DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU

URZĄD SKARBOWY
w Nowej Rudzie
2018 -04- 23
SEKRETARIAT

UNP: 0201-18-027314
Znak sprawy: 0201-IWW.0921.3.2018

Pani Bernadeta Piontek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie
ul. Kolejowa 23
57-400 Nowa Ruda

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urzędach.

1	**Nazwa urzędu skarbowego**	Urząd Skarbowy w Nowej Rudzie	
		Naczelnik	Pani Bernadeta Piontek
2	**Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)**	Prawidłowość naliczania i wypłaty pracownikom egzekucji wynagrodzenia prowizyjnego Okres objęty kontrolą od 01.01.2017 r. do dnia kontroli	
3	**Upoważnienie do kontroli**	IWW/0921-3/2018	
4	**Termin kontroli**	12.02.2018 r. – 05.03.2018 r.	
5	**Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów**	Ewelina Wabik – ekspert skarbowy Janusz Warzecha - starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-IWW.0921.3.2018, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

1. **Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu egzekucji administracyjnej**

Zadania Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie wymienione zostały w Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 20/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 8 marca 2017 r.

Prowadzenie rozliczeń rachunkowo kasowych pracowników Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) należy do zadań Referatu Rachunkowości (SER). Komórka ta prowadzi ewidencje sum depozytowych i dokonuje ich rozliczenia.
Bezpośredni nadzór nad Referatem Egzekucji Administracyjnej sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego. W Referacie Egzekucji Administracyjnej zatrudnionych jest 6 pracowników i kierownik – Komornik Skarbowy.
Do kontroli metodą losową pobrano 3 zakresy czynności pracowników Referatu:

1) Kierownik Referatu ds. egzekucji administracyjnej
2) Starszy kontroler skarbowy ds. egzekucji administracyjnej;
3) Starszy poborca skarbowy ds. egzekucji administracyjnej.

Zakresy obowiązków zawierają wykaz obowiązków ogólnych i szczegółowych, dotyczących prowadzenia egzekucji, na podstawie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i nie budzą wątpliwości pod względem zgodności z ustawą i regulaminem organizacyjnym, co pozwala na sprawny przebieg egzekucji.
Ustalono, że w kontrolowanej jednostce wprowadzony został jeden rejon egzekucyjny obejmujący zasięg działania Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie. Rejon egzekucyjny został podzielony na trzy obszary egzekucyjne. Do obsługi wpływających do organu egzekucyjnego spraw powołany został 1 zespół egzekucyjny. W skład zespołu wchodzą wszyscy pracownicy Referatu z wyjątkiem Kierownika. Do obsługi obszarów egzekucyjnych przydzieleni są pracownicy wchodzący w skład zespołu egzekucyjnego (poborca skarbowy, pracownik służby wewnętrznej). Do obsługi danego obszaru egzekucyjnego poborca skarbowy przydzielany jest na okres 4 miesięcy, natomiast referent/kontroler na okres 2 lat.

2. Prawidłowość naliczania prowizji i dokumentowania pobrań gotówki

2.1 Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych w oparciu o 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), zwanej dalej rozporządzeniem prowizyjnym. Nie podlegały kontroli kwestie związane z uwzględnieniem w wynagrodzeniu prowizyjnym przerw w świadczeniu pracy przez pracowników, wynikających z urlopów czy też zwolnień lekarskich.
Kontroli poddano kwoty wykazane w dokumencie: *Zestawienie uzyskanych kwot w miesiącu styczniu 2018r.*
W toku kontroli porównano kwoty wynikające ze sporządzanego w programie Excel zestawienia uzyskanych kwot, raportu EGAPOLTAX *„Przeglądanie kwot do prowizji"* z danymi znajdującymi się w sporządzonym raporcie *„Sumy Depozytowe"* (SFINKS) w zakresie kwot uzyskanych w danym miesiącu. Ustalono, że z zestawienia uzyskanych kwot wynika kwota w wysokości 82 565,97 zł, na którą składa się kwota przekazana przez dłużników zajętych wierzytelności w wyniku zastosowanych środków egzekucyjnych (ZRBA, ZIWI, ZSUS, ZWZP) - 42 650,77 zł oraz pobrań gotówki (PNUZ, PNWU) 39 915,20 zł. W toku kontroli ustalono, że wszystkie kwoty znajdują odzwierciedlenie we wpłatach zawartych w raporcie *Sumy depozytowe*. W zestawieniu kwot sum depozytowych, znajdowały się również inne kwoty, które jak ustalono zostały wpłacone 29.12.2017 r. , zostały zwrócone zobowiązanym (wcześniej je wyegzekwowano), zostały przekazane przez komornika sądowego, pozostawiono je na koncie depozytowym (nierozliczone w okresie naliczania prowizji - wyjaśnienia wpłat).
Po podzieleniu kwoty będącej podstawą obliczenia prowizji za styczeń 2018 r., tj. 82 565,97 zł na 5 pracowników na 1 pracownika wypada kwota 16 513,19 zł. Przy zastosowaniu wyłącznie stawki 3% prowizji (żaden z pracowników nie uzyskał kwoty przekraczającej 67 - krotności najniższego wynagrodzenia zasadniczego) kwota prowizji wyniosła 495,40 zł. Kierownikowi Referatu przysługuje 75% tej kwoty tj. 371,55 zł. Kwoty te są zgodne z przekazanym do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu *Zestawieniem wynagrodzeń prowizyjnych za styczeń 2018 r.*

2.2 Na podstawie raportów *„Sprawdzanie uzyskanych kwot"* za 2017 r. dokonano metodą losową wyboru 30 pozycji kwot, które zostały przyjęte do naliczania prowizji (powyżej 1000 zł) po dokonaniu zajęć:

- rachunków bankowych (ZRBA) - 12 pozycji o nr czynności: 44254, 346402, 334655, 346693, 346692, 341641, 334655, 351003, 350925, 351021, 351496, 351749,

- innych wierzytelności (ZIWI) – 9 pozycji o nr czynności: 347471, 141652, 349679, 349989, 350231, 348522, 350529, 350609, 352181,
- wynagrodzenia za pracę (ZWZP) – 9 pozycji o nr czynności: 168404, 353131, 353687, 344837, 345365, 356216, 354527, 356049, 357808.

W wyniku kontroli ustalono, że zostały one uzyskane przez organ egzekucyjny po dokonaniu czynności egzekucyjnej podjętej w ramach środka egzekucyjnego.
Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie.

2.3 Na podstawie raportu „Sprawdzanie uzyskanych kwot" za okres 01.01.2017-31.12.2017r. losowo dokonano wyboru 30 pozycji spośród czynności oznaczonych kodem WPLT (Wpłata kwoty przez zobowiązanego) i WPLW (Wpłata kwoty przez zobowiązanego wierzycielowi po wszczęciu), przy założeniu, że kwota przyjęta do prowizji przekraczała 1000zł . Wykonano również raport dla czynności WPLZ (Wpłata kwoty przez zobowiązanego po zamknięciu tytułu wykonawczego), który w badanym okresie nie wykazał żadnych czynności.
Weryfikacji poddano następujące czynności:

- WPLT: 345273, 346039, 346961, 347876, 348743, 349066, 356640, 357141, 357292, 357915, 358655, 358826, 358822, 347728, 354507,
- WPLW: 345582, 345583, 345589, 345593, 345665, 350469, 354117, 354600, 356646, 356947, 358309, 356967, 350264, 347157, 355199.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku:

- 14 czynności WPLT każdorazowo wpłata kwoty przez zobowiązanego poprzedzona była czynnością egzekucyjną, dokonaną w ramach środka egzekucyjnego w dacie wcześniejszej od daty wpłaty (kwoty przyjęto do naliczenia prowizji),
- 1 czynności WPLT dokonano wpłaty bez zastosowanego wcześniej środka egzekucyjnego (kwoty nie przyjęto do naliczania prowizji).

W zakresie skontrolowanych czynności WPLW ustalono, że w przypadku:

- 4 czynności – wpłat dokonano w terminie do 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej, podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego (kwoty przyjęto do naliczenia prowizji),
- 11 czynności – wpłat dokonano po terminie 30 dni od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej, podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego lub dokonano ich bez zastosowania czynności egzekucyjnej, podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego (kwot nie przyjęto do naliczenia prowizji).

Skontrolowane kwoty naliczonej prowizji zostały w sposób właściwy przypisane do okresu prowizyjnego zgodnie z datą dokonania wpłaty oraz właściwie zaewidencjonowano w podsystemie EGAPOLTAX.
W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2.4 Na podstawie raportu „Sprawdzenie uzyskanych kwot" za styczeń 2018 r. dokonano wyboru 20 pozycji kwot powyżej 5 000 zł pobranych przez poborców skarbowych, w tym:

- 5 pozycji PNUZ (pobranie należności u zobowiązanego) o nr czynności: 353213, 355153, 356059, 357116 , 358514,
- 15 pozycji(PNWU) (pobranie należności w Urzędzie) o nr czynności:. 348926, 349687, 350326, 350341, 350772, 352152, 352157, 352286, 356488, 356943, 357267, 357518, 357749, 359128, 358956.

W toku kontroli sprawdzono czy ściągnięte kwoty zostały przekazane zgodnie z Zarządzeniem 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 ministrowi finansów.
W wyniku sprawdzenia ustalono, że we wszystkich przypadkach kwoty te zostały przekazane na rachunek depozytowy niezwłocznie, nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu odebrania lub zajęcia.
Ponadto na podstawie kwitów zawartych w kwitariuszach przychodowych od nr 0458901 do 045900 oraz od nr 0459001 do nr 0459100 sprawdzono:

- czy prawidłowo wystawiono pokwitowanie,
- czy przekazując odebrane lub zajęte pieniądze pracownik posługuje się formularzem wpłaty gotówkowej,

- czy pracownik przekazuje odebrane lub zajęte pieniądze niezwłocznie, nie później niż przed upływem 3 dni roboczych następujących po dniu odebrania lub zajęcia.
- czy dowód wpłaty pieniędzy na rachunek depozytowy zawiera w szczególności nazwę i adres siedziby organu egzekucyjnego, imię i nazwisko pracownika, numer zadania realizowanego w terenie, jeżeli taki numer nadano, serię i numer pokwitowania,
- czy należne wierzycielowi wyegzekwowane należności wpłaca się na wskazany przez niego rachunek bankowy w terminie 3 dni roboczych od dnia zaewidencjonowania w systemie informatycznym obsługującym organ egzekucyjny czynności, w wyniku której odebrano pieniądze, nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia ich odebrania przez pracownika,
- czy wpłata należności do wierzyciela obejmuje należności objęte jednym tytułem wykonawczym.

W wyniku sprawdzenia w powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

3. Kontrola funkcjonalna weryfikowanego zagadnienia.

W oparciu o Wewnętrzną procedurę postępowania P-0017/1 w zakresie kontroli funkcjonalnych sprawowanych w komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie w 2017 r. ustalono, że nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie prawidłowości naliczania kwot wynagrodzenia prowizyjnego. Kontrolą kierownika komórki egzekucyjnej zostały natomiast objęte nw. obszary:

- prawidłowość i terminowość rozliczeń kwot wpływających na rachunek depozytowy organu egzekucyjnego (1 kontrola),
- prawidłowość i terminowość rozliczeń kwot wyegzekwowanych przez poborców – analiza rozliczenia służby poborców (1 kontrola).

W wyniku przeprowadzonych ww. kontroli funkcjonalnych nie stwierdzono uchybień bądź nieprawidłowości. Nie wniesiono uwag do przeprowadzenia i dokumentowania kontroli funkcjonalnych.

Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna	
Uzasadnienie oceny	
Pozytywnie oceniono skontrolowany odcinek działalności Urzędu. Wyniki kontroli wskazują na prawidłowy sposób postępowania w zakresie naliczania wynagrodzenia prowizyjnego. Naliczanie odbywa się stosownie do treści rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej z dnia 19 grudnia 2014 r. (Dz.U. z 2015 r., poz.30) oraz wyjaśnień Ministerstwa Finansów z dnia 2.04.2015 r. w zakresie stosowania przepisów ww. rozporządzenia.	
Wnioski pokontrolne	
Brak	
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków	
Brak	
Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń	
Brak	
Wrocław, 19 kwietnia 2018 r.	*Dyrektor Izby Administracji Skarbowej*

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
Józef Dolata

NR BA 17 864/18
☑ do załatwienia SWS, SEE
☑ do wiadomości
☐ ad acta

URZĄD SKARBOWY Nowa Ruda
data dekretacji 2018 -04- 23
wskazówki
termin podpis
wskazówki
termin podpis
Data otrzymania i podpis pracownika prowadzącego sprawę