikatu należy stosować nowy formularz wniosku (22 czerwca 2021 r.),
- W związku z licznymi zapytaniami informujemy, że potwierdzenie nadania uprawnień do Aplikacji eTW następuje poprzez wysłanie drogą elektroniczną automatycznej wiadomości na adres e-mail administratora lokalnego oraz organu/jednostki upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela, wskazany we wniosku. Prosimy o sprawdzanie poczty elektronicznej, w tym folderu SPAM, gdyż zdarza się, że powyższa wiadomość automatycznie trafia do ww. folderu (17 sierpnia 2021 r.),
- Wyjaśniamy, że uprawnienia nadawane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie mają charakter techniczny. Osoby, którym zostają nadane uprawnienia są administratorami lokalnymi, którzy nadają dostępy kolejnym pracownikom danej jednostki. Nadania uprawnień przez Dyrektora IAS na podstawie Wniosku o nadanie/ zmianę/ odebranie uprawnień do Aplikacji eTW nie należy utożsamiać z nadaniem upoważnienia wskazanych w nim pracowników do działania w imieniu wierzyciela, to wierzyciel w obrębie jednostki wskazuje osoby upoważnione do działania w jego imieniu (19 sierpnia 2021 r.),
- Wyjaśniamy, że klucz dostępu nadawany jest w celu zintegrowania własnego systemu dziedzicznego wierzyciela z Centralnym Systemem Elektronicznych Tytułów Wykonawczych (eTW). Wierzyciel, który zwróci się do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie otrzyma jeden klucz dostępu dla wskazanego we wniosku urzędu/jednostki upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela. Klucz nie jest potrzebny w przypadku, gdy tytuły będą wypełniane ręcznie w aplikacji eTW (19 sierpnia 2021 r.).

Dyrektor wyjaśnił, że w pierwszym przypadku zapytanie wierzyciela trafiło nie bezpośrednio do pracownika CKEA, lecz do pracownika CIRF (p. Ł.G.), w dniu 15 grudnia 2021 r. p. Ł.G. przekazał zapytanie do pracownika CKEA – p. M.K-P., która bezzwłocznie (tego samego dnia) udzieliła odpowiedzi wierzycielowi. W drugim przypadku pracownik CKEA p. M.K-P. przebywała na urlopie wypoczynkowym, miała ustawiony autoresponder e-mail informujący o nieobecności w pracy i wskazujący kontakt do osoby zastępującej (p. W.W.), wierzyciel nie skontaktował się jednak z osobą zastępującą, więc odpowiedzi udzieliła p. M.K-P. po powrocie z urlopu.

(akta kontroli str. 332-333)

Izba poinformowała na stronie Portalu wierzycieli o konieczności złożenia wniosku o uzyskanie dostępu do systemu eTW komunikatem z 14 maja 2021 r., tj. co najmniej 30 dni przed datą uruchomienia systemu eTW.

(akta kontroli str. 37, 149)

Dyrektor wyjaśnił, że informacje o konieczności wystąpienia do Dyrektora IAS z wnioskiem o nadanie dostępu opublikowano w postaci komunikatów na stronie Portalu pod adresem <http://www.is-szczecin.pl/egzadm/>.³³ (...). Ministerstwo Finansów pismem z 13 lipca 2020 r., sygnatura DPP9.042.12.2020, poinformowało wierzycieli o pracach mających na celu wprowadzenie systemu teleinformatycznego, przy wykorzystaniu którego przekazywane będą tytuły wykonawcze przez system teleinformatyczny. W komunikacie wskazano, że Dyrektor IAS na wniosek wierzyciela będzie nadawał dostęp do wskazanego systemu. Ponadto w zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych udostępniono podręczniki, w których w rozdziale 2 „Opis Ogólny” zawarta jest informacja o konieczności wystąpienia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z wnioskiem o nadanie uprawnień. (...). Przed pierwszym planowanym terminem uruchomienia systemu eTW tj. 30 kwietnia 2021 r. na stronie Portalu w zakładce System Elektronicznych Tytułów Wykonawczych pracownik CIRF zamieścił w dniu 15 lipca 2020 r. ww. komunikat Ministerstwa Finansów. Pozostałe działania podjąłem przed planowanym wdrożeniem ze względu na oddanie systemu 1 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 37-38, 414)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Czas pomiędzy datą wpływu wniosku o nadanie uprawnień do systemu eTW, a datą nadania tych uprawnień wyniósł w jednym przypadku 43 dni, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 326)

Dyrektor wyjaśnił, że 2 czerwca 2021 r. wpłynął wniosek, 21 czerwca 2021 r. do wierzyciela wystosowane zostało wezwanie do uzupełnienia braków formalnych, 25 czerwca 2021 r. wpłynęła odpowiedź wierzyciela zawierająca poprawnie wypełniony wniosek, 15 lipca 2021 r. pracownik IEE1 nadał pracownikom wierzyciela uprawnienia administratorów lokalnych w aplikacji eTW. Pracownik realizował wnioski według kolejności wpływu, dlatego okres realizacji przedmiotowego wniosku był stosunkowo długi.

(akta kontroli str. 412-413)

Z uwagi na zakończenie procesu wdrożenia Systemu eTW i nadanie wierzycielom uprawnień do systemu NIK odstępuje od formułowania wniosku w tym zakresie.

³³ Komunikaty opublikowano: 11 maja 2021 r., 14 maja 2021 r., 21 maja 2021 r., 10 czerwca 2021 r., 14 czerwca 2021 r.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Szczecin, 28 września 2022 r.

Kontroler
Mirela Zając
Doradca prawny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
p.o. Dyrektor
Wiesław Chabraszewski

.....
podpis

.....
podpis