



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, 22 grudnia 2022 roku



UNP: 3001-22-165332

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.21.2022

Pani

**Beata Bandosz**

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Szamotułach

UL. Bolesława Chrobrego 17a

64-500 Szamotuły

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
<b>3029 Urząd Skarbowy w Szamotułach ul. Bolesława Chrobrego 17a, 64 - 500 Szamotuły</b>	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Beata Bandosz	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 25/2022 z 2 września 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2022.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Włodzimierz Budrys – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	
12 września 2022 r.	

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	14 października 2022 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	<b>Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.</b>
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 kwietnia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Pobór i egzekucja	
<b>Cel kontroli</b>	
Sprawdzenie czy pracownicy komórki egzekucyjnej prawidłowo naliczyli wynagrodzenie prowizyjne i czy wypłata powyższego wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

#### **I. Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych, w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2014 r., w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej Dz.U. z 2021 r. poz. 2174, dalej - rozporządzenie prowizyjne.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Szamotułach obowiązywał Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 138/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r. wraz ze zmianami z 19 sierpnia 2020 r., 15 marca 2021 r. oraz 14 kwietnia 2021 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad Działem Egzekucji Administracyjnej SEE.

W dziale funkcjonował jeden zespół egzekucyjny powołany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szamotułach Wewnętrzna procedura postępowania nr 2/2022 z 28 marca 2022 r. w sprawie zasad powołania Zespołu w Dziale egzekucji administracyjnej.

W skład komórki egzekucji administracyjnej wchodziło 13 pracowników.

Kierownik Działu przedstawił informację o obowiązujących w komórce egzekucyjnej zasadach organizacji pracy i naliczania wynagrodzenia prowizyjnego.

Rozliczenie uzyskanych w egzekucji administracyjnej kwot dokonywano poprzez system EGAPOLTAX. Podstawę rozliczenia stanowiły:

1. dokumenty księgowe (ZDP) w postaci wydruku z rachunku sum depozytowych, przekazywane przez pracownika komórki rachunkowości podatkowej,
2. wyciągi bankowe z systemu bankowości elektronicznej,
3. informacje od wierzycieli o wpłatach na poczet należności objętych tytułami wykonawczymi.

Pracownicy komórki egzekucyjnej rozliczali przelewy z wyciągu bankowego z konkretnego dnia. Po uzgodnieniu kwot z pracownikiem komórki rachunkowości podatkowej generowane były zlecenia płatnicze w systemie bankowości elektronicznej NBe.

Po odnotowaniu uzyskanych kwot w EGAPOLTAX, pracownicy dokonywali ich weryfikacji pod kątem wynagrodzenia prowizyjnego. Należności wliczane do podstawy obliczenia wynagrodzenia prowizyjnego odnotowywali w tabeli z podziałem według sposobu uzyskania:

- w wyniku zajęć wierzytelności pieniężnych:
  - wpłaty zobowiązanych po czynnościach egzekucyjnych,
  - wpłaty wierzycielowi po wszczęciu egzekucji administracyjnej w ciągu 30 dni od zastosowania środka egzekucyjnego,
- pobrań należności pieniężnych.

Po zakończeniu miesiąca prowizyjnego wyznaczony pracownik nanosił łączne kwoty z podziałem na źródło uzyskania do zbiorczego zestawienia wynagrodzeń prowizyjnych. Poprawność sporządzonego zestawienia potwierdzał podpisem. Przed przedłożeniem do akceptacji Kierownikowi Działu, prawidłowość sporządzonych zestawień weryfikował Koordynator wyznaczony procedurą wewnętrzną nr 2/2022 z 28 marca 2022 roku, potwierdzając ten fakt podpisem. Sprawdzenia kwot wliczonych do podstawy naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego Kierownik Działu dokonywał w oparciu o dane zawarte w sporządzonych zestawieniach. Na potwierdzenie tej czynności sporządzał informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej. Przy typowaniu spraw do kontroli Kierownik kierował się przede wszystkim wysokością należności, poza tym sprawy wybierane były losowo według źródła uzyskania. Czynności sprawdzające Kierownik SEE prowadził w oparciu o dokumenty źródłowe tj.: tytuł wykonawczy, zawiadomienie o zajęciu, potwierdzenia odbioru korespondencji przez adresatów, dokumenty księgowe z numerem ZDP, informacje od wierzycieli. W wytypowanych do kontroli sprawach sprawdzał również poprawność odnotowania danych w EGAPOLTAX. Wysokość kwot uzyskanych w wyniku poszczególnych czynności egzekucyjnych weryfikowano w oparciu o dane odnotowane w EGAPOLTAX: sumy sprawdzano, gdzie widoczne są kwoty uzyskane w wyniku czynności egzekucyjnych i przeglądaniu kwot do prowizji. Posiłkowo Kierownik korzystał z danych dostępnych w aplikacji e-Moje-Raporty, # egzekucja-prowizja.

Kontrola kwot należnych do prowizji, uzyskanych w drodze pobrań należności odbywała się na podstawie raportów z EGAPOLTAX «zestawienie kwot uzyskanych przez pracownika w okresie... » oraz « zestawienia rozliczenia uzyskanych kwot ». Przeprowadzał ją każdorazowo Koordynator sporządzając stosowną informację, którą przedkładał Kierownikowi wraz z zestawieniem naliczonych wynagrodzeń prowizyjnych.

W lipcu 2022 r. (prowizja za czerwiec 2022 r.) czynności sprawdzające przeprowadził pracownik wyznaczony do zastępowania kierownika.

Prawidłowość naliczania wynagrodzenia prowizyjnego stanowi przedmiot przeprowadzanej co miesięcznie kontroli funkcjonalnej.

Kontrolą objęto informacje dotyczące prowizji przesyłane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za kwiecień 2022 r., maj 2022 r, czerwiec 2022 r. i były one zgodne z Zestawieniami przekazanymi do kontroli przez Kierownika Działu SEE.

Zestawienie wynagrodzeń prowizyjnych za okres objęty kontrolą:

Lp	Miesiąc	Data sporządzenia	Kwota wynagrodzenia prowizyjnego pracownika/ kierownika	Kwota przyjęta do wyliczenia prowizji
1.	kwiecień 2022 r.	4 maja 2022 r.	4 325,26 zł./3 243,94 zł.	1 874 281,32 zł.
2.	maj 2022 r.	2 czerwca 2022 r.	5 843,86 zł./4 382,89 zł.	2 763 893,97 zł.
3.	czerwiec 2022 r.	5 lipca 2022 r.	6 443,98 zł./4 832,98 zł.	3 283 997,38 zł.

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust. 3 rozporządzenia prowizyjnego:

- wynagrodzenie prowizyjne przysługuje w wysokości:

- 1) 3% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – w przypadku gdy suma tych kwot nie przekracza sześćdziesięciosiedmiokrotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) 1,5% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – od nadwyżki ponad kwotę przekraczającą sześćdziesięciosiedmiokrotność najniższego wynagrodzenia zasadniczego i nieprzekraczającą dwustukrotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego;
- 3) 1% sumy kwot uzyskanych w danym miesiącu – od nadwyżki ponad kwotę przekraczającą dwustukrotność najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z § 1 ust. 7 rozporządzenia prowizyjnego - przez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się wynagrodzenie zasadnicze ustalone z zastosowaniem najniższego mnożnika kwoty bazowej służącego do ustalenia wynagrodzenia zasadniczego członków korpusu służby cywilnej w urzędach skarbowych na stanowiskach wspomagających w służbie cywilnej, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 99 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 797 ze zm.) najniższy mnożnik kwoty bazowej służącej do ustalenia wyżej wymienionego wynagrodzenia wynosi 1,3.

Kwota bazowa zapisana w ustawie budżetowej na 2022 rok wynosi 2 031,96 zł.

Prawidłowo zgodnie z § 1 ust. 3 w związku z § 1 ust. 7 wyżej wymienionego rozporządzenia prowizja jest naliczana przy uwzględnieniu poniżej przedstawionych wartości:

Wysokość prowizji	Kwota uzyskana na osobę	
	od	do
3%	0,00	176 983,71 zł.
1,5%	176 983,72 zł.	528 309,60 zł.
1%	528 309,61 zł.	nie określono granicy

Max. prowizja 15 849,29 zł.

Kontrolą szczegółową objęto pozycje Zestawienia wynagrodzeń prowizyjnych oraz wynagrodzeń z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej za czerwiec 2022 r. dalej Zestawienie, w tym na bazie materiału źródłowego (między innymi wyciągów bankowych z konta sum depozytowych) pozycje z 1 czerwca 2022 r., 2 czerwca 2022 r., 8 czerwca 2022 r. i 23 czerwca 2022 r.

Do kontroli przedłożono:

- Zestawienia wynagrodzeń prowizyjnych oraz wynagrodzeń z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej za kwiecień 2022 r., maj 2022 r. i czerwiec 2022 r.
- wyciągi bankowe z konta sum depozytowych za czerwiec 2022 r.
- tytuły wykonawcze,
- zajęcia egzekucyjne,
- kwitariusze z dowodami wpłat kwot pobranych w ramach PNUZ i PNWU,
- zestawienia służb.

Ogółem skontrolowano;

- 186 przelewów rozliczonych w 263 tytułach wykonawczych,
- 37 pozycji wpłat wierzycielowi do 30 dni po czynności związanej z zastosowanym środkiem egzekucyjnym,
- 39 pozycji pobrań należności u zobowiązanych w służbie (PNUZ) i 3 pobrania należności w urzędzie (PNWU) poza służbą wykazane w Zestawieniu.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono (wg stanu kontroli na dzień 14 października 2022 r.:

- wszystkie kwoty zostały wpłacone lub otrzymane po czynnościach podjętych w ramach środka egzekucyjnego,
- uzyskane kwoty, które zostały zaliczone do naliczenia prowizji nie zostały usunięte ani anulowane,
- uzyskane kwoty zostały wpłacone w dniu dokonania zajęcia lub w dniach następnych,
- w podsystemie EGAPOLTAX odnotowywano wszystkie skontrolowane wpłaty.

W toku kontroli stwierdzono różnice między kwotą przyjętą do wyliczenia prowizji a kwotą rozliczoną w EGAPOLTAX dotyczących czynności WPLW. Powyższe wynika z różnicy między kwotą przyjętą do podstawy wyliczenia prowizji tj. kwotą wskazaną przez wierzyciela w informacji o wysokości wpłaty dokonanej przez zobowiązanego a kwotą wynikającą z rzeczywistego rozliczenia przez wierzyciela wpłaty zobowiązanego. W wyniku rozliczenia wpłaty w EGAPOLTAX i aktualizacji kwoty należności głównej do wysokości wskazanej przez wierzyciela okazało się, że jest to kwota wyższa, niż faktycznie dokonana przez zobowiązanego. Do wynagrodzenia prowizyjnego przyjmowano kwotę niższą, wskazaną przez wierzyciela w zawiadomieniu jako wpłaconą na jego rachunek. Organ egzekucyjny nie miał wpływu na sposób rozliczenia wpłaty przez wierzyciela (przyjętej zasady księgowania wpłaty na należność główną i odsetki). Dotyczy spraw o nr systemowym: 16357551 - 7,59 zł, 16680079 - 2,05 zł, 16653820 - 4,79 zł, 16598079 - 0,03 zł, 16680108 - 0,06 zł. Zawyżono podstawę naliczenia prowizji w sprawach 16682619 - 0,02 zł, 16435334 - 0,01 zł, 16519398 - 0,40 zł, 16519413 - 0,87 zł.

**Ustalenia:**

W 12 sprawach (123050, 70300, 256140, 14157710, 14153786, 10751106, 264852, 286892, 4466813, 12818466, 208904, 16112885) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tych sprawach. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.

Stwierdzone uchybienia pozostają bez wpływu na wysokość kwoty przyjętej do naliczenia prowizji w kontrolowanym okresie.

## **II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu**

Do kontroli wytypowano uprawnienia przyznane pracownikom Działu egzekucji administracyjnej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków z CSU sporządzonych 10 października 2022 r., zawierających zestawienie osób posiadających uprawnienia do EGAPOLTAXU oraz zestawienia uprawnień do baz danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych z ograniczeniami. Zakresy uprawnień użytkowników do danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych jakie posiadają pracownicy Działu egzekucji administracyjnej są zgodne z zakresem wykonywanych czynności oraz adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku.

## **III. Upoważnienia i pełnomocnictwa**

W Urzędzie Skarbowym w Szamotułach rejestr wydawanych upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest w SZD pod nr JRWA 013. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szamotułach wewnętrzną procedurą postępowania nr 5/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. uregulował zasady przygotowywania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szamotułach oraz pełnomocnictw przygotowywanych i wydawanych w Urzędzie Skarbowych w Szamotułach.

## **IV. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli**

Przedmiot kontroli nie został ujęty w priorytetach kontroli funkcjonalnych na 2022 r.

Temat kontroli został ujęty w Rejestrze ryzyk Izby Administracji Skarbowej na 2022 r. Korekta I - załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 82/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W rejestrze ujęto ryzyko:

- Korupcja – bezpodstawne naliczenie wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego za wykonanie czynności w zakresie egzekucji administracyjnej. Poziom ryzyka średni.

Określono działania zaradcze:

1) Samokontrola pracowników komórek egzekucyjnych w zakresie prawidłowego wprowadzania do systemu informatycznego danych niezbędnych dla właściwego i zgodnego z przepisami prawa naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.

2) Weryfikacja prawidłowości naliczania prowizji w ramach kontroli funkcjonalnej.

3) Weryfikacja prawidłowości naliczania prowizji w ramach kontroli wewnętrznej instytucjonalnej.

4) Przekazywanie do Urzędów Skarbowych oraz zamieszczanie w Bibliotece Plików wytycznych w zakresie naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.

Cel – zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych.

W obowiązującym na 2022 r. Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyk w Urzędzie Skarbowym w Szamotułach nie zidentyfikowano ryzyka w zakresie nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego za wykonanie czynności w zakresie egzekucji administracyjnej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Szamotułach przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne:

– za kwiecień 2022 r. - Obliczenie wynagrodzenia prowizyjnego w zakresie kwot ściągniętych przez pracowników w służbach i pobranych w urzędzie - przeprowadził 4 maja 2022 r. - Starszy specjalista .....,

– za maj 2022 r., - Obliczenie wynagrodzenia prowizyjnego w zakresie kwot ściągniętych przez pracowników w służbach i pobranych w urzędzie - przeprowadził 2 czerwca 2022 r. - Starszy specjalista ..... oraz w zakresie wynagrodzenia prowizyjnego - kończenie spraw E0 - 7 czerwca 2022 r. - przeprowadziła Kierownik Działu .....,

– za czerwiec 2022 r., - Obliczenie wynagrodzenia prowizyjnego w zakresie kwot ściągniętych przez pracowników w służbach i pobranych w urzędzie - przeprowadził 6 lipca 2022 r. - Starszy specjalista ....., oraz w zakresie obliczenia wynagrodzenia prowizyjnego od kwot wpłaconych wierzycielowi po wszczęciu w ciągu 30 dni, 7 lipca 2022 r. przeprowadził Starszy specjalista .....

W wyniku Kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej za czerwiec 2022 r., 6 lipca 2022 r. stwierdzono:

- brak ujęcia w zestawieniu kwot uzyskanych przez pracownika - 600 zł uzyskanej w ramach czynności nr 54456635, rozliczonej w TW o nr 15923809,

- brak ujęcia w systemie służby nr 550547 na kwotę 22 845,40 zł,

- w zestawieniu służb za czerwiec 2022 nie wykazano kwoty 400,00 zł, nr czynności 55229850,

- brak ujęcia w systemie służby nr 550764 na kwotę 2 053,92 zł, i służby nr 556082 na kwotę 1 223,86 zł,

- brak ujęcia w systemie służby nr 554188 na kwotę 5 000,00 zł, i służby 554199 na kwotę 1 000,00 zł.

Zalecono na bieżąco porównywać kwoty uzyskane i wskazane w systemie POLTAX EGZ: kwoty ściągnięte przez pracownika. W przypadku powtórnego wystąpienia takiej sytuacji należy zgłosić problem.

W wyniku kontroli przeprowadzonej 6 lipca 2022 r. za czerwiec 2022 r. w zakresie obliczenia wynagrodzenia prowizyjnego od kwot wpłaconych wierzycielowi po wszczęciu w ciągu 30 dni stwierdzono, że w tytule wykonawczym 16301753 czynność 53053303 jest nieskuteczna z uwagi na fakt, że dłużnik zajętej wierzytelności nie odebrał zajęcia. Do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego przyjęto błędnie kwotę 3 717,02 zł. Z zaleceń pokontrolnych wynika, konieczność korekty wysokości podstawy wynagrodzenia prowizyjnego o kwotę 3 717,02 zł.

Zgodnie z udzieloną informacją przez Dział Płac Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej wynagrodzenie prowizyjne za czerwiec 2022 r. zostało skorygowane w Zestawieniu wynagrodzeń prowizyjnych oraz z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej za wrzesień 2022 r. sporządzonym 5 października 2022 r. tj. w trakcie prowadzonej kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia prowizyjnego: wynagrodzenie prowizyjne z tytułu kwoty uzyskanej zgodnie z § 1 ust. 6 pkt 3 (tj. wynagrodzenie prowizyjne przysługuje za miesiąc, w którym na poczet kwoty uzyskanej dokonano wpłaty wierzycielowi w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego) wypłaca się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym udokumentowano wpłatę wierzycielowi kwoty uzyskanej oraz jej wysokość.

Stwierdzając, bezpodstawne naliczenie prowizji od wpłaty wierzycielowi po wszczęciu w ciągu 30 dni należało bezzwłocznie skorygować wynagrodzenie prowizyjne w następnym okresie prowizyjnym tj. w Zestawieniu za sierpień 2022 r.

**Ustalenie:**

Zwłoka w skorygowaniu prowizji z tytułu stwierdzonej nieprawidłowości w toku kontroli funkcjonalnej.

**V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej**

Zgodnie z prowadzoną przez Urząd Skarbowy książką kontroli w zakresie objętym kontrolą nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

**VI. Informacje dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków**

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Szamotułach znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

**W skontrolowanym zakresie stwierdzono:**

1. W 12 sprawach (123050, 70300, 256140, 14157710, 14153786, 10751106, 264852, 286892, 4466813, 12818466, 208904, 16112885) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tych sprawach. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.
2. Zwłoka w skorygowaniu wynagrodzenia prowizyjnego za czerwiec 2022 r.

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli - pozytywna z nieprawidłowościami.

[dowód: akta kontroli poz. 18 w SZD]

**Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**



Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szamotułach nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: 1. Podejmować systematycznie i bezzwłocznie działania, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę. 2. Korygować bezzwłocznie wynagrodzenie prowizyjne po stwierdzeniu różnicy w przesłanym Zestawieniu do Izby Administracji Skarbowej. 3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<b>Termin złożenia informacji</b>
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
<b>PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu  Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)
Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

## Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie

2. aa

**Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną**

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Płac (IFP)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)