



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.411.004.01.2021

Grzegorz Dziubek
Burmistrz
Gminy Włoszczowa

Urząd Gminy Włoszczowa
ul. Partyzantów 14
29-100 Włoszczowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

R/21/004 – Wdrożenie elektronicznych wniosków i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w gminie Włoszczowa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Włoszczowa (dalej: Urząd lub UG), ul. Partyzantów 14, 29-100 Włoszczowa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Dziubek, Burmistrz Gminy Włoszczowa w całym okresie objętym kontrolą (dalej: Burmistrz).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Przygotowanie jednostki do posługiwania się wnioskami egzekucyjnymi i tytułami wykonawczymi w postaci elektronicznej.2. Działania zmierzające do wyegzekwowania wierzytelności z wykorzystaniem wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych w postaci elektronicznej.3. Sprawność procesu egzekwowania wierzytelności.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 (do dnia zakończenia kontroli) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Krzysztof Kopeć, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKI/118/2021 z 18 października 2021 r.,2. Tomasz Majewski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/119/2021 z 18 października 2021 r.

(akta kontroli str.1-5)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Urzędzie, w związku ze zmianą art. 26 § 1c ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³ (dalej: u.p.e.a.) i wprowadzeniem od 1 lipca 2021 r. zasady przekazywania tytułów wykonawczych, wniosków egzekucyjnych oraz informacji, o której mowa w art. 26 § 1e u.p.e.a. w formie elektronicznej, podjęto działania, które zapewniły dostęp do Systemu Elektronicznych Tytułów Wykonawczych (dalej: System lub Aplikacja eTW)⁴. Wniosek o nadanie uprawnień do Aplikacji eTW został jednak wysłany do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (dalej: IAS w Szczecinie) dopiero 15 lipca 2021 r., a uprawnienia umożliwiające dostęp do Systemu UG uzyskał 19 lipca 2021 r. Mimo że nie miało to negatywnego wpływu na realizację zadań jednostki, to w okresie od 1 do 19 lipca 2021 r. Urząd pozbawiony był możliwości przekazywania do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, wniosków egzekucyjnych (dalej: tytuł wykonawczy⁵) oraz ww. informacji za pośrednictwem Systemu eTW.

Po uzyskaniu dostępu do Systemu pracę jednostki zorganizowano w sposób umożliwiający sprawne przygotowywanie, podpisywanie i wysyłanie dokumentów w postaci elektronicznej. W Urzędzie zapewniono sprzęt komputerowy, oprogramowanie oraz odpowiednią liczbę pracowników, którym prawidłowo powierzono obowiązki i uprawnienia dotyczące przygotowywania tytułów wykonawczych. Pracownikom Urzędu zapewniono udział w szkoleniu dotyczącym obsługi programu przeznaczonego do przygotowania i przekazania elektronicznych tytułów wykonawczych, które przeprowadzili przedstawiciele firmy dostarczającej oprogramowanie.

W Urzędzie wdrożono politykę ochrony i bezpiecznego przetwarzania danych osobowych. Pracownicy posiadający uprawnienia do obsługi elektronicznych tytułów wykonawczych potwierdzili zapoznanie się z polityką i konsekwencjami wynikającymi z jej naruszenia.

W trakcie korzystania z Aplikacji eTW w UG występował brak jednej z funkcjonalności – uniemożliwiający przekazywanie w Systemie elektronicznych zawiadomień wierzycieli.

Funkcjonujące w Urzędzie procedury postępowania przy windykacji podatków, opłat lokalnych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i należności niepodatkowych o charakterze publicznoprawnym i cywilnoprawnym (dalej: Procedury)⁶ nie zostały zaktualizowane po nowelizacji u.p.e.a. i wejściu w życie

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm.

⁴ Zmiana u.p.e.a. wprowadzona została ustawą z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2070, ze zm.). Termin 1 lipca określony został w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27 kwietnia 2021 r. zmieniającym obwieszczenie w sprawie terminu uruchomienia systemu teleinformatycznego przeznaczonego do przekazywania tytułów wykonawczych do naczelnika urzędu skarbowego (Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg. poz. 63).

⁵ W u.p.e.a. wśród dokumentów przekazywanych do organu egzekucyjnego wymienia się wnioski egzekucyjne, tytuły wykonawcze (art. 26 § 1c) oraz informację przekazywaną wraz z wnioskiem egzekucyjnym i tytułem wykonawczym (art. 26 § 1e). W związku z tym, że w praktyce nie przygotowuje się odrębnego wniosku (pisma) o wszczęcie egzekucji, a do organu egzekucyjnego przekazuje tylko tytuł wykonawczy, który w sekcji E *Oznaczenie i wniosek wierzyciela* zawiera rubrykę *Na podstawie art. 26 ustawy wnoszę o wszczęcie egzekucji administracyjnej*, w dalszej części wystąpienia przyjęto posługiwanie się określeniem tytuł wykonawczy, które obejmuje również wniosek egzekucyjny.

⁶ Przyjęte zarządzeniem nr 120.25.2016 Burmistrza Gminy Włoszczowa z 7 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia procedur w zakresie wymiaru, poboru, ewidencji, windykacji podatków, opłat lokalnych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i należności niepodatkowych o charakterze publicznoprawnym oraz zasad rachunkowości zakładowego planu kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Włoszczowa oraz zarządzeniem nr 120.45.2020 Burmistrza Gminy Włoszczowa z 24 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedur w zakresie wymiaru, poboru, ewidencji, windykacji podatków, opłat lokalnych, opłaty za

przepisów wykonawczych wprowadzających zasadę sporządzania i przekazywania do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych i informacji, o której mowa w art. 26 § 1e u.p.e.a. w postaci elektronicznej. Nie wpłynęło to jednak negatywnie na realizowane w Urzędzie czynności.

Elektroniczne tytuły wykonawcze przekazane w okresie objętym kontrolą przez pracowników Urzędu do organu egzekucyjnego były kompletne, prawidłowe oraz podpisane elektronicznie przez upoważnione osoby.

Ze względu na krótki okres funkcjonowania Systemu i związaną z tym niewielką liczbę elektronicznych tytułów wykonawczych poddanych badaniu, NIK odstąpiła od dokonywania oceny w obszarze *Sprawność procesu egzekwowania wierzytelności*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie jednostki do posługiwania się wnioskami egzekucyjnymi i tytułami wykonawczymi w postaci elektronicznej

Opis stanu faktycznego

W związku z planowanym uruchomieniem Systemu, UG na podstawie umowy licencyjnej z 15 czerwca 2021 r. nabył od KORELACJA Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (dalej: Spółka Korelacja) prawo do korzystania z programu *DISTRICTUS – Elektroniczne Tytuły Wykonawcze* (dalej: Program). Funkcjonujący w Programie moduł *Elektroniczne tytuły wykonawcze*, był w pełni zintegrowany z programami *Podatki Gminne, Podatek od Środków Transportowych, Dochody Budżetu, Dzierżawy i Wieczyste Użytkowanie, Dochody Skarbu Państwa oraz Opłaty za Usuwanie Odpadów*. Program zapewniał tworzenie elektronicznego tytułu wykonawczego w obrębie jednego lub wielu dokumentów dla jednego organu egzekucyjnego oraz zgodność tworzonych w module plików xml z formatem określonym przez IAS w Szczecinie z pominięciem bramki usługowej dla wierzycieli⁸ dostępnej w Systemie.

(akta kontroli str. 6-8)

Burmistrz, jako wierzyciel ustawowy, 16 czerwca 2021 r. wygenerował i pobrał ze *Słownika Wierzycieli* opublikowanego na portalu wierzycieli i organów egzekucyjnych spoza Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS)⁹ kod wierzyciela niezbędny do wypełnienia wniosku o nadanie uprawnień do aplikacji eTW (dalej: wniosek).

(akta kontroli str. 9)

Wypełniony i podpisany przez Burmistrza wniosek został przekazany w systemie ePUAP¹⁰ do IAS w Szczecinie 15 lipca 2021 r., tj. 15 dni po uruchomieniu Systemu, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

We wniosku wskazano dwóch pracowników Urzędu, wyznaczonych do pełnienia funkcji administratorów lokalnych Aplikacji eTW. W tym samym dniu Burmistrz złożył – na formularzu eTW(2) – wniosek uzupełniający, w którym zwrócił się o wydanie

gospodarowanie odpadami komunalnymi i należności niepodatkowych o charakterze publicznoprawnym oraz zasad rachunkowości zakładowego planu kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Włoszczowa.

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 Jeden z trzech głównych komponentów Aplikacji eTW.

⁹ <http://www.is-szczecin.pl/egzadm/>.

¹⁰ Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej.

klucza dostępu pozwalającego na zintegrowanie własnego Programu z Aplikacją eTW.

(akta kontroli str. 10-17)

Uprawnienia dla administratorów lokalnych, umożliwiające dostęp do Systemu przy użyciu bramki usługowej, zostały nadane przez Centrum Kompetencyjne Rejestracji Podmiotów IAS w Szczecinie 19 lipca 2021 r. W dniu 2 sierpnia 2021 r. Urząd ponownie zwrócił się do IAS w Szczecinie z prośbą o wydanie klucza dostępu. W odpowiedzi IAS w Szczecinie poinformowała, że ze względu na dużą liczbę wniosków klucze dostępu nadawane są sukcesywnie. Klucz dostępu (X-API Key), pozwalający na zintegrowanie Aplikacji eTW z modułem Programu został przekazany do UG 24 września 2021 r., tj. po 71 dniach od złożenia wniosku.

(akta kontroli str. 27-39)

Odnośząc się do daty uzyskania klucza dostępu, Burmistrz wyjaśnił: (...) *klucz był niezbędny tylko w przypadku wysyłania tytułów wykonawczych poprzez oprogramowanie wewnętrzne urzędu. Istniała możliwość wysyłania tytułów przez system eTW - <https://etw-tst.mf.gov.pl/init> logując się za pomocą profilu zaufanego przez jednego z administratorów. Urząd miał możliwość logowania. Inną kwestią jest fakt braku możliwości zalogowania się na stronie www – eTW, w wyniku niedostępności serwera, z przyczyn niezależnych od urzędu.*

(akta kontroli str. 18, 23)

Pierwszy testowy elektroniczny tytuł wykonawczy został w kontrolowanej jednostce wygenerowany 12 października 2021 r.

(akta kontroli str. 259-261)

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 22 listopada 2021 r. nie wystąpiły żadne awarie Programu ani jednostek komputerowych wykorzystywanych do jego obsługi. W przypadku awarii lub problemów technicznych ze sprzętem komputerowym, każdy z pracowników miał możliwość zwrócenia się o pomoc do informatyka zatrudnionego w Urzędzie. Ponadto, stosownie do warunków umowy opieki autorskiej¹¹, Spółka Korelacja, jako dostawca oprogramowania DISTRICTUS, zobowiązała się do zapewnienia prawidłowego działania programów komputerowych poprzez wsparcie merytoryczne, usługi zdalne lub naprawy w siedzibie Urzędu z zachowaniem 48- godzinnego czasu reakcji na zgłoszenie.

W Urzędzie nie opracowano procedur zgłaszania napraw i awarii. Przyjęto, że zgłoszenia przekazuje się telefonicznie.

(akta kontroli str. 41, 43)

Urząd posiadał podręcznik użytkownika: *Moduł Elektronicznych Tytułów Wykonawczych (2021)* opracowany przez Spółkę Korelacja dla modułu Programu DISTRICTUS oraz podręczniki użytkownika przygotowane przez Ministerstwo Finansów: *Aplikacja ETW – Formularz TW-1(5)* wersja 1.7 z 17 czerwca 2021 r. i *Obsługa Profilu Administratora Lokalnego* wersja 1.5 z 17 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 46-97, 420-438)

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 22 listopada 2021 r. do wystawiania i wysyłania do organu egzekucyjnego elektronicznych tytułów wykonawczych w Urzędzie wykorzystywano trzy stanowiska komputerowe: dwa użytkowane przez Wydział Finansowy (dalej: Wydział FN), jedno przez Wydział Mienia Gminnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska (dalej: Wydział MRO). Stanowiska te nie były przeznaczone wyłącznie do obsługi tytułów wykonawczych, używane były również do innych czynności służbowych.

(akta kontroli str. 40)

¹¹ Nr 454/OA/21 z 6 października 2020 r.

Dane niezbędne do przygotowania elektronicznych tytułów wykonawczych pobierane były automatycznie z baz ewidencji podatkowych Urzędu zintegrowanych z Programem. Pracownicy UG wypełniali dwa pola dokumentu elektronicznego: D4. *Identyfikacja podstawy prawnej obowiązku* i E7. *Imię, nazwisko, stanowisko służbowe i podpis osoby upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela*. Praktyka wykazała, że w związku z ograniczeniem liczby znaków możliwych do wpisania w polu D4, pełna treść wprowadzonej informacji nie była widoczna dla organu egzekucyjnego. W celu tymczasowego wyeliminowania tej niedogodności, Zastępca Naczelnika Wydziału FN uzgodniła w trybie roboczym z kierownikiem Referatu Egzekucji Administracyjnej Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie, że dane wprowadzane do pola D4. zostaną ograniczone do nr i daty dokumentu (np. decyzji administracyjnej). Obok automatycznego wprowadzania danych do tytułu wykonawczego Program posiadał funkcjonalności umożliwiające m.in. tworzenie raportów o stanie zaległości na określony dzień oraz filtrowanie zaległości w podziale na obręby, zaległości osób fizycznych, zaległości osób prawnych.

(akta kontroli str. 40, 42)

Burmistrz wyjaśnił: *Od uruchomienia modułu Elektroniczne tytuły wykonawcze i wystawienia pierwszych tytułów wykonawczych drogą elektroniczną (...) nie wystąpiły żadne problemy (bariery) o charakterze jednostkowym lub systemowym związane z uruchomieniem lub funkcjonowaniem. Wystawione tytuły wykonawcze zostały podpisane przez upoważnioną do tego osobę i wysłane do właściwego organu egzekucyjnego bez opóźnień czasowych czy też występowania błędów. Po sprawdzeniu statusu wysłanych tytułów wykonawczych pojawił się numer referencyjny wystawionego dokumentu oraz informacja, że jest dostępne Urzędowe Potwierdzenie Odbioru dokumentu elektronicznego (UPO), które można wydrukować w formie papierowej. Jednocześnie Burmistrz podkreślił, że (...) obecnie nie jest dostępna możliwość wysyłania przez aplikację eTW Zawiadomienia Wierzyciela (ZW)¹² w związku z czym wspomniane zawiadomienia wysyłane są przez skrzynkę podawczą e-PUAP.*

(akta kontroli str. 18, 23)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Włoszczowa¹³ (dalej: Regulamin Organizacyjny) zadania z zakresu egzekucji administracyjnej zostały przydzielone Wydziałowi FN a zadania prowadzenia wszystkich środków egzekucyjnych w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych (z wyłączeniem egzekucji z nieruchomości) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – Wydziałowi MRO.

(akta kontroli str.122, 190)

W okresie objętym kontrolą Burmistrz nie skorzystał z uprawnień określonych w art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁴ i nie zawarł porozumienia z naczelnikiem urzędu

¹² Art. 32aa. u.p.e.a. Wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o:

1) zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości albo w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem: a) wyegzekwowania należności pieniężnej przez inny organ egzekucyjny, b) korekty dokumentu, o którym mowa w art. 3a § 1, powodującej zmniejszenie wysokości należności pieniężnej, c) przedawnienia należności pieniężnej, d) zapłaty wierzycielowi należności pieniężnej; 2) zdarzeniu powodującym zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego; 3) zdarzeniu powodującym ustanie przyczyny zawieszenia postępowania egzekucyjnego; 4) okresie, za który nie nalicza się odsetek z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej, w wyniku zdarzenia zaistniałego po dniu wystawienia tytułu wykonawczego; 5) uzyskanej informacji o składniku majątkowym lub źródle dochodu zobowiązanego; 6) zobowiązaniem w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej, a w przypadku, o którym mowa w art. 28d § 1, również imieniu, nazwisku i adresie do korespondencji zarządcy przedsiębiorstwa w spadku.

¹³ Załącznik do zarządzenia nr 120.44.2012 Burmistrza Gminy Włoszczowa z 27 czerwca 2012 r., ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 888, ze zm.

skarbowego, umożliwiającego wykonywanie zadań z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(akta kontroli str. 226-229)

Zgodnie z zakresami czynności, odpowiedzialności i uprawnień¹⁵, w okresie objętym kontrolą (do 31 października 2021 r.) zadania dotyczące zastosowania środków egzekucyjnych zostały powierzone trzem pracownikom UG: dwóm z Wydziału FN i jednemu z Wydziału MRO. Liczba ta była stała i nie uległa zmianie po uruchomieniu Aplikacji eTW. Z dniem 1 lipca 2021 r. te same osoby zostały zobowiązane do przekazywania do organu egzekucyjnego drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu teleinformatycznego w formie pliku xml tytułów wykonawczych wraz z informacjami o zobowiązanym i jego majątku w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej. Liczba pracowników obsługujących elektroniczne tytuły wykonawcze była wystarczająca do realizacji tych zadań.

(akta kontroli str. 40-41, 230-253)

Funkcjonujący w UG system zastępstw, wynikający z zakresów czynności, zapewniał ciągłość pracy Wydziałów UG w obszarze przygotowywania tytułów wykonawczych.

(akta kontroli str. 230-252)

Zarządzeniem z 11 października 2021 r.¹⁶ Burmistrz upoważnił administratorów lokalnych m.in. do zarządzania uprawnieniami użytkowników niższego poziomu zajmujących się przygotowaniem elektronicznych tytułów wykonawczych. Użytkownicy zostali zobowiązani do przygotowania i – po uprzednim podpisaniu podpisem kwalifikowanym przez osoby upoważnione w imieniu wierzyciela – wysyłki dokumentów w systemie teleinformatycznym eTW, a w przypadku problemów technicznych na elektroniczną skrzynkę podawczą organu egzekucyjnego. Zgodnie z ww. zarządzeniem, wygenerowanie dokumentów elektronicznych w pliku xml, ich wizualizację, modyfikację i przesłanie do organu egzekucyjnego należało wykonywać w module *Elektroniczny Tytuł Wykonawczy* programu *DISTRICTUS*.

(akta kontroli str. 219-221)

Administratorzy lokalni, na podstawie wniosków eTW, zgodnych z wzorem określonym ww. zarządzeniem, złożonych w dniu 11 października 2021 r., nadali uprawnienia związane z obsługą Systemu czterem użytkownikom niższego poziomu, w tym jednej osobie – zgodnie z zakresem czynności – niewykonywającej zadań związanych z przekazywaniem do organu egzekucyjnego dokumentów w systemie teleinformatycznym.

(akta kontroli str. 222-225)

Burmistrz i Naczelnik Wydziału MRO wyjaśnili: *Nadanie uprawnień do obsługi Systemu Elektronicznych Tytułów Wykonawczych pracownikowi, którego zakres czynności, odpowiedzialności i uprawnień nie przewidywał zadań związanych z przekazywaniem do organu egzekucyjnego dokumentów w systemie teleinformatycznym wynika z zapisów regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszczowa w zakresie dotyczącym zastępstw.*

(akta kontroli str. 19, 21, 24-26)

¹⁵ FN.2003.12.2018 z 15 marca 2018 r. z aneksem z 1 lipca 2021 r., FN.2003.13.2018 z 15 marca 2018 r. z aneksem z 1 lipca 2021 r. i MRO.2003.2.2021 z 1 lipca 2021 r.

¹⁶ Nr 120.42.2021 w sprawie wyznaczenia administratorów lokalnych do nadawania, dokonywania zmian i odbierania uprawnień do aplikacji eTW w Urzędzie Gminy Włoszczowa.

Na podstawie umowy zawartej z Urzędem¹⁷, Spółka Korelacja 12 października 2021 r. wykonała prace wdrożeniowe obejmujące instalację, konfigurację i szkolenie z obsługi Programu. Całość prac odbyła się w wymiarze jednej godziny pracy zdalnej pracownika Spółki Korelacja. W szkoleniu uczestniczyły trzy osoby pełniące funkcję użytkowników niższego poziomu.

Szkoleniem – zgodnie z informacjami wynikającymi z kontrolowanych dokumentów – nie zostali objęci dwaj administratorzy lokalni oraz czwarty użytkownik niższego poziomu.

(akta kontroli str. 254-261)

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza, Obydwaj administratorzy, jak i czwarty użytkownik uczestniczyli w szkoleniu w dniu 12.10.2021 r. Ze względu na charakter wykonywanej pracy oraz pełnionych funkcji (stanowiska kierownicze) administratorzy uczestniczyli w części bezpośrednio ich dotyczącej, tj. podpisywania oraz procedury wysyłania tytułów (w mniejszym zakresie czasowym). Opis faktury za szkolenie nie odzwierciedla całego przebiegu szkolenia, służy jedynie do potrzeb klasyfikowania wydatków.

(akta kontroli str. 19-20, 25)

W UG wdrożono procedury Polityki Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych składające się m.in. z Polityki Ochrony Danych Osobowych i Regulaminu Ochrony Danych Osobowych¹⁸ (dalej: Regulamin ODO). Wszyscy pracownicy Urzędu posiadający uprawnienia dostępu do obsługi elektronicznych tytułów wykonawczych złożyli w listopadzie 2020 r. pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, w tym uregulowaniami wewnętrznymi stosowanymi w UG, zobowiązali się do ich stosowania, zachowania w tajemnicy przetwarzanych danych osobowych i niewykorzystywania ich w celach pozasłużbowych.

(akta kontroli str. 262-300)

Burmistrz w dniu 16 sierpnia 2021 r. upoważnił¹⁹ do podpisywania oraz wysyłania przez Aplikację eTW elektronicznych tytułów wykonawczych trzech pracowników UG: Naczelnika Wydziału FN, Naczelnika Wydziału MRO i Zastępcę Naczelnika Wydziału FN. Każdy z pracowników potwierdził pisemnie przyjęcie tych zadań do realizacji.

(akta kontroli str. 301-304)

Wygenerowane elektroniczne tytuły wykonawcze podpisywane były podpisem elektronicznym przy użyciu czytnika i karty kryptograficznej. Każda z osób upoważnionych do podpisywania elektronicznych tytułów wykonawczych posiadała indywidualne kwalifikowane certyfikaty podpisu elektronicznego. Zasady postępowania z kluczami kryptograficznymi kodyfikował Regulamin ODO.

(akta kontroli str. 40, 262-293, 305)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na złożeniu wniosku o nadanie uprawnień do Aplikacji eTW 15 dni po uruchomieniu Systemu, co było działaniem nierzetelnym. Burmistrz złożył ww. wniosek do IAS w Szczecinie w dniu 15 lipca 2021 r., podczas gdy System został uruchomiony z dniem 1 lipca 2021 r. Uprawnienia umożliwiające dostęp do Systemu zostały nadane 19 lipca 2021 r. W związku z opóźnieniem w złożeniu wniosku, w UG w okresie od 1 do 19 lipca 2021 r. nie było możliwe

¹⁷ Nr 16/WDR/21 z 15 czerwca 2021 r.

¹⁸ Wprowadzone zarządzeniem nr 120.40.2020 Burmistrza Gminy Włoszczowa z 12 listopada 2020 r.

¹⁹ Upoważnienia nr OR.077.17.2021, OR.077.18.2021 i OR.077.19.2021.

przekazywanie elektronicznych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych w przypadku wystąpienia takiej konieczności.

(akta kontroli str. 10-17)

Burmistrz wyjaśnił, że tytuły wykonawcze dotyczące I i II raty podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości za 2021 r., I raty podatku od środków transportowych za 2021 r., I i II raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości za lata ubiegłe zostały wystawione w terminie do 30 czerwca 2021 r. i przekazane do właściwego organu egzekucyjnego w oparciu o obowiązujące w tym czasie przepisy prawa. W związku z powyższym, nie było potrzeby wcześniejszego występowania o uprawnienia do Aplikacji eTW.

(akta kontroli str. 18, 23)

Zdaniem NIK wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie. IAS w Szczecinie już 11 maja 2021 r. opublikowała informację o udostępnieniu wniosku dla wierzyciela o nadanie uprawnień do Aplikacji eTW wraz z instrukcją wypełnienia. Trzy dni później, 14 maja 2021 r., poinformowała o tym, że zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej system teleinformatyczny przeznaczony do przekazywania tytułów wykonawczych zostanie uruchomiony z dniem 1 lipca 2021 r. i do tego dnia na podstawie złożonych wniosków będą nadawane uprawnienia²⁰. Opóźnienie w złożeniu wniosku o nadanie uprawnień spowodowało, że Urząd w okresie od 1 do 19 lipca 2021 r. nie był przygotowany do realizacji zadania dotyczącego przekazywania tytułów wykonawczych w Aplikacji eTW.

W związku z uzyskaniem uprawnień do Aplikacji eTW, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego dotyczącego stwierdzonej nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Organizacja pracy Urzędu umożliwiała przygotowywanie, podpisywanie i wysyłanie elektronicznych tytułów wykonawczych. W Urzędzie zapewniono dostęp do systemu teleinformatycznego pozwalającego na przekazywanie elektronicznych dokumentów do organu egzekucyjnego oraz wystarczającą liczbę urzędzeń wraz z niezbędnym oprogramowaniem. Wystąpienie z wnioskiem o nadanie uprawnień 15 dni po uruchomieniu Systemu nie wpłynęło negatywnie na wykonywanie zadań związanych z egzekwowaniem należności, ale w ten sposób UG pozbawił się w okresie od 1 do 19 lipca 2021 r. możliwości przekazywania elektronicznych tytułów wykonawczych.

Czynności związane z przygotowywaniem dokumentów niezbędnych do wszczęcia postępowań egzekucyjnych i obsługą systemu teleinformatycznego realizowała wystarczająca liczba pracowników. Obowiązki i uprawnienia pracowników zostały szczegółowo określone, a ich przyjęcie w każdym przypadku potwierdzono podpisem. Urząd zapewnił pracownikom przygotowującym elektroniczne szkolenie w tym zakresie.

OBSZAR

2. Działania zmierzające do wyegzekwowania wierzytelności z wykorzystaniem wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych w postaci elektronicznej

Opis stanu faktycznego

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2021 r. UG przekazał do wszystkich organów egzekucyjnych łącznie 908 tytułów wykonawczych (556 – 61,2% przez Wydział FN i 352 – 38,8% przez Wydział MRO), w tym w: 2019 r. – 353, 2020 r. – 349, od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. – 204. W okresie od 1 lipca 2021 r. do 5 września 2021 r. Urząd nie przekazał organom egzekucyjnym

²⁰ <http://www.is-szczecin.pl/egzadm/> - Portal dla wierzycieli i organów egzekucyjnych spoza KAS, będący wspierającym kanałem informacyjnym wchodzącym w skład serwisu Ministerstwa Finansów.

żadnego tytułu, a od 6 września 2021 r. do 31 października 2021 r. – dwa tytuły wykonawcze.

Wszystkie tytuły wykonawcze do 30 czerwca 2021 r. (906 szt.) przekazane zostały w wersji papierowej. Dwa tytuły wysłane po 1 lipca 2021 r. – przekazano w Aplikacji eTW w wersji elektronicznej. Tytuły elektroniczne zostały sporządzone i wysłane przez Wydział MRO i dotyczyły zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dla 94,6% tytułów, w tym wszystkich tytułów elektronicznych, organem egzekucyjnym był Urząd Skarbowy w Jędrzejowie.

(akta kontroli str. 306-310)

Obowiązujące w Urzędzie Procedury nie zostały zaktualizowane w związku ze zmianą u.p.e.a. i wprowadzeniem elektronicznych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 311-396)

Dwa elektroniczne tytuły wykonawcze²¹ (100% w kontrolowanym okresie) zostały sporządzone 18 października 2021 r. Ich sporządzenie poprzedzono wystawieniem upomnień²², zawierających wezwania do wykonania obowiązku. Przekazanie tytułów do organu egzekucyjnego, celem wszczęcia postępowań egzekucyjnych miało miejsce po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnień.

Tytuły przekazane do organu egzekucyjnego przy użyciu Aplikacji eTW sporządzono na formularzu TW-1(5)²³, zgodnym z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej²⁴. Dokumenty zawierały elementy wymienione w art. 27 § 1 u.p.e.a. w zakresie wymaganym okolicznościami poszczególnych spraw oraz wnioski wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej na podstawie art. 26 u.p.e.a. Zostały podpisane podpisem elektronicznym przez osobę upoważnioną do działania w imieniu wierzyciela. Doręczenie tytułów wykonawczych oraz ich zgodność z wymaganą strukturą logiczną potwierdzały urzędowe poświadczenia odbioru (UPO) wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów.

(akta kontroli str. 397-411)

W jednym przypadku dłużnik częściowo uregulował należności po przekazaniu tytułu wykonawczego. Urząd powiadomił o tym fakcie organ egzekucyjny przekazując pismo²⁵ w systemie ePUAP pomimo obowiązku wykonania tej czynności za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych²⁶ oraz udostępnienia w Aplikacji eTW – na Portalu wierzyciela – formularza Zawiadomienie Wierzyciela (ZW)²⁷.

(akta kontroli str. 418-438)

²¹ Nr GOK/0088/2021 i GOK/0089/2021.

²² Nr 106.2021 doręczone 19 lipca 2021 r. i 107.2021 doręczone 3 sierpnia 2021 r.

²³ Stosownie do wytycznych zawartych w piśmie Departamentu Poboru Podatków znak: DPP9.851.52.2021 z 18 października 2021 r., wzór tytułu wykonawczego TW-1(5) był od 1 października 2021 r. jedynym obowiązującym.

²⁴ Dz. U. poz. 176, ze zm.

²⁵ Pismo Burmistrza Gminy Włoszczowa znak: MRO.3161.3.34.2021.AC7 z 28 października 2021 r.

²⁶ Dz. U. z poz. 320.

²⁷ Zgodnie z Podręcznikiem Użytkownika Aplikacja eTW – Formularz TW-1(5) wersja 1.7 z 17 czerwca 2021 r.

Odnosząc się do sposobu zawiadomienia wierzyciela Burmistrz wyjaśnił: *Przyczyną zawiadomienia organu egzekucyjnego przez skrzynkę podawczą e-PUAP był brak możliwości technicznych wysłania dokumentu przez aplikację eTW. Pomimo udostępnienia w aplikacji nazwy formularza Zawiadomienia Wierzyciela (ZW) ta forma nie jest obecnie dostępna. Taką informację otrzymaliśmy w dniu 28.10.2021 r. w trakcie przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z pracownikiem Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (...).*

(akta kontroli str. 416, 439)

Do żadnego z 22 badanych tytułów wykonawczych (dwóch elektronicznych i 20 papierowych) UG nie załączył i nie przekazał organom egzekucyjnym (bez względu na ich formę i sposób przekazania) informacji, o której mowa w art. 26 § 1e u.p.e.a.

(akta kontroli 397-411, 416-417, 442-443)

Według wyjaśnień Burmistrza Urząd nie przekazywał ww. dokumentu, ponieważ nie zachodziły przesłanki określone w art. 26 § 1e u.p.e.a., a (...) *nie istniał obowiązek przedstawienia tzw. informacji negatywnych.*

(akta kontroli str. 416-417, 439)

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 października 2021 r. Urząd nie przekazywał do organu egzekucyjnego papierowych tytułów wykonawczych. Nie wystąpiły przypadki nieprzyjęcia przez System elektronicznych tytułów wysłanych przez Urząd. Aplikacja eTW nie posiadała funkcjonalności informującej o tym, czy przekazany elektronicznie tytuł był prawidłowy czy wymagał poprawy. Nie weryfikowała automatycznie danych wprowadzonych do tytułu, uniemożliwiała natomiast dalszą procedurę w przypadku niewypełnienia wszystkich wymaganych pól.

(akta kontroli str. 40-41, 309-310, 397, 412-415, 439)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezaktualizowaniu Procedur w związku ze zmianą ustawy u.p.e.a. i wprowadzeniem elektronicznych tytułów wykonawczych. Zgodnie z zapisami pkt 1.7. *Wystawianie tytułów wykonawczych załącznika nr 2 Procedura windykacji podatków, opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: (...) pracownik księgowości podatkowej przekazuje wystawiony tytuł wykonawczy (oryginał i odpis) wraz z ewidencją tytułów wykonawczych sporządzoną w dwóch egzemplarzach do właściwego organu egzekucyjnego. (...) Otrzymane potwierdzenia odbioru ewidencji podpina się pod kserokopię ewidencji tytułów wykonawczych.*

W przytoczonym wyżej fragmencie Procedur nie uwzględniono zmian wprowadzonych ustawą z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw oraz zasad sporządzania i przekazywania tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego określonych w § 3 i § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie przekazywania tytułu wykonawczego i innych dokumentów do organu egzekucyjnego²⁸. Stosownie do tych przepisów rozporządzenia, wniosek egzekucyjny, tytuł wykonawczy oraz informacja są sporządzane w formacie XML w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Wniosek egzekucyjny, tytuł wykonawczy oraz informacja sporządzone w postaci elektronicznej są przekazywane do organu egzekucyjnego będącego naczelnikiem urzędu

²⁸ Dz. U. poz. 1310.

skarbowego za pośrednictwem systemu lub, jeżeli z przyczyn technicznych nie jest to możliwe, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu egzekucyjnego.

(akta kontroli str. 354-396)

Burmistrz wyjaśnił: *Zarządzenie (...) określa ogólne procedury i zasady dotyczące m.in. prowadzenia windykacji należności podatkowych (...). Natomiast sporządzanie tytułów wykonawczych w wersji elektronicznej i przekazywanie do organu egzekucyjnego w Systemie eTW jest elementem postępowania egzekucyjnego w administracji i wynika wprost z art. 26aa ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie przekazywania tytułu wykonawczego i innych dokumentów do organu egzekucyjnego (...) i dotyczy formy dokumentu a nie zasad. Rozporządzenie to nie przewiduje obowiązku wydawania w tym zakresie aktów wewnętrznych w formie zarządzeń. Rozporządzenie ma zastosowanie wprost jako przepis powszechnie obowiązujący. Jedynym obowiązkiem leżącym po stronie wierzyciela – Burmistrza Gminy Włoszczowa było wskazanie administratorów lokalnych, którzy z kolei wyznaczają użytkowników, co zostało wykonane Zarządzeniem Nr 120.42.2021 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 11 października 2021 r. (...). W § 2 ust. 2 i 3 tegoż Zarządzenia wskazano jak mają postępować wskazani przez administratorów lokalnych użytkownicy jak również w jakiej formie mają być wygenerowane dokumenty. Ponadto wskazani użytkownicy w ustalonych zakresach czynności mają określone szczegółowo obowiązki w tym zakresie. (...) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie przekazywania tytułu wykonawczego i innych dokumentów do organu egzekucyjnego nie wprowadza nowych procedur ani zasad lecz formę przekazywania.*

(akta kontroli str. 20, 25)

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie. Celem funkcjonowania procedur wewnętrznych jest regulacja i ujednoczenie zasad postępowania i wykonywania czynności służbowych w jednostce. Pracownicy są zobowiązani do ich stosowania m.in. na podstawie ustalonych zakresów czynności, odpowiedzialności i uprawnień. Stosownie do tych dokumentów do zadań pracowników Wydziału FN i Wydziału MRO należało prowadzenie rachunkowości podatków i opłat zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Gminy Włoszczowa w sprawie wprowadzenia Procedur, w szczególności w zakresie wystawiania i przekazywania tytułów wykonawczych. Zawarcie w zarządzeniu nr 120.42.2021 Burmistrza Gminy Włoszczowa postanowień odnoszących do elektronicznych tytułów wykonawczych, a pozostawienie w Procedurach nieaktualnych informacji o przekazywaniu tytułów wykonawczych w wersji papierowej skutkuje tym, że obowiązujące uregulowania wewnętrzne są niespójne i mogą być przyczyną nieprawidłowego i niejednolitego sposobu realizacji zadań przez pracowników UG.

OCENA CZĄSTKOWA

Przekazane w okresie objętym kontrolą przez pracowników Urzędu, za pośrednictwem Systemu, elektroniczne tytuły wykonawcze były kompletne, prawidłowe oraz podpisane elektronicznie przez upoważnione osoby.

Procedury obowiązujące w Urzędzie dotyczące windykacji należności nie zostały zaktualizowane po zmianie u.p.e.a. i nie uwzględniały zasad sporządzania i przekazywania do organu egzekucyjnego elektronicznych tytułów wykonawczych, wniosków egzekucyjnych i informacji, o której mowa w art. 26 § 1e u.p.e.a.

OBSZAR

3. Sprawność procesu egzekwowania wierzytelności

Opis stanu faktycznego

Średnia liczba dni, jaka upłynęła od doręczenia dłużnikowi upomnienia do wystawienia tytułu wykonawczego wyniosła: dla tytułów papierowych – 29, dla tytułów elektronicznych – 84, a od doręczenia upomnienia dłużnikowi do doręczenia

tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego: dla tytułów papierowych – 34, dla tytułów elektronicznych – 85²⁹.

(akta kontroli str. 397-411, 442-443)

Wyjaśniając wydłużony czas procedowania po uruchomieniu systemu teleinformatycznego i wprowadzeniu elektronicznych tytułów wykonawczych Burmistrz poinformował, że podatnicy, których dotyczyły elektroniczne tytuły, mieli niskie kwoty zaległości. Po zmianie przepisów u.p.e.a. wzrosły koszty związane z wszczęciem egzekucji m.in. opłata manipulacyjna w wysokości 100 zł od każdego tytułu wykonawczego. *Zważywszy na powyższe oraz to, że podatnicy dotychczas uiszczali opłatę dobrowolnie lub po przypomnieniu telefonicznym organ podatkowy nie chcą ich obciążać tak wysokimi kosztami, które przekraczałyby nawet dwukrotność powstałej zaległości oraz po zapewnieniu przez zobowiązanych, że zapłacą należność wstrzymywał się z wystawieniem tytułów wykonawczych.*

(akta kontroli str. 440-441)

Czynności przygotowawcze związane z egzekucją należności w poszczególnych latach objętych kontrolą do 30 czerwca 2021 r. oraz w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 października 2021 r. – bez względu na liczbę spraw oraz sposób sporządzania i przekazywania tytułów wykonawczych – realizowały trzy osoby.

(akta kontroli str. 40-41, 230-252)

W opinii Burmistrza zmiany związane z wprowadzeniem elektronicznych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych nie wpłynęły na proces generowania pojedynczego tytułu wykonawczego w programie DISTRICTUS, z którego korzysta Urząd. Jego zdaniem: *Przyspieszony został (...) czas dostarczenia tytułu do właściwego organu egzekucyjnego, ponieważ po podpisaniu dokumentu przez upoważnionego do tego pracownika, tytuł w tym samym dniu w którym został wytworzony i podpisany zostaje również wysyłany do organu egzekucyjnego. Przewiduje się, że dzięki tej zmianie podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków i opłat nastąpi szybciej niż po wysłaniu dokumentów drogą pocztową. Natomiast wprowadzanie i wysyłanie tytułów bezpośrednio przez aplikację eTW (bez użycia programu DISTRICTUS) wydłuża czas wprowadzania i wysyłki.*

Według Burmistrza: *Na obecnym etapie (...) trudno jest ocenić silne i słabe strony zaistniałych rozwiązań. (...) Z pewnością udogodnieniem jest zintegrowanie programu teleinformatycznego, na którym pracują pracownicy (użytkownicy) zajmujący się przygotowaniem tytułów wykonawczych z Systemem eTW. Usprawnia to pracę pracownikom przygotowującym tytuły wykonawcze, ponieważ wystawiając tytuły wykonawcze dane osobowe oraz dane należności na którą jest wystawiany tytuł wykonawczy ściągane są automatycznie z systemu podatkowego. Istnieje mniejsze ryzyko pomyłki pisarskiej.*

W ocenie Burmistrza, krótki okres funkcjonowania Systemu uniemożliwia wskazanie innych zmian w rozwiązaniach prawnych lub organizacyjnych, które mogłyby bardziej uprościć i usprawnić postępowanie egzekucyjne. Z tego samego powodu trudno wskazać przykłady dobrej praktyki, warte upowszechnienia.

(akta kontroli str. 18-19, 23-25)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

²⁹ Wyniki ustalone na podstawie badania dokumentacji dotyczącej dwóch (100%) elektronicznych tytułów wykonawczych wystawionych i przekazanych do organu egzekucyjnego po 1 lipca 2021 r. oraz próby 20 papierowych tytułów wykonawczych (dobór celowy, elementy o najwyższych kwotach należności) wystawionych i przekazanych do organu egzekucyjnego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.

OCENA CZĄSTKOWA Ze względu na krótki okres funkcjonowania Systemu i związaną z tym niewielką liczbą elektronicznych tytułów wykonawczych objętych analizą, NIK odstępuje od dokonywania oceny w obszarze *Sprawność procesu egzekwowania wierzytelności*.

IV. Uwagi i wnioski

Wniosek W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia wniosek o zaktualizowanie Procedur poprzez ujęcie w nich wytycznych dotyczących przygotowania i przekazywania do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych w postaci elektronicznej.

Uwagi NIK nie formułuje uwag.

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 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 Kielcach. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, 31 grudnia 2021 r.

Kontrolerzy

Krzysztof Kopeć
doradca ekonomiczny

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
p.o. Wicedyrektor
Krzysztof Wilkosz

.....
podpis

Tomasz Majewski
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis