



Szczecin, dnia 16 marca 2017 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Szczecinie**

3201-KW.070.3.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie - działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578) i art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948) - zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Myśliborzu, ul. Felczaka 18, 74-300 Myślibórz.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 13-20.02.2017 r. przez _____ starszego komisarza skarbowego i _____ starszego komisarza skarbowego na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/3/2017 z dnia 09.02.2017 r.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość naliczania wynagrodzenia prowizyjnego.

Okres objęty kontrolą:

2016 r.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w okresie podlegającym kontroli zajmowała do 4.10.2016 r. Pani Violetta Skawińska, następnie funkcję tę pełnił Pan Paweł Wojnowski.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 20.08.1998r. pod pozycją nr 83.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Roosevelta 1, 2, 70-535 Szczecin | tel.: +48 91 48 03 600 | fax: +48 91 48 03 656
e-mail: kas@zp.mofnet.gov.pl

www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu:

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru, odpowiedzialni pracownicy.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu funkcjonowały kolejno następujące Regulaminy organizacyjne, wprowadzane i zmieniane:

- Zarządzeniem Nr 107/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 września 2015 r.,
- Zarządzeniem Nr 35/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 11 kwietnia 2016 r. ze zmianami.

Na podstawie aktualnie obowiązujących zapisów regulaminu organizacyjnego, ustalono, że zadania związane z prowadzeniem postępowania egzekucyjnego i naliczaniem wynagrodzenia prowizyjnego od uzyskanych kwot zajmuje się komórka EA, tj. Samodzielny Referat Egzekucji Administracyjnej. Przeprowadzeniem rozliczenia rachunkowo-kasowego pracowników komórki EA zajmuje się natomiast Samodzielny Referat Rachunkowości (RP).

W komórce EA zatrudnionych było 8 osób, tj. siedmiu egzekutorów i komornik skarbowy, nadzorujący ich pracę. Jeden pracownik przebywał za zwolnieniu macierzyńskim.

Stosownie do pisma organizacyjnego znak: SN.020.3.4.2015 z 10.09.2015 r. obszar terytorialny działania Urzędu Skarbowego w Myśliborzu dzielił się na sześć rejonów. Za realizację spraw w poszczególnych rejonach odpowiedzialni byli:

- Rejon pierwszy (RE 1) Dębno Południe - zespół,
 - Rejon drugi (RE 2) Dębno Północ wraz z gminą Boleszkowice – zespół,
 - Rejon trzeci (RE 3) miasto i gmina Barlinek wraz z gminą Nowogródek Pomorski – zespół,
 - Rejon czwarty (RE 4) miasto i gmina Myślibórz – egzekutor nr 1,
 - Rejon piąty (RE 5) miasto i gmina Barlinek - egzekutor nr 2,
 - Rejon szósty (RE 6) miasto i gmina Myślibórz – egzekutor nr 3.
- Zespół tworzyło trzech pracowników -

Egzekutorzy:

egzekutor 1 -

egzekutor 2 -

egzekutor 3 -

(dowód: akta kontroli, karta 4)

Stosownie do treści pisma organizacyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z dnia 29 kwietnia 2016 r. Nr 4/2016 w sprawie obszaru terytorialnego działania organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu oraz zasad i zakresu organizacji pracy komórki egzekucji administracyjnej Urzędu Skarbowego w Myśliborzu, załatwianie spraw w poszczególnych rejonach przydziela się zespołowi. Zespół tworzy ośmiu pracowników. Przedmiotowe pismo uchylało pismo organizacyjne z dnia 10.09.2015 r. znak: SN.020.3.4.2015.

(dowód: akta kontroli, karty 20-22)

Stosownie do pisemnych wyjaśnień komornika skarbowego z dnia 16.02.2017 r. procedura związana z obsługą dokumentacji dotyczącej naliczania wynagrodzenia prowizyjnego przedstawia się następująco:

"W każdym dniu miesiąca pracownicy referatu sporządzają, w wersji roboczej, tabelki z wyszczególnieniem danych personalnych dłużnika, kwot wyegzekwowanych oraz dat ich uzyskania.

Po zakończeniu danego miesiąca kierownik referatu wraz z wyznaczonym pracownikiem dokonuje weryfikacji kwot wpływających na rachunek sum depozytowych organu egzekucyjnego. W tym celu, na podstawie posiadanych przelewów, w systemie EGAPOLTAX dokonuje sprawdzenia kwot od których należna jest prowizja (w tym również dokonane wpłaty wierzycielowi po wszczęciu egzekucji). Po sprawdzeniu kierownik zaznacza pozycje, które będą stanowiły podstawę do obliczenia prowizji. Następnie kierownik referatu przechodzi do kolejnego etapu działania, dokonuje w systemie EGAPOLTAX obliczenia prowizji do wypłaty oraz drukuje raport naliczonych prowizji.

Po wydrukowaniu naliczonych prowizji kierownik referatu sporządza zbiorcze zestawienie należnych prowizji do wypłaty i przedkłada do podpisu Naczelnikowi Urzędu."

(dowód: akta kontroli, karta 184)

Ocena badanego zagadnienia – pozytywna.

2. Prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej

(Dz. U. z 2015 r., poz. 30), zwane dalej rozporządzeniem prowizyjnym. Nie podlegały kontroli kwestie związane z uwzględnianiem w wynagrodzeniu prowizyjnym przerw w świadczeniu pracy przez pracowników wynikających z urlopów czy też zwolnień lekarskich.

Kontroli poddano kwoty wykazane w dokumentach: *Zestawienia przysługującej prowizji za styczeń 2016 r., luty 2016 r. i marzec 2016 r.* sporządzonych odpowiednio w dniach 05.02.2016 r., 03.03.2016 r., 07.04.2016 r. oraz opatrzone podpisem komornika skarbowego Pani oraz zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu, które zostały przesłane do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli, karty 23-25)

Kontroli poddano również kwoty wykazane w dokumencie *Zestawienia przysługującej prowizji za listopad 2016 r.* sporządzonym w dniu 5.12.2016 r. oraz opatrzonych podpisem starszego inspektora Pani oraz zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu, które zostały przesłane do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli, karta 34)

Mając na uwadze uwarunkowania wskazane w § 1 pkt 3 rozporządzenia prowizyjnego, dotyczące wysokości wynagrodzenia prowizyjnego w danym miesiącu, organ egzekucyjny przestrzegał ich zapisów. Stosownie do brzmienia ww. rozporządzenia, prowizja jest naliczona przy uwzględnieniu następujących wartości:

Wysokość prowizji	Kwota uzyskana na osobę		Max prowizja brutto
	od	do	
3 %	0,00	125.547,28	3.766,42
1,5 %	125.547,29	374.768,00	3.738,31
1 %	374.768,01	nie określono granic	11.243,04

Uwzględniając powyższe uregulowania, zestawienie kwot do prowizji za badane miesiące przedstawia się następująco:

Miesiąc	Pracownik	Kwota prowizji przypadająca na pracownika (w zł)
styczeń 2016 r.		2450,73
		1329,15
		2450,73
		325,92
		2450,73
		1556,33

luty 2016 r.		2094,99
		1644,95
		2094,99
		688,34
		2094,99
		2410,39
marzec 2016 r.		2033,98
		2662,05
		2033,98
		984,10
		2033,98
		1091,88
		726,80

(dowód: akta kontroli, karty 23-25)

2.1 Naliczanie wynagrodzenia prowizyjnego od kwot uzyskanych po dokonaniu czynności egzekucyjnych podjętych w ramach środka egzekucyjnego zgodnie z § 1 ust. 5 pkt 1a rozporządzenia prowizyjnego

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą wybranej próby:

- 42 pozycje z prowadzonych przez pracowników indywidualnych zestawień wpłat stanowiących podstawę do naliczenia prowizji w styczniu 2016 r. (wykazy 5 pracowników, wytypowano wszystkie wpłaty powyżej 500 zł),
- 56 pozycji z prowadzonych przez pracowników indywidualnych zestawień wpłat stanowiących podstawę do naliczenia prowizji w lutym 2016 r. (wykazy 5 pracowników, wytypowano spośród wpłat powyżej 500 zł),
- 29 pozycji z prowadzonych przez pracowników indywidualnych zestawień wpłat stanowiących podstawę do naliczenia prowizji w marcu 2016 r. (wykazy 5 pracowników, wytypowano spośród wpłat powyżej 500 zł),
- 7 pozycji z prowadzonych przez pracowników indywidualnych zestawień wpłat stanowiących podstawę do naliczenia prowizji w listopadzie 2016 r. (wykazy pracowników, wytypowano spośród wpłat powyżej 500 zł).

(dowód: akta kontroli, karty 60-73)

Do kontroli pobrano dokumentację (tytuły wykonawcze, dokumenty potwierdzające zastosowane w toku prowadzonego postępowania środki egzekucyjne wraz z wyciągami

dziennymi przelewów bankowych) dotyczącą - losowo wybranych należności - uwzględnionych na przedłożonych kontrolującym indywidualnych zestawieniach wpłat stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzenia za poddane badaniu miesiące.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie podstawą do obliczenia prowizji były kwoty uzyskane po dokonaniu czynności egzekucyjnych podjętych w ramach środka egzekucyjnego po spełnieniu warunku:

- a) kwotę uzyskano po czynności „WPLT” (Wpłata kwoty przez zobowiązanego) i wcześniej wystąpiła przynajmniej jedna czynność w służbie lub poza służbą,
- b) kwotę uzyskano po dokonaniu czynności egzekucyjnej „ZRBA” (Zajęcie rachunku bankowego) i czynność została utworzona w systemie przed dniem lub w dniu uzyskania kwoty,
- c) kwotę uzyskano po dokonaniu czynności egzekucyjnej „ZIWI” (Zajęcie innej wierzytelności pieniężnej),
- d) kwotę uzyskano po dokonaniu czynności egzekucyjnej „ZWZP” (Zajęcie wynagrodzenia za pracę),
- e) kwotę uzyskano po dokonaniu czynności egzekucyjnej „ZSUS” (Zajęcie świadczenia emerytalnego/rentowego).

Wszystkie czynności egzekucyjne, zastosowane środki egzekucyjne, jak i uzyskane w toku prowadzenia postępowania egzekucyjnego kwoty zostały prawidłowo zarejestrowane w systemie EGAPOLTAX. Dane w systemie były zgodne z przedłożoną dokumentacją.

Wszystkie uzyskane kwoty stanowiły podstawę do naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego.

Ocena badanego zagadnienia: **pozytywna**

2.2 Naliczanie wynagrodzenia prowizyjnego od wpłat do wierzyciela.

W toku kontroli poddano badaniu wynagrodzenie prowizyjne za styczeń 2016 r. od należności wpłaconych przez zobowiązanych wierzycielowi (WPLW), co obrazuje poniższa tabela:

Pracownik	Sprawa	Data uzyskania wpłaty przez wierzyciela	data uzyskania informacji od wierzyciela	kwota (w zł)	Kwota prowizji (w zł)	Czynność w ramach środka
	232697	04.01.2016	19.01.2016	2.720,14	81,60	ZRBA z 28.12.2015

	232801	20.01.2016	28.01.2016	5.643,17	169,30	ZWZP i ZIWI z 20.01.2016
Razem					250,90	
Zespół	232787	19.01.2016	25.01.2016	789,51	23,69	ZRBA z 14.01.2016
Zespół	232785	19.01.2016	25.01.2016	9.399,82	281,99	ZRBA z 14.01.2016
Zespół	232785	19.01.2016	03.02.2016	9.639,42	289,18	ZRBA z 14.01.2016
Zespół	232761	26.01.2016	03.02.2016	12.706,4 0	381,19	ZRBA z 07.01.2016
Razem					325,35 na osobę	
	231462	28.12.2015	04.01.2016	50,00	1,5	ZRBA z 14.12.2015
	232749	30.12.2015	05.01.2016	2.649,05	79,47	ZRBA z 30.12.2015
	232250	21.12.2015	11.01.2016	776,52	23,30	ZWZP z 16.12.2015
	232768	22.01.2016	25.01.2016	2.123,11	63,69	ZRBA z 30.12.2015
Razem					167,96	

W wyżej wymienionych sprawach sprawdzono zbiór dokumentów: tytuł egzekucyjny, zastosowany środek egzekucyjny, pismo wierzyciela informujące o dokonanej wpłacie.

Przedmiotowe kwoty prowizji zostały wykazane w rozliczeniu za miesiąc styczeń 2016 r.

Kwoty wpłacone wierzycielowi zostały uzyskane w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej w ramach skutecznie zastosowanego środka egzekucyjnego. W przypadku każdej z ww. wpłat, do systemu EGAPOLTAX zostały wprowadzone daty udokumentowania informacji o dokonanej wpłacie.

Kwoty naliczonej prowizji zostały w sposób właściwy przypisane do okresu prowizyjnego, zgodnego z datą uzyskania wpłaty.

Kwoty prowizji od należności wpłaconych przez zobowiązanego wierzycielowi były ujmowane przez pracowników w tabelach z wyraźnym oznaczeniem, iż jest to zestawienie wpłaconych wierzycielowi kwot w terminie 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego stanowiących podstawę do wyliczenia prowizji. Zestawienia należności wpłaconych przez zobowiązanych do wierzycieli stanowiących podstawę do naliczenia prowizji za miesiące od lutego do listopada 2016 r. stanowią dowód w postępowaniu kontrolnym (karty 165-183).

Ocena badanego zagadnienia: **pozytywna.**

2.3 Naliczanie wynagrodzenia prowizyjnego od kwot uzyskanych w wyniku pobrań gotówki od zobowiązanych.

Kontroli poddano 4 pozycje ujęte indywidualnych zestawieniach wpłat stanowiących podstawę do naliczania prowizji w listopadzie 2016 r.

Pobrane kwoty udokumentowano w kwitariuszach. Kwoty ujęte w kwitariuszach oraz w ww. zestawieniach do naliczenia prowizji są tożsame i prawidłowe.

(dowód: akta kontroli, str. 163-164)

Ocena badanego zagadnienia: **pozytywna**

2.4 Wpłaty (WPLT) bez uprzednich czynności uznanych za środki egzekucyjne.

W toku kontroli sporządzono skrypt w oparciu o dane z bazy EGAPOLTAX, który pozwolił na uzyskanie informacji o wpłatach dokonanych w 2016 r. w sprawach, w których nie podjęto uprzednio czynności egzekucyjnych.

W wyniku zastosowania skryptu uzyskano zestawienie zawierające 95 pozycji - wpłat w sprawach, w których nie podjęto uprzednio czynności egzekucyjnych. W toku kontroli sprawdzono, czy pracownicy Referatu nie zaliczyli poszczególnych wpłat do podstawy naliczania prowizji za kolejne miesiące roku 2016.

W tym celu ustalono, któremu z pracowników przypisano sprawę z ww. wykazu oraz którego z zobowiązanych ona dotyczy. Następnie porównano te dane z rozliczeniem miesięcznym pracownika i jeżeli pracownik wpłatę z danego dnia (odpowiadającego dacie z listy otrzymanej w wyniku zastosowania skryptu) w sprawie zobowiązanego (z listy otrzymanej w wyniku zastosowania skryptu) zaliczył do wpłat stanowiących podstawę naliczenia prowizji, sprawdzano w bazie EGAPOLTAX czy w sprawie o danym numerze uzyskano prowizję. Sprawdzono każdą z 14 pozycji budzących wątpliwości, co udokumentowano m.in. wydrukami rzutów ekranu po zastosowaniu w EGAPOLTAX funkcji "przeglądanie kwot do prowizji". W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

(Dowód: akta kontroli, karty 82-152)

Ocena badanego obszaru: **pozytywna.**

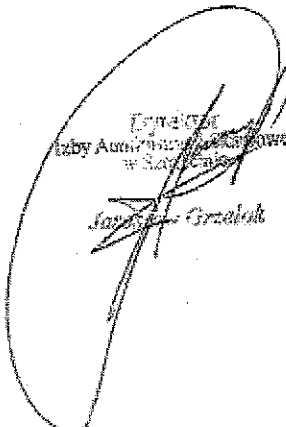
Reasumując, na podstawie badanej próby należy wskazać, że prowizje zostały wyliczone od uzyskanych kwot, po spełnieniu następujących warunków:

- i) sprawy były przypisane do rejonu egzekucyjnego,

- 2) w sprawach uzyskano kwoty w miesiącu prowizyjnym i rozliczono je w okresie rozliczeniowym,
- 3) kwoty zostały uzyskane po czynnościach egzekucyjnych w ramach środka egzekucyjnego,
- 4) kwoty zostały wpłacone wierzycielowi w terminie 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego.

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie pozytywnie ocenia całokształt skontrolowanej działalności Urzędu. Wyniki kontroli wskazują na prawidłowy sposób postępowania w zakresie naliczania wynagrodzenia prowizyjnego. Naliczanie to odbywa się stosownie do treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej z dnia 19 grudnia 2014 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 30) oraz wyjaśnień Ministerstwa Finansów z dnia 02.04.2015 r. znak: AP8.841.6.2015 w zakresie stosowania przepisów ww. rozporządzenia.

Mając powyższe na uwadze, Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie oczekuje kontynuowania pozytywnych działań w kontrolowanym obszarze.


Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jarosław Grzelak

W przedmiotowym dokumencie wyłączono dane osobowe na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Myśliborzu
Paweł Wojnowski

