



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 22 stycznia 2019 r.

3001-IWW1.0921.27.2018.3  
UNP 3001-18-108568

Egzemplarz nr 1

<b>SPRAWOZDANIE Z KONTROLI</b>	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Rawiczu ul. Staszica 4 63 - 900 Rawicz	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Krzysztof Kurzawa	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 29/2018 z dnia 17 lipca 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją 1/2018.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Włodzimierz Budrys – starszy ekspert skarbowy,
2.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	24 lipca 2018 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	24 sierpnia 2018 r.

Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

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

W 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Rawiczu nie przeprowadzono kontroli zewnętrznych.

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

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

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Rawiczu stanowiący załącznik nr 28 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 Rawiczu stanowiący załącznik nr 25 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 SN/020-09/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie: Powołania zespołu egzekucyjnego,
- Wewnętrzna procedura nr 7/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie: Powołania zespołu egzekucyjnego,

W Urzędzie Skarbowym w Rawiczu nie wprowadzono odrębnych regulacji w zakresie naliczania prowizji.

Organizacja pracy w Urzędzie Skarbowym w Rawiczu w zakresie naliczenia i wypłat wynagrodzenia prowizyjnego.

Zgodnie z pkt 6.1. wyżej wymienionej wewnętrznej procedury nr SN/020-09/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r. oraz nr 7/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Rawiczu od dnia 1 kwietnia 2015 r. funkcjonował jeden zespół egzekucyjny.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie zestawień wynagrodzenia prowizyjnego był wyznaczony pracownik Referatu Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów oraz w zakresie nadzoru Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rawiczu.

### **3. Prawidłowość 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.

Zasady naliczania prowizji członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w organie egzekucyjnym regulowało 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).

Zgodnie z brzmieniem § 1 ust. 3 wskazanego wyżej rozporządzenia 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 wskazanego wyżej rozporządzenia - 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 2016 r. poz. 125 ze zm.) najniższy mnożnik kwoty bazowej służącej do ustalenia wyżej wymienionego wynagrodzenia wynosi 1. Kwota bazowa zapisana w ustawie budżetowej wynosi 1.873,84 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		Max. Prowizja brutto
	od	do	
3%	0,00	125.547,28	3.766,42 zł
1,5%	125.547,29	374.768,00	3.738,31 zł
1%	374.768,01	nie określono granicy	11.243,04 zł

Szczegółową kontrolą objęto naliczenie prowizji za wrzesień 2017 r. Do kontroli przedłożono:

- zestawienie przelewów za wrzesień 2017 r.,
- zestawienie rozliczenia uzyskanych kwot,
- tytuły wykonawcze,
- zajęcia egzekucyjne.

Ogółem skontrolowano 280 przelewów rozliczonych w 315 tytułach wykonawczych oraz 254 pozycje kwitariuszy o nr 372354 - 372400, 37431 - 372638 rozliczonych w 207 tytułach wykonawczych przydzielonych do służb nr:

- 3601 – na okres od 01.09.2017 do 01.09.2017,
- 3602 – na okres od 04.09.2017 do 08.09.2017,
- 3603 – na okres od 04.09.2017 do 08.09.2017,
- 3604 – na okres od 11.09.2017 do 15.09.2017,
- 3605 – na okres od 11.09.2017 do 15.09.2017,
- 3606 – na okres od 15.09.2017 do 15.09.2017,

- 3607 – na okres od 18.09.2017 do 22.09.2017,
- 3608 – na okres od 18.09.2017 do 22.09.2017,
- 3610 – na okres od 25.09.2017 do 29.09.2017,
- 3611 – na okres od 25.09.2017 do 29.09.2017.

Na podstawie skontrolowanego materiału ustalono zaniżenie wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego oraz wynagrodzeń z tytułu kierowania komórką egzekucji administracyjnej za marzec 2017 r., kwiecień 2017 r., maj 2017 r., czerwiec 2017 r., sierpień 2017 r., wrzesień 2017 r., październik 2017 r. Zaniżenie wynagrodzeń było wynikiem błędnego wyliczenia (przez osobę odpowiedzialną w Urzędzie) pierwszego progu wynagrodzenia, o którym mowa w § 1 ust. 3 w związku z § 1 ust. 7 wyżej wymienionego Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej.

W kontrolowanym zakresie:

- 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 inne nieprawidłowości niezwiązane wprost z kontrolowanym zagadnieniem:

- w 3 sprawach (nr: 185852, 186899, 186642) data doręczenia odpisu tytułu wykonawczego w podsystemie EGAPOLTAX jest niezgodna z datą na zwrotnym potwierdzeniu odbioru,
- w 2 sprawach (nr: 169713, 187062) nie wprowadzono w podsystemie EGAPOLTAX czynności typu doręczenie odpisu tytułu wykonawczego,
- w 44 sprawach (nr: 186904, 185953, 169256, 172812, 169743, 187253, 187280, 186650, 185511, 186224, 180786, 187318, 186671, 186775, 186774, 185638, 186895, 175542, 186544,

187312, 184549, 180884, 187279, 182774, 187787, 186475, 187062, 186827, 18778, 183881, 186321, 186432, 175542, 187693, 186915, 187152, 186171, 187278, 187057, 187931, 187935, 187933, 187831, 184549) błędnie podano w podsystemie EGAPOLTAX kod czynności.

### **3.2. 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 we wrześniu 2017 r. (raport zawierał 341 pozycji – do kontroli wytypowano 18 czynności),

Do kontroli wytypowano 18 czynności rozliczonych w 19 sprawach nr:

186042, 184225, 167668, 172509, 171387, 184023, 184024, 107588, 187193, 187274, 187285, 182884, 182403, 164715, 187687, 90727, 90728, 135669, 182520.

Do prowizji zaliczono wpłaty rozliczone w 2 sprawach nr: 187193, 187285. Wpłaty te zostały poprzedzone czynnościami egzekucyjnymi podjętymi w ramach środka egzekucyjnego.

- WHTAX – czynne tytuły wykonawcze – wpływ w okresie sprawozdawczym od stycznia 2017 r. do grudnia 2017 r. – kod pierwszej czynności WPLP, WPLT – do kontroli wytypowano sprawy z datą dokonania pierwszej czynności we wrześniu 2017 r. (raport zawierał 338 pozycji – do kontroli wytypowano 24 sprawy).

Do kontroli wytypowano:

- 24 sprawy o numerach: 187648, 187647, 187676, 187775, 187774, 187772, 187835, 187671, 187977, 187865, 187870, 187872, 187879, 187865, 187834, 187880, 187965, 187990, 187904, 187992, 188008, 188007, 188010, 188084,
- 3 sprawy miały kod pierwszej czynności WPLT (188010, 188007, 188008),
- 21 spraw miało kod pierwszej czynności WPLP (187648, 187647, 187676, 187775, 187774, 187772, 187835, 187671, 187977, 187865, 187870, 187872, 187879, 187865, 187834, 187880, 187965, 187990, 187904, 187992, 188084),

Ww. sprawy nie zostały zaliczone do prowizji.

### **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 wydruków z podsystemu e-ORUS „Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów” sporządzonych w dniu 26 lipca 2018 r. ustalono, że:

- uprawnienie EGZCZYT posiada 58 osób (łącznie z kontrolującymi),
- uprawnienie EGZSPEC - posiada 6 osób (pracownicy komórki egzekucyjnej),
- uprawnienie EGZKIER posiadają 2 osoby (kierownik komórki egzekucyjnej oraz pracownik komórki egzekucyjnej).

#### **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**

Zgodnie z planem kontroli funkcjonalnej na 2017 r. przeprowadzono 11 kontroli funkcjonalnych prawidłowości naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego:

- Okres kontroli luty 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 27 lutego 2017 r.
- Okres kontroli marzec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 31 marca 2017 r.
- Okres kontroli kwiecień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 27 kwietnia 2017 r.
- Okres kontroli maj 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 2 czerwca 2017 r.
- Okres kontroli czerwiec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 3 lipca 2017 r.
- Okres kontroli lipiec 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 1 sierpnia 2017 r.
- Okres kontroli sierpień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 3 września 2017 r.
- Okres kontroli wrzesień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 4 października 2017 r.
- Okres kontroli październik 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 31 października 2017 r.
- Okres kontroli listopad 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 1 grudnia 2017 r.
- Okres kontroli grudzień 2017 r. Data przeprowadzenia kontroli 3 stycznia 2018 r.

Informacje o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej były zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Z uwagi na stwierdzone błędy w zakresie prawidłowego wyliczenia pierwszego progu wynagrodzenia, o którym mowa w § 1 ust. 3 w związku z § 1 ust. 7 wyżej wymienionego Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uprawnień

szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej uznano, iż instytucja kontroli funkcjonalnej nie była wykorzystywana w sposób wystarczający.

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

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w Rawiczu w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Wpływ na powyższą ocenę miał brak prawidłowego wyliczenia oraz wypłaty wynagrodzenia prowizyjnego pracownikom egzekucji, co może świadczyć o niewystarczającym nadzorze w kontrolowanym obszarze sprawowanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Dokonywać naliczenia wynagrodzeń prowizyjnych w prawidłowej wysokości.
2. Wprowadzać dane wynikające z dokumentu źródłowego do systemu zgodnie z zasadami wprowadzania dokumentów wynikających z podręcznika użytkownika w podsystemie EGAPOLTAX.
3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych 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.

#### **Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 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, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.



### Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli 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

Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Poznaniu  
Zastępca Dyrektora  
Dariusz Zujko

22-01-2019

.....  
Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

### POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

.....  
Data doręczenia sprawozdania

.....  
Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

#### Otrzymują:

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

