



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 13 lutego 2019 r.

3001-IWW1.0921.4.2018.6
UNP 3001-18-071929

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 Kępnie
ul. Rynek 4,
63-600 Kępno**

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pani Justyna Mularczyk

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 7/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2018.

Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2. Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy.



Skarbowa

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	8 marca 2018 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	6 kwietnia 2018 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

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

W 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kępnie nie było przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

2. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kępnie obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie stanowiący załącznik nr 9 do Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego z późniejszymi zmianami,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie stanowiący załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędów skarbowym województwa wielkopolskiego,
- Wewnętrzna procedura nr 3/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie utworzenia zespołu egzekucyjnego oraz organizacji pracy w Samodzielnym Referacie Egzekucji Administracyjnej,

- Wewnętrzna procedura nr 3009-SWS.020.2/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. w zakresie rozliczenia sum depozytowych i naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego w Urzędzie Skarbowym w Kępnie.

3. Prawdliwość naliczania wynagrodzenia prowizyjnego

3.1. Dane liczbowe w zakresie prowizji wypłaconej egzekutorom w okresie objętym kontrolą

Kontrolą objęto informacje dotyczące prowizji przesyłane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za 2017 r.

Na podstawie przedłożonego materiału stwierdzono, że Urząd przestrzegał zapisów § 1 ust. 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej dotyczącego wynagrodzenia prowizyjnego w danym miesiącu, zgodnie z którym prowizja jest naliczana przy uwzględnieniu poniżej przedstawionych wartości:

Wysokość prowizji	Kwota uzyskana na osobę	
	od	do
3%	0,00	125.547,28
1,5%	125.547,29	374.768,00
1%	374.768,01	nie określono granicy

Max. prowizja 11.243,04 zł

Każdorazowo po zakończonym miesiącu każdy z egzekutorów sporządzał:

- zestawienie rozliczanych kwot za miesiąc,
- zestawienie wpłaty do wierzyciela po wszczęciu egzekucji (jeżeli w danym miesiącu takie sytuacje wystąpiły).

Osoba odpowiedzialna za nadzór i naliczanie prowizji sporządzała co miesiąc:

- wyliczenie prowizji dla całego zespołu z podziałem na grupy procentowe – zestawienie było podpisywane przez osobę sporządzającą lub jego zastępcę, sprawdzane i podpisane przez kierownika referatu lub osobę zastępującą oraz zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu lub jego zastępcę,

- zestawienie wynagrodzeń prowizyjnych oraz wynagrodzeń z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej – kierowane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu – zestawienie podpisywane było przez kierownika komórki egzekucyjnej lub osobę zastępującą oraz przez Naczelnika Urzędu lub osobę zastępującą,
- informacje o nieobecności w pracy w miesiącu do naliczenia wynagrodzeń prowizyjnych - zestawienie podpisywane było przez kierownika komórki egzekucyjnej lub osobę zastępującą oraz przez Naczelnika Urzędu lub osobę zastępującą.

3.2. Poprawność naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego

Kontrolą objęto naliczanie prowizji za sierpień 2017 r.

Do kontroli przedłożono:

- ksero zestawienie rozliczenia kwot – przelewów za sierpień 2017 r., które zawierało: nr ZDP – unikatowy, kwotę rozliczoną, kwotę od której nie przysługuje prowizja, kwotę do prowizji,
- ksero polecenia przelewu,
- tytuły wykonawcze,
- zajęcia egzekucyjne.

Kontrolą objęto wszystkich pracowników. Ogółem skontrolowano 285 przelewów rozliczonych w 453 tytułach wykonawczych.

W skontrolowanych sprawach ustalono, że:

- nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego naliczenia prowizji,
- wszystkie kwoty zostały wpłacone lub otrzymane po czynnościach podjętych w ramach środka egzekucyjnego,
- uzyskane kwoty nie zostały usunięte ani anulowane,
- uzyskane kwoty zostały wpłacone w dniu dokonania zajęcia lub w dniach następnych,
- pobrania z kwitariuszy zostały wpłacone w ciągu 3 dni roboczych zgodnie z § 7 ust. 1 Zarządzenia nr 30 Ministra Finansów z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie poboru i rozliczania pieniędzy odebranych lub zajętych przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny podległy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
- w podsystemie EGAPOLTAX odnotowywano wszystkie wpłaty.

Stwierdzono natomiast błędy niezwiązane wprost z kontrolowanym zagadnieniem:

- w 16 sprawach data doręczenia odpisu tytułu wykonawczego w podsystemie EGAPOLTAX jest niezgodna z datą na zwrotnym potwierdzeniu odbioru,
- w 39 sprawach w tytułach wykonawczych wypełnione pozycje dotyczące daty doręczenia odpisu tytułu wykonawczego były niezgodne z datą na zwrotnym potwierdzeniu odbioru. W rubryce tej podawano datę wystawienia zawiadomienia o zastosowanym środku egzekucyjnym,
- w 3 sprawach w podsystemie EGAPOLTAX błędnie wpisano ZDP,
- w 5 sprawach nie wprowadzono w podsystemie EGAPOLTAX czynności typu doręczenie odpisu tytułu wykonawczego,
- w 2 sprawach nie wprowadzono w podsystemie EGAPOLTAX czynności typu zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego dokonanych przez Dyrektora Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Ostrowie Wielkopolskim,
- w 11 sprawach aktualizację tytułów wykonawczych wystawiano po 111 dniach, co stanowi naruszenie § 15 ust. 1 pkt 1 lit. d rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - zgodnie z którym wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem zapłaty do wierzyciela egzekwowanej należności pieniężnej,
- w 1 sprawie (152945) w tytule wykonawczym nie wpisano daty doręczenia odpisu tytułu wykonawczego - doręzonego zobowiązanemu w służbie nr 5435, co stanowi naruszenie zalecenia zawartego w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 grudnia 2011 r. nr EA-1/005-0013/11/JPL - zgodnie z którym fakt potwierdzenia odbioru odpisu tytułu wykonawczego należy odnotować w części H tytułu wykonawczego poprzez czytelny podpis zobowiązanego otrzymującego odpis tytułu ze wskazaniem daty doręczenia oraz osoby doręczającej,
- w przydziale służby do poprawy cyfr użyto korektora,
- w 3 sprawach na uzyskanej kwocie błędnie podano w podsystemie EGAPOLTAX kod czynności – jest ZIWI a powinno być ZRBA.

3.3. Weryfikacja wpłat w sprawach, w których nie podjęto uprzednio czynności egzekucyjnych

Do kontroli wykorzystano wydruki:

- aplikacja e-ORUS - wykaz czynności – WPLT – za rok 2017 – wg. daty utworzenia, do kontroli wytypowano sprawy według daty wykonania i daty utworzenia w sierpniu 2017 r. i w dniu 1 września 2017 r. (raport zawierał 484 pozycje – do kontroli wytypowano 28 czynności),

Do kontroli wytypowano 28 czynności rozliczonych w 43 sprawach - wszystkie wpłaty zaliczone do prowizji zostały poprzedzone czynnościami egzekucyjnymi podjętymi w ramach środka egzekucyjnego.

- WHTAX – czynne tytuły wykonawcze – wpływ w okresie sprawozdawczym od stycznia do grudnia 2017 r. – kod pierwszej czynności WPLP, WPLT – do kontroli wytypowano sprawy z datą dokonania pierwszej czynności w sierpniu 2017 r. (raport zawierał 227 pozycji – do kontroli wytypowano 22 sprawy).

Do kontroli wytypowano 22 sprawy - wszystkie skontrolowane sprawy miały czynność wpłaty kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi przed wszczęciem i nie zostały zaliczone do prowizji za sierpień 2017 r.

4. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu

Do kontroli wytypowano uprawnienia przyznane osobom będącym pracownikami innych niż egzekucyjna komórki organizacyjnych, posiadających uprawnienia szersze niż EGZCZYT, uprawnienia osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz uprawnienia EGZKIER przyznane pracownikom komórki egzekucji.

Na podstawie wydruku z podsystemu e-ORUS „Upewnienia użytkowników POLTAX i podsystemów” sporządzonym w dniu 4 kwietnia 2018 r. ustalono, że:

- uprawnienia EGZCZYT posiadają 23 osoby,
- innych uprawnień w zakresie egzekucji nie przyznano pracownikowi z innej niż egzekucyjna komórki organizacyjnej (za wyjątkiem Naczelnika Urzędu),
- uprawnienie EGZKIER posiadają 3 osoby (Naczelnik Urzędu, Kierownik komórki egzekucyjnej oraz osoba zastępująca).

5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych

W Urzędzie Skarbowym w Kępnie prowadzono kontrolę funkcjonalną w oparciu o Zarządzenie nr 12/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Systemu Kontroli Wewnętrznej”.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono 10 kontroli funkcjonalnych w zakresie zasadności naliczenia prowizji przez pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej.

Okres kontroli marzec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 4 kwietnia 2017 r.

Okres kontroli kwiecień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 5 maja 2017 r.

Okres kontroli maj 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 5 czerwca 2017 r.

Okres kontroli czerwiec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 4 lipca 2017 r.

Okres kontroli lipiec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 1 sierpnia 2017 r.

Okres kontroli sierpień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 4 września 2017 r.

Okres kontroli wrzesień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 3 października 2017 r.

Okres kontroli październik 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 2 listopada 2017 r.

Okres kontroli listopad 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 5 grudnia 2017 r.

Okres kontroli grudzień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 5 stycznia 2018 r.

6. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

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

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 95)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Wprowadzać dane wynikające z dokumentu źródłowego do systemu zgodnie z zasadami wprowadzania dokumentów wynikających z podręcznika użytkownika w podsystemie EGAPOLTAX.
2. Przestrzegać zapisów § 15 ust. 1 pkt 1 lit. d Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - zgodnie z którym wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem zapłaty do wierzyciela egzekwowanej należności pieniężnej.
3. Należy przestrzegać zalecenia zawartego w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 grudnia 2011 r. nr EA-1/005-0013/11/JPL - zgodnie z którym fakt potwierdzenia odbioru odpisu tytułu wykonawczego należy odnotować w części H tytułu wykonawczego poprzez czytelny podpis zobowiązanego otrzymującego odpis tytułu ze wskazaniem daty doręczenia oraz osoby doręczającej,
4. Przestrzegać zapisów art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
5. 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 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 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. 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 Administracji 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 ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

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

