



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 21 grudnia 2022 roku



UNP: 3001-22-168643

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.32.2021

Pan
Grzegorz Budaj
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Chodzieży
UL. Ofiar Gór Morzewskich 1
64-800 Chodzież

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
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	
3037 Urząd Skarbowy w Chodzieży ul. Ofiar Gór Morzewskich 1, 64-800 Chodzież	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Grzegorz Budaj	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 58/2021 z 22 grudnia 2021 r., nr 2/2022 z 26 stycznia 2022 r. oraz nr 6/2022 z 28 lutego 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2021.	
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	28 grudnia 2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych	31 marca 2022 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 września 2021 r. do 30 listopada 2021 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Pobór i egzekucja	
Cel kontroli	
Sprawdzenie czy pracownicy komórki egzekucyjnej prawidłowo naliczyli wynagrodzenie prowizyjne i czy wypłata powyższego wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

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 Chodzieży obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 146/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 24 października 2019 r. wraz ze zmianami z 19 sierpnia 2020 r. i 15 marca 2021 r.

- Regulamin Organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 146/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 12 sierpnia 2021 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad Referatem Egzekucji Administracyjnej.

Zgodnie § 14 pkt 1 i 2 Regulaminu do zadań Referatu Egzekucji Administracyjnej należy w szczególności między innymi:

- badanie prawidłowości otrzymanych tytułów wykonawczych, zarządzeń zabezpieczenia i innych dokumentów zabezpieczenia oraz dopuszczalności prowadzenia egzekucji administracyjnej i zabezpieczenia,

- prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych.

W Referacie Egzekucji Administracyjnej Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chodzieży wprowadził do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania nr 3/2020 z 30 listopada 2020 r. w sprawie zasad organizacji pracy w Referacie Egzekucji Administracyjnej.

W załączniku nr 1 do wyżej wymienionej procedury uregulowano szczegółowo podział zadań i odpowiedzialności w zespole zgodnie z posiadanym zakresem obowiązków przez poszczególnych jego członków.

W skład komórki egzekucji administracyjnej wchodzi:

- Kierownik Referatu,
- Zespół egzekucyjny składający się z 6 pracowników.

Kontrolą objęto informacje dotyczące prowizji przesyłane do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu za: wrzesień, październik, listopad 2021 r.

Analizie poddano wszystkie pozycje z wyciągów bankowych wpłat na konto sum depozytowych w listopadzie 2021 r. Szczegółową kontrolą objęto naliczenie prowizji na podstawie wyciągów z 22 listopada 2021 r., 23 listopada 2021 r. oraz 30 listopada 2021 r.

Do kontroli przedłożono:

- zestawienie przelewów za wrzesień, październik, listopad 2021 r.,
- zestawienie rozliczenia uzyskanych kwot (w zakresie opisanej próby),
- tytuły wykonawcze,
- zajęcia egzekucyjne.

Ogółem skontrolowano 73 przelewy rozliczone w 90 tytułach wykonawczych dotyczących czynności w ramach których uzyskano należności które stanowiły podstawę do naliczenia prowizji. Wytypowano również do kontroli 10 pozycji WPLW – wpłat zobowiązanych bezpośrednio do wierzyciela w terminie 30 dni od daty zastosowania czynności w ramach środka egzekucyjnego.

Zestawienie wynagrodzeń prowizyjnych za okres objęty kontrolą:

Lp	Miesiąc	Data sporządzenia	Kwota w zł wynagrodzenia prowizyjnego pracownika/kierownika	Kwota w zł przyjęta do wyliczenia prowizji
1.	Wrzesień 2021 r.	4 października 2021 r.	1908,51/1431,38	381 702,12
2.	Październik 2021 r.	3 listopada 2021 r.	1922,60/1441,95	384 520,65
3.	Listopad 2021 r.	2 grudnia 2021 r.	2892,35/2169,26	578 468,93

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 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 na 2021 rok wynosiła 2 031,96 zł.

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

Wysokość prowizji	Kwota uzyskana na osobę w zł	
	od	do
3%	0,00	136 141,32
1,5%	136 141,33	406 392,00
1%	406 392,01	nie określono granicy

Max. prowizja 12 191,76 zł.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono (wg stanu kontroli na 31 marca 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 następnym,
- kwoty będące podstawą naliczenia prowizji zostały uzyskane w wyniku wpłaty do wierzyciela w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego,
- w podsystemie EGAPOLTAX odnotowywano wszystkie wpłaty,
- brak pobrań należności u zobowiązanego.

Ustalenia:

W 1 sprawie (319232) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tej sprawie. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.

Stwierdzone uchybienie pozostaje bez wpływu na wysokość kwoty przyjętej do naliczenia prowizji za listopad 2021 r.

II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Do kontroli wytypowano uprawnienia przyznane pracownikom Referatu Egzekucji Administracyjnej.

Analizie poddano wydruki z Qasystenta sporządzone 30 grudnia 2021 r., zawierające zestawienie osób posiadających uprawnienia do baz danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych z ograniczeniami.

Zakresy uprawnień użytkowników do danych aplikacji zewnętrznych i wewnętrznych jakie posiadają pracownicy Referatu Egzekucji Administracyjnej są zgodne z zakresem wykonywanych czynności oraz adekwatne do zadań powierzonych na danym stanowisku.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

III. Upoważnienia i pełnomocnictwa

W Urzędzie Skarbowym w Chodzieży rejestr wydawanych upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest przez SWW w tabeli Excel dostępnej na dysku wspólnym oraz w systemie SZD. Powyższy rejestr wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami funkcjonującymi w Referacie Egzekucji Administracyjnej został przesłany mailowo i zweryfikowany.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

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

Przedmiot kontroli nie został ujęty w priorytetach kontroli funkcjonalnych na 2021 r.

Temat kontroli ujęty został w Rejestrze ryzyk IAS uwzględnionych w Planie Działalności IAS na 2021 r. Korekta I i II załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 29/2020 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 2021 r. Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyk w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży nie zidentyfikowano ryzyka w zakresie nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego za wykonanie czynności w zakresie egzekucji

administracyjnej. W Urzędzie Skarbowym w Chodzieży w powyższym temacie przyjęto comiesięczną częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży kontrolę funkcjonalną przeprowadził Naczelnik Urzędu Skarbowego za okres kontroli:

- Wrzesień 2021 r. – 4 października 2021 r.
- Październik 2021 r. – 3 listopada 2021 r.
- Listopad 2021 r. – 2 grudnia 2021 r.

Powyższe kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

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

Zgodnie z kopią prowadzonej przez Urząd Skarbowy książki kontroli w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

[dowód: akta kontroli poz. 13 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

W 1 sprawie (319232) przerwy między czynnościami wynosiły powyżej 180 dni, co świadczy o opieszałym podejmowaniu działań egzekucyjnych w tej sprawie. Powyższe stanowi naruszenie wytycznych zalecających podejmowanie czynności egzekucyjnych systematycznie i bezzwłocznie, które zmierzają do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę.

Stwierdzone uchybienie pozostaje bez wpływu na wysokość kwoty przyjętej do naliczenia prowizji za listopad 2021 r.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chodzieży 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. Bezzwłocznie nadawać bieg otrzymanym tytułom wykonawczym oraz konsekwentnie dążyć do ich realizacji w celu doprowadzenia do wygaśnięcia zobowiązań poprzez zapłatę. Monitorować przebieg postępowania egzekucyjnego poprzez bieżące korzystanie z dostępnych narzędzi analitycznych. Przerwa między czynnościami, liczby dni od daty wpływu tytułu wykonawczego do wszczęcia egzekucji nie powinna przekraczać 180 dni. 2. 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.
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. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Termin złożenia informacji
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.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
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)