



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.38.2015.1
KW-I/093-0033/14
UNP 3001-15-013629

Poznań, dnia 02 grudnia 2015 r.

URZĄD SKARBOWY
w Krotoszynie 37

14. 12. 2015

OL
PRZESYŁKA POCZTOWA
NADANO.....

Egzemplarz nr 1

| WYSTĄPIENIE POKONTROLNE | |
|--|--|
| Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092). | |
| Nazwa i adres kontrolowanego urzędu | |
| Urząd Skarbowy w Krotoszynie ul. Polna 32, 63-700 Krotoszyn | |
| Naczelnik kontrolowanego urzędu | |
| Pan Krzysztof Dyba | |
| Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli | |
| Upoważnienie nr 61/2014 z dnia 16 października 2014 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu. | |
| Wpis do książki kontroli | |
| Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2014. | |
| Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe | |
| Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy. | |
| Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe | |
| 1. | Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy, |
| 2. | Krzysztof Simanowicz – Kierownik referatu, |
| 3. | Krzysztof Kowalak – Komisarz skarbowy. |
| Data rozpoczęcia czynności kontrolnych | 28 października 2014 r. |
| Data zakończenia czynności kontrolnych | 15 grudnia 2014 r. |
| Tryb kontroli | |
| Zwykły. | |

| Zakres kontroli | |
|--|---|
| Przedmiot kontroli | Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego. |
| Okres objęty kontrolą | Od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. |
| Ocena skontrolowanej działalności | |
| Ocena pozytywna pomimo uchybień. | |
| DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI | |

Skontrolowane zagadnienia:

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru,
2. Prawidłowość naliczania i wypłaty egzekutorom wynagrodzenia prowizyjnego,
 - 2.1. Czynności kontrolne w oparciu o arkusze przydziałowe, zestawienie prowizji, dowody wpłat na konta wierzycieli,
 - 2.2. Czynności kontrolne w oparciu o raport „Zestawienie prowizji pracownika za miesiąc”, przelewy na rachunek bankowy, zawiadomienia w sprawie zajęć określonych składników majątkowych zobowiązanych, tytuły wykonawcze w których rozliczono wyegzekwowane kwoty oraz dokumenty wewnętrzne dotyczące wyliczenia prowizji,
 - 2.3. Obsługa uzyskanych kwot,
 - 2.4. Kontrola w podsystemie EGAPOLTAX obsługi służby, obsługi uzyskanych kwot, obsługa prowizji.

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą obowiązywały akty prawa wewnętrznego dotyczące zakresu kontroli:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Krotoszynie wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 31 marca 2014 r.,
- Zmiana Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Krotoszynie wprowadzona Zarządzeniem nr 21/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 23 listopada 2011 r.,

- Zarządzenie nr 6A/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie wysokości kwot pobieranych od dłużników za dojazd w związku z prowadzeniem egzekucji oraz wysokości wydatku egzekucyjnego związanego z wysyłką pism,
- Zarządzenie nr 3/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 04 marca 2014 r. w sprawie wysokości kwot pobieranych od dłużników za dojazd w związku z prowadzeniem egzekucji oraz wysokości wydatku egzekucyjnego związanego z wysyłką pism,
- Zarządzenie nr 2/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 28 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia rejonów egzekucyjnych Urzędu Skarbowego w Krotoszynie,
- Zarządzenie nr 3A/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krotoszynie z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie aktualizacji rejonów egzekucyjnych Urzędu Skarbowego w Krotoszynie.

2. Prawidłowość naliczania i wypłaty egzekutorom wynagrodzenia prowizyjnego

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania prowizji za dany miesiąc u wytypowanych pracowników, poprzez sprawdzenie 100% pozycji z przedstawionego wykazu naliczonej prowizji dla kontrolowanego, który zawierał uszeregowane chronologicznie dane wg daty wykonania czynności. Czynności kontrole dotyczące prowizji dla egzekutora przeprowadzono w oparciu o następujące materiały źródłowe: „Zestawienie prowizji pracownika za miesiąc ... 2014 r.” - wydruk z systemu POLTAX, przelewy na rachunek konta depozytowego organu egzekucyjnego prowadzonego przez NBP Oddział Okręgowy w Poznaniu – wydruki z systemu VideoTel, zawiadomienia w sprawie zajęć określonych składników majątkowych zobowiązanych, arkusze przydziału służb oraz tytuły wykonawcze (w których rozliczono wyegzekwowane kwoty), oraz dane dostępne z podsystemu EGAPOLTAX (w zakresie EGZCZYT – Przeglądanie danych egzekucyjnych).

Na podstawie zbadanej próby i przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- łączne miesięczne wynagrodzenie prowizyjne egzekutorów nie przekraczało czterokrotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego,
- wynagrodzenie prowizyjne od bezpośrednio ściągniętej kwoty należności pieniężnych objętych jednym tytułem wykonawczym nie przekraczało dwukrotnej wysokości najniższego

wynagrodzenia zasadniczego,

- poborcy nie realizowali tytułów wykonawczych poza przydziałem służby.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Brak na zwrotnym potwierdzeniu odbioru informacji o wysłaniu odpisu tytułu wykonawczego wraz z zajęciem wierzytelności,
2. Niezgodności pomiędzy stanem faktycznym, a danymi wprowadzonymi do systemu EGAPOLTAX dotyczące dat uzyskania kwot od zobowiązanych (różnice 1-2 dni w jednym przypadku 30 dni – błędnie podano miesiąc),
3. Wysłanie zajęcia rachunku bankowego do banku z 2 miesięcznym opóźnieniem (w 1 przypadku),
4. Dokonywanie zajęć wierzytelności z tytułu nadpłaty ze wspólnego rozliczenia rocznego małżonków na zaległości z tytułu abonamentu RTV jednego z nich (w 2 przypadkach),
5. Wyegzekwowanie zaległości dotyczących mandatów (grzywny) po upływie terminu ich przedawnienia (w 3 przypadkach).

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 125)

| Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego |
|---|
| Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krotoszynie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego. |
| Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu |
| Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Dochować należytej staranności przy wysyłce korespondencji do zobowiązanego, w tym odpisu tytułu wykonawczego wraz z zajęciem wierzytelności, poprzez odnotowanie tego faktu na zwrotnym potwierdzeniu odbioru,2. Przestrzegać rzetelności i zgodności rejestracji poszczególnych zdarzeń i działań organu egzekucyjnego w podsystemie EGAPOLTAX oraz odnotowywać informacje dotyczące |

dat uzyskanych kwot od zobowiązanych w sposób odzwierciedlający stan faktyczny wynikający z akt sprawy,

3. Wysłać niezwłocznie wystawione pisma do dłużników zajętych wierzytelności, w tym Zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność z rachunku bankowego u dłużnika zajętej wierzytelności będącego bankiem,
4. Podjąć skuteczne działania zabezpieczające dokonywanie zajęć wierzytelności z tytułu nadpłat ze wspólnego rozliczenia rocznego małżonków stosownie do przepisu art. 27c ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.),
5. Przestrzegać zapisów art. 45 § 3 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1094 ze zm.) tj. orzeczona kara lub środek karny nie podlega wykonaniu, jeżeli od daty uprawomocnienia się rozstrzygnięcia upłynęły 3 lata. W związku z czym po okresie przedawnienia bezprawne jest egzekwowanie grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego,
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ / WICEDYREKTORA DS. KONTROLI

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Halina Wawrzyniak

Sporządził:

KIEROWNIK ODDZIAŁU

A. Wasile

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Sprawdził:

A. Wasile

mgr Agata Wciórka

Zatwierdził:

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Przemysław Bzdok

Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

14.10.2015

Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Krotoszynie

Krzysztof Dyba

Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.