



0801-IWW.0921.4.2025.9

UNP: 0801-25-039688

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w zakresie „Prawidłowość sporządzania wniosków o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego”. Kontrolę przeprowadzili Maja Dudek główny ekspert skarbowy, Katarzyna Kasperczak główny ekspert skarbowy w dniach od 12.03.2025 roku do 18.04.2025 roku na podstawie upoważnienia do kontroli nr 4/2025 z 6.03.2025 roku, które przedstawiono przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu w pozycji nr 1/2025.

USTALENIA

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania wniosków o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego oraz wykazania kwot stanowiących podstawę do naliczania wynagrodzeń prowizyjnych, w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 19 grudnia 2014 roku w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2548), zwane dalej - rozporządzeniem prowizyjnym.

Wynagrodzenie prowizyjne, o którym mowa w ww. rozporządzeniu, przysługuje członkowi korpusu służby cywilnej, zatrudnionemu w komórce egzekucji administracyjnej urzędu skarbowego (z wyłączeniem kierownika), w okresie zatrudnienia w tej komórce, z tytułu kwoty uzyskanej przez organ egzekucyjny i organ rekwizycyjny - w przydzielonej mu sprawie egzekucyjnej.

W § 3 ust. 1 tego rozporządzenia określono, że kierownikowi komórki organizacyjnej egzekucji administracyjnej urzędu skarbowego zatrudnionemu na stanowisku kierownika działu, kierownika samodzielnego referatu albo kierownika referatu przysługuje wynagrodzenie z tytułu kierowania tą komórką w wysokości 75% średniej kwoty wynagrodzeń prowizyjnych przysługujących bezpośrednio podległym pracownikom za okres, w którym powstało ich uprawnienie do wynagrodzenia prowizyjnego i pomniejszonych za czas nieobecności w pracy.

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.

Najniższe wynagrodzenie zasadnicze zdefiniowane jest w § 1 ust. 7 ww. rozporządzenia i rozumie się przez nie 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 roku o służbie cywilnej.

Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 roku 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, najniższy mnożnik kwoty bazowej służącej do ustalenia wyżej wymienionego wynagrodzenia od 2024 roku wynosi 1,8. Kwota bazowa zapisana w ustawie budżetowej na 2024 rok wynosiła 2628,54 zł, zatem w 2024 roku najniższe wynagrodzenie zasadnicze na stanowisku wspomagającym wynosiło 4731,37 zł.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy, wysokość wynagrodzenia prowizyjnego za 2024 rok kształtowała się następująco:

Lp.	Wysokość prowizji (%)	Kwota uzyskana na osobę		Maksymalna prowizja brutto
		od	do	
1.	3%	0,00 zł	317 001,92 zł	28 388,23 zł
2.	1,5%	317 001,92 zł	946 274,40 zł	
3.	1%	946 274,40 zł	Nie określono granicy	

W 2024 roku w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim obowiązywał regulamin organizacyjny:

- do 31.05.2024 r. Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim wprowadzony zarządzeniem nr 15/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 15 lutego 2019 roku i zmieniony zarządzeniami nr 16/2020 z 10 lutego 2020 roku, 53/2020 z 11 sierpnia 2020 roku, nr 25/2021 z 5 marca 2021 roku, nr 31/2021 z 29 marca 2021 roku, nr 52/2021 z 13 sierpnia 2021 roku, nr 8/2022 z 9 lutego 2022 roku, nr 53/2022 z 18 października 2022 roku, nr 78/2022 z 20 grudnia 2022 roku;
- od 1.06.2024 r. Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do zarządzenia nr 23/2024 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z 27 maja 2024 roku, następnie zmieniony zarządzeniem nr 47/2024 z 20 grudnia 2024 roku.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim sprawował bezpośredni nadzór nad Referatem Egzekucji Administracyjnej (SEE). W skład komórki egzekucji administracyjnej do 27.09.2024 r. wchodziło 6 pracowników, natomiast od 28.09.2024 r. 5 osób, w tym kierownik komórki.

W 2024 roku obowiązywały decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim nr 6/2023 z 6 września 2023 roku, nr 2/2024 z 16 maja 2024 roku oraz nr 06/2024 z 4 października 2024 roku

w sprawie zasad organizacji pracy Referatu egzekucji administracyjnej, przydziału spraw egzekucyjnych oraz powołania zespołu egzekucyjnego. W dokumentach tych wskazano m.in. skład zespołu, określono zadania zespołu, a także sposób sprawowania nadzoru. Decyzje sporządzone zostały zgodnie z rekomendacjami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, przekazany mi pismem nr 0801-IEE.027.25.2020.1 z 27.05.2020 r.

Naczelnik Urzędu powołał zespół egzekucyjny, który tworzą członkowie korpusu służby cywilnej zatrudnieni w Referacie Egzekucji Administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim, z wyłączeniem kierownika komórki. Każda zmiana składu osobowego Referatu powodowała zmiany decyzji. Decyzją nr 2/2024 z 16 maja 2024 roku dokonano wyłączenia 1 pracownika z zespołu egzekucyjnego w związku z długotrwałą nieobecnością, a decyzją nr 6/2024 z 4 października 2024 roku ustalono skład zespołu, po wcześniejszym wyłączeniu pracownika z zespołu oraz w związku z jego zakończeniem stosunku pracy.

Wszyscy pracownicy Referatu wykonują zadania w zakresie pełnego prowadzenia postępowania egzekucyjnego, od zaewidencjonowania tytułu wykonawczego do jego zakończenia, zgodnie z przydzielonym obszarem i tworzą zespół egzekucyjny. Osobami uprawnionymi do wynagrodzenia prowizyjnego są wszyscy członkowie zespołu egzekucyjnego.

Kontrolą objęto zakresy obowiązków pracowników komórki egzekucyjnej. Zakresy czynności 2 pracowników nie są aktualne, z uwagi na ich zmianę stanowiska oraz wykaz zastępstw.

W urzędzie nie opracowano pisemnych procedur regulujących proces naliczania wynagrodzenia prowizyjnego pracownikom oraz kierownikowi komórki egzekucyjnej. Zadania wykonywane w tym obszarze odbywają się w oparciu o obowiązujące rozporządzenie prowizyjne oraz wyjaśnienia i wytyczne Ministerstwa Finansów.

W kontrolowanym Urzędzie proces ten odbywa się w następujący sposób:

- w każdy dzień pracy kierownik komórki generuje raport z NBP wszystkich wpłat dokonanych w poprzednim dniu na rachunek depozytowy organu egzekucyjnego, tj. wpłat dokonanych przez zobowiązanych oraz dłużników zajętych wierzytelności
- każdego dnia pracownik komórki spraw wierzyielskich i rachunkowości (SEW) przedkłada wyznaczonemu pracownikowi komórki egzekucyjnej wyciąg bankowy z danego dnia oraz wtórnik do każdego przelewu z oznaczeniem ZDP (w formie wydruku)
- pracownik Referatu Egzekucji Administracyjnej rozdziela wtórnik przelewów na rejony egzekucyjne i przekazuje je odpowiedzialnym za prowadzenie sprawy pracownikom, w celu rozliczenia przelewów w systemie Egapoltax
- po rozliczeniu przelewów przez poszczególnych pracowników, kierownik komórki egzekucyjnej sprawdza, a następnie podpisuje przelewy wychodzące z rachunku depozytowego organu egzekucyjnego; przelew podpisuje również kierownik komórki spraw wierzyielskich i rachunkowości
- pracownicy obsługujący rejon egzekucyjny tworzą na bieżąco zestawienia w arkuszu kalkulacyjnym, w celu dodatkowej weryfikacji kwot wpłaconych przez zobowiązanych na rachunek depozytowy organu egzekucyjnego; weryfikacji tej dokonuje Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej, poprzez sprawdzenie poprawności zapisów w systemie Egapoltax
- wpłaty do wierzyciela rozliczane są w systemie Egapoltax, po otrzymaniu informacji od wierzyciela o dokonanej wpłacie przez zobowiązanego i jej wysokości oraz aktualizacji kwoty zobowiązania na tytule wykonawczym

- po zakończeniu miesiąca kierownik komórki egzekucyjnej dokonuje sprawdzenia rozliczonych kwot w danym miesiącu w systemie Egapoltax; kierownik przyjął zasadę, że sprawdza szczegółowo rozliczenia z największymi kwotami, a rozliczenia z kwotami poniżej 5 tys. zł sprawdzane są poprzez porównanie ich z danymi szczegółowymi znajdującymi się w Egapoltax (czy kwota nastąpiła w wyniku wcześniej dokonanej czynności lub czy wpłata do wierzyciela miała miejsce w terminie 30 dni od ostatniej czynności wykonanej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego)
- kierownik komórki egzekucyjnej, w funkcjonalności Egapoltax *Sprawdzenie uzyskanych kwot*, w ramach kontroli funkcjonalnej nie zaznacza pozycji jako sprawdzonej, w przypadkach, gdy taka kwota nie powinna być uwzględniona; w ten sposób system nie uwzględnia kwoty do podstawy prowizji na sporządzonym raporcie
- kierownik komórki egzekucyjnej sporządza adnotację z wyliczenia kwot do prowizji (jeżeli w danym miesiącu są kwoty, które powinny być włączone do podstawy naliczenia prowizyjnego, a system ich nie ujął, kwoty te doliczane są do podstawy naliczenia prowizji na adnotacji)
- kierownik komórki egzekucyjnej nanosi uzyskane kwoty, zgodnie z wykazaną kwotą na adnotacji, oraz wszystkie nieobecności pracowników komórki egzekucyjnej na obowiązujący formularz – *Wniosek o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego z tytułu przydzielenia sprawy egzekucyjnej więcej niż jednej osobie uprawnionej/osobie uprawnionej** za dany miesiąc
- adnotację, wydruk z kwotą wyliczoną przez Egapoltax oraz wypełniony formularz kierownik komórki egzekucyjnej przedkłada Naczelnikowi Urzędu Skarbowego
- Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje sprawdzenia rachunkowego wyliczonych kwot należnego wynagrodzenia prowizyjnego, w tym czy nie przekroczono wysokości wynagrodzenia, określonego w § 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia prowizyjnego (wyjaśnienia wskazują, że Naczelnik Urzędu wyrywkowo weryfikuje zapisy w systemie Egapoltax w tym obszarze, po czym zatwierdza wniosek)
- skan podpisanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego formularza kierownik komórki egzekucyjnej wysyła do wyznaczonego pracownika Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
- jeżeli w danym miesiącu występują zmiany decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w *sprawie zasad organizacji pracy Referatu egzekucji administracyjnej, przydziału spraw egzekucyjnych oraz powołania zespołu egzekucyjnego*, skan takiej decyzji jest przesyłany wraz z wnioskiem.

Celem kontroli było również ustalenie czy przeprowadzane były kontrole funkcjonalne w obszarze. W tym zakresie ustalono, że podczas weryfikacji i zatwierdzania wniosku o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego kierownik komórki egzekucyjnej, dokonywał wyrywkowej kontroli kwot wykazanych do prowizji wg ww. zasad, a Naczelnik wybierał losowo, sprawy do szczegółowej kontroli. Nie była to udokumentowana kontrola funkcjonalna.

Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej wprowadził w toku kontroli nowe mechanizmy kontrolne, mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie rozliczania wpłat dokonanych przez zobowiązanego do wierzyciela. Każdy z pracowników prowadzi dwa odrębne zestawienia dokonanych rozliczeń:

- wszystkich wpłat dokonywanych przez zobowiązanych na rachunek organu egzekucyjnego,

- wpłat dokonanych przez zobowiązanych na rachunek wierzyciela w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego.

W ramach kontroli bieżącej, pracownicy nawzajem sprawdzają swoje rozliczenia. Następnie podpisane zestawienia przedkładane są kierownikowi do kontroli. Taki sposób organizacji i weryfikacji wprowadza dodatkowe mechanizmy, pozwalające na wyeliminowanie ewentualnych błędów przy rozliczaniu kwot uzyskanych.

Kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim przeprowadzono w odniesieniu do wytypowanych kwot stanowiących podstawę do sporządzenia wniosku o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego za miesiąc październik 2024 roku.

Organ sporządził wniosek na obowiązującym formularzu nr F-052/IPP/8. Wzór został przekazany do podległych jednostek przez Izbę Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, do stosowania przy sporządzaniu wniosków o wypłatę prowizji od lutego 2024 roku. Dokument za październik 2024 roku został przekazany do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przez kontrolowany Urząd 6.11.2024 roku, tj. w terminie zgodnym z zaleceniem wynikającym z pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-22-010627 z 18 lutego 2022 roku, a więc do czwartego dnia roboczego po upływie miesiąca.

Kontrolą objęto:

- 11 wpłat dokonanych do wierzyciela – wytypowanych na podstawie zestawienia z systemu Egapoltax *Wynagrodzenie prowizyjne za miesiąc październik 2024* z kodem czynności WPLW
- wpłaty na konto depozytowe organu egzekucyjnego – zgodnie z wyciągami bankowymi NBP nr 197 z 9.10.2024 roku (14 wpłat) i nr 205 z 21.10.2024 roku (18 wpłat)
- najwyższą kwotę stanowiącą podstawę naliczenia prowizji w październiku 2024 roku (ZDP 3832).

Wyjaśnienia i dokumentacja wskazują, że nie wystąpiły w 2024 roku kwoty będące podstawą do wynagrodzenia prowizyjnego, wynikające z przekształcenia postępowania zabezpieczającego w egzekucyjne.

Do kontrolowanych pozycji przedłożono:

- wyciągi bankowe z systemu bankowości elektronicznej
- dokumenty księgowe (ZDP)
- tytuły wykonawcze
- zawiadomienia w sprawie zajęć egzekucyjnych określonych składników majątkowych zobowiązanych
- kwitariusze pobrań z dowodami wpłat kwot pobranych
- informacje od wierzycieli o wpłatach na poczet należności objętych tytułami wykonawczymi
- informacje z systemu Egapoltax w zakresie rozliczenia uzyskanych kwot, stanu spraw, zaewidencjonowanych czynności egzekucyjnych.

Na podstawie skontrolowanego materiału sprawdzono:

- zgodność danych kwotowych wykazanych we wniosku za październik 2024 roku będących podstawą do wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych z zestawieniami przekazanymi do kontroli

- zgodność danych kwotowych wykazanych w zestawieniach dotyczących wynagrodzeń prowizyjnych z kwotami wyliczonymi na podstawie rozporządzenia prowizyjnego
- czy kwoty uzyskano w miesiącu prowizyjnym i rozliczono je w okresie rozliczeniowym, a ich rozliczenia nie zostały anulowane
- czy czynność, z której została uzyskana kwota nie została anulowana ani usunięta
- czy kwoty będące podstawą naliczenia prowizji zostały uzyskane po dokonaniu czynności egzekucyjnych podjętych w ramach środka egzekucyjnego i po czynnościach będących środkami egzekucyjnymi.

Na podstawie kontrolowanych dokumentów ustalono, że:

- wypłata wynagrodzenia prowizyjnego nastąpiła osobom uprawnionym
- wysokość wnioskowanej kwoty wynagrodzenia prowizyjnego została obliczona na podstawie § 1 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia prowizyjnego i nie przekraczała maksymalnej kwoty ustalonej na podstawie § 1 ust. 4 rozporządzenia
- w kontrolowanym okresie nie zaistniały przypadki, o których mowa w § 4 rozporządzenia
- wniosek o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego przesłany do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze za październik 2024 roku był zgodny z zestawieniem przekazanym w trakcie kontroli
- wszystkie kwoty uzyskane na podstawie § 1 ust. 5 pkt 1 lit. a rozporządzenia prowizyjnego zostały wpłacone lub otrzymane na konto depozytowe po czynnościach podjętych w ramach środka egzekucyjnego
- kwoty uwzględnione w podstawie wynagrodzenia prowizyjnego nie zostały usunięte ani anulowane, a w przypadku anulowania w systemie kwot uzyskanych, nie były one przyjęte do prowizji
- w podsystemie Egapoltax odnotowywano wszystkie kontrolowane wpłaty.

W toku kontroli stwierdzono:

1. Zawyżenie kwoty uzyskanej przez organ egzekucyjny, stanowiącej podstawę do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego w wyniku rozliczenia czynności wpłat o numerach: 117523475, 117527662, 117529601, 1175296608 i 117531001 zobowiązanego (NIP 9261204404).
W sprawie wystąpiły niezgodności zapisów w systemie Egapoltax z aktualizacją przesłaną przez wierzyciela. Organ egzekucyjny otrzymał informację o aktualizacji wysokości zobowiązania w wyniku wpłaty do wierzyciela w kwocie 182 zł, natomiast w systemie rozliczył kwotę 200,56 zł.
Ustalono, że system Egapoltax nieprawidłowo nalicza odsetki, w sytuacji, gdy należy odstąpić od ich naliczania z uwagi na to, że ich kwota nie przewyższa 8,50 zł. Należy go zatem traktować pomocniczo, dotyczy to zwłaszcza rozliczania wpłat dokonanych do wierzyciela. W kontrolowanym przypadku różnica wynikająca z aktualizacji wierzyciela (182 zł), a kwoty rozliczonej (200,56 zł) wynosi 18,56 zł, od której została niezasadnie naliczona prowizja dla zespołu egzekucyjnego w wysokości 0,55 zł, co stanowi kwotę 0,13 zł na pracownika oraz 0,09 zł dla Kierownika Referatu.
2. Zawyżenie kwoty uzyskanej przez organ egzekucyjny, stanowiącej podstawę do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego w wyniku rozliczenia czynności wpłaty nr 117871007.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że wpłata do wierzyciela wynosiła 65 000 zł. Z rozliczenia w systemie Egapoltax wynika, że organ rozliczył w systemie kwotę łącznie 65 485,97 zł. Wpłata do wierzyciela nastąpiła 19.09.2024 r. w wysokości 65 000 zł. Aktualizację od wierzyciela organ otrzymał 08.10.2024 r. Pomiędzy 19.09.2024 r. a 08.10.2024 r. w systemie Egapoltax rozliczane były inne kwoty wynikające z zajęć egzekucyjnych, tj. 20.09.2024 roku i 27.09.2024 r. Wyjaśnienia organu wskazują, że w takim przypadku system Egapoltax nie pozwolił wprowadzić aktualizacji (wpłaty przez zobowiązanego po wszczęciu) z prawidłową datą, tj. w tym przypadku 19.09.2024 r. W wyniku konieczności takiego rozliczenia wpłaty w systemie, organ błędnie przyjął do podstawy prowizji również kwotę 65 485,97 zł, czym zawyżył podstawę do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego za miesiąc październik 2024 roku o 485,97 zł, co stanowiło kwotę prowizji 14,58 zł dla zespołu tj. 3,65 zł na pracownika oraz 2,73 zł dla Kierownika Referatu.

3. Zawyżenie kwoty uzyskanej przy rozliczeniu czynności wpłaty do wierzyciela nr 119884939 (sprawa nr 29868594). Z przedstawionej informacji wierzyciela z 31.10.2024 r. wynika, że wpłata z 29.10.2024 r. została rozliczona przez wierzyciela na należność główną 33549,13 zł i odsetki 453,14 zł. W Egapoltax organ egzekucyjny rozliczył należność główną w tej samej kwocie, ale odsetki o 3 grosze więcej tj. 453,17 zł i taką też kwotę zaliczył do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego.
4. Zawyżenie kwoty uzyskanej przy rozliczeniu czynności wpłaty do wierzyciela o 1 grosz. Z informacji wierzyciela z 21.10.2024 r. wynika, że wpłata z 8.10.2024 r. została rozliczona na należność główną 40 578,56 zł i odsetki 9 421,44 zł, natomiast w systemie Egapoltax czynność nr 118817154 rozliczono na należność główną w tej samej kwocie, a odsetki o 1 grosz za dużo tj. 9 421,45 zł.
Natomiast wpłatę tego samego zobowiązanego z 18.10.2024 r. wierzyciel rozliczył na należność główną 16 179,18 zł, a odsetki 3 820,82 zł, natomiast w systemie Egapoltax czynność nr 118817495 organ egzekucyjny rozliczył na należność główną w tej samej kwocie, a odsetki w wysokości 3 820,72 zł tj. mniej o 10 groszy mniej.
Organ egzekucyjny przyjął do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego kwoty rozliczone w systemie Egapoltax, pomimo różnic między rozliczeniem w systemie, a faktycznymi kwotami wpłat do wierzyciela.
5. Brak ustalenia przez organ egzekucyjny daty dokonania przez zobowiązanego wpłaty do wierzyciela, a tym samym brak podstawy do zaliczenia kwot uzyskanych w wyniku czynności wpłat nr: 119425481 i 119425301 (sprawa nr 158884), 119427061 i 119427588 (sprawa nr 164115), 119428181 i 119428206 (sprawa nr 168749), 119428486 i 119428495 (sprawa nr 170455), 119434687 i 119434695 (sprawa nr 173833) do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego w kwocie 1419,67 zł, co stanowiło kwotę 42,59 zł dla zespołu, czyli 10,65 zł dla pracownika i 7,99 zł dla Kierownika Referatu.
Tytuły egzekucyjne wpłynęły do kontrolowanego organu w latach 2015-2017. Pracownik organu egzekucyjnego 14.10.2024 r. dokonał zajęcia wierzytelności u dłużnika zajętej wierzytelności, który był jednocześnie wierzycielem zobowiązania. W odpowiedzi na zawiadomienie, wierzyciel przyjął do realizacji zajętą wierzytelność i jednocześnie poinformował o zamknięciu tytułów wykonawczych nr 158884, 164115, 168749, 170455 poprzez zapłatę w 2015 i 2018 roku. Pracownik organu podjął próbę telefonicznego ustalenia z wierzycielem daty zapłaty zobowiązania, jednak nie uzyskał takiej odpowiedzi. Dodatkowo

pracownik uzyskał informację o zapłacie zobowiązania egzekwowanego na podstawie tytułu wykonawczego nr 173833.

Pracownik zakończył sprawy na podstawie pisma wierzyciela. W związku z brakiem ustalenia faktycznych dat zapłaty zobowiązania, rozliczył kwoty uzyskane z datą wpływu pisma wierzyciela tj. 16.10.2024 r. W tych sprawach nie było podstawy do uznania, że kwoty zostały wpłacone do wierzyciela w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego. Jednak rozliczenia tych kwot zostały zatwierdzone w systemie Egapoltax, co wpłynęło na ich zaliczenie do podstawy wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego. Kwoty te nie podlegały również weryfikacji przez kierownika komórki egzekucyjnej.

Zatem organ egzekucyjny bezzasadnie przyjął, że został spełniony warunek wskazany w § 1 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia prowizyjnego.

6. Organ błędnie zaewidencjonował w systemie Egapoltax datę uzyskania kwoty 1009,77 zł dla ZDP 3824 tj. zaewidencjonowano z datą 30.10.2024 r., zamiast 21.10.2024 r. Błąd ten nie miał wpływu na prawidłowość naliczenia kwoty prowizji.
7. Brak przedstawienia do kontroli tytułu wykonawczego o nr systemowym 173963. Organ w toku kontroli wystąpił do wierzyciela o uzupełnienie dokumentu. Ponowny tytuł wykonawczy wpłynął do organu egzekucyjnego 01.04.2025 r.

Ustalono również, że organ ujął w podstawie wynagrodzenia prowizyjnego za miesiąc październik 2024 roku kwoty wpłacone do wierzyciela w miesiącach poprzedzających tj. 2 kwoty wpłacone we wrześniu i 1 kwotę w sierpniu, przy czym informację o uzyskaniu tych kwoty organ uzyskał w październiku (2 wpłaty) i we wrześniu 2024 roku (1 wpłata).

Mając na uwadze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z 6 listopada 2024 roku nr DPP3.851.13.2024, naliczenie wynagrodzenia powinno nastąpić z uwzględnieniem zasady określonej w § 1 ust. 6 pkt 3 rozporządzenia prowizyjnego, tj. za miesiące, w których kwoty zostały uzyskane. Ministerstwo Finansów wskazuje ponadto: *Należy zauważyć, że od tego za jaki miesiąc naliczone zostanie wynagrodzenie, zależy może jego wysokość. Zgodnie bowiem z § 1 ust. 3 pkt 1-3 rozporządzenia, wysokość prowizji uzależniona jest od wysokości kwoty uzyskanej w danym miesiącu. Jeśliby przyjąć zasadę, zgodnie z którą naliczenie prowizji następowałoby za inny miesiąc, wysokość wynagrodzenia może być nieprawidłowa, z powodu innego progu niż w miesiącu uzyskania.*

Dodatkowo w piśmie nr DPP3.851.20.2022 z 2 listopada 2022 roku, Ministerstwo Finansów wskazuje, że: *należy również zwrócić uwagę, na § 5 pkt 2 rozporządzenia prowizyjnego, zgodnie z którym wynagrodzenie prowizyjne z tytułu kwoty uzyskanej zgodnie z § 1 ust. 6 pkt 3 wypłaca się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym udokumentowano wpłatę wierzycielowi kwoty uzyskanej oraz jej wysokość, a nie w miesiącu w którym dokonano wpłaty.*

Z uwagi na fakt, że powyższe wyjaśnienia, co do wątpliwości przy stosowaniu rozporządzenia prowizyjnego, wpłynęły po sporządzeniu wniosku za październik 2024 roku, należy zwrócić uwagę, aby w kolejnych wnioskach o wynagrodzenie prowizyjne, uwzględnić i stosować wytyczne Ministerstwa Finansów.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w zakresie sporządzania wniosków o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

W ramach prawidłowości wyliczenia prowizji Kierownik Referatu:

- na bieżąco sprawdza realizację zajęć egzekucyjnych przez dłużników zajętych wierzytelności (generowane raporty z NBP kwot uzyskanych, weryfikacja kwot rozliczonych i przekazanych do wierzycieli),
- wyrywkowo sprawdza prawidłowość zaewidencjonowania wpłat wierzycielowi w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowania środka egzekucyjnego.

Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje sprawdzenia w systemie Egapoltax wybranych kwot uwzględnionych w zestawieniu, będącym podstawą wypłaty prowizji. Czynności te nie są udokumentowane.

Kierownik Referatu potwierdza prawidłowość wykazanych kwot prowizji na sporządzonym wniosku, a Naczelnik Urzędu zatwierdza wniosek.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawyżenia kwoty uzyskanej przez organ egzekucyjny, stanowiącej podstawę do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego oraz braku ustaleń dotyczących zasadności zaliczenia kwoty uzyskanej do prowizji. W 4 kontrolowanych przypadkach podstawę zawyżono łącznie o kwotę 504,57 zł, co stanowi kwotę 3,78 zł wynagrodzenia prowizyjnego na pracownika i kwotę 2,84 zł wynagrodzenia z tytułu kierowania komórką.

Natomiast brak podstawy do zaliczenia kwot uzyskanych w wysokości łącznie 1419,67 zł do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego, spowodowało zawyżenie kwoty wynagrodzenia prowizyjnego o 10,65 zł na pracownika i o kwotę 7,99 zł wynagrodzenia z tytułu kierowania komórką.

W kontrolowanym urzędzie, w toku kontroli, wprowadzono dodatkowe mechanizmy kontrolne mające na celu wyeliminowanie występujących błędów. Od kwietnia 2025 roku każdy z pracowników kontrolowanej komórki prowadzi dwa odrębne zestawienia dokonanych rozliczeń:

- wszystkich wpłat dokonywanych przez zobowiązanych na rachunek organu egzekucyjnego,
- wpłat dokonanych przez zobowiązanych na rachunek wierzyciela w terminie 30 dni, włącznie z tym dniem, od dnia dokonania ostatniej czynności egzekucyjnej podjętej w ramach zastosowanego środka egzekucyjnego.

W ramach kontroli bieżącej, pracownicy będą nawzajem sprawdzać swoje rozliczenia. Następnie podpisane zestawienia będą przedkładane Kierownikowi Referatu do kontroli.

Zatem organ dokonał zmian w procesie objętym kontrolą i podjął czynności umożliwiające zapobieganie występującym nieprawidłowościom.

Prawidłowość naliczania wynagrodzenia prowizyjnego nie stanowiła w kontrolowanym Urzędzie w 2024 roku przedmiotu zaplanowanej okresowej kontroli funkcjonalnej, prowadzonej na podstawie § 3 ust. 7 pkt 2 Zarządzenia nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 24 lipca 2017 roku.

Mając jednak na względzie stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia należałoby wzmocnić okresową, dokumentowaną kontrolę funkcjonalną w tym obszarze, w szczególności w zakresie

weryfikacji wpłat dokonywanych przez zobowiązanych do wierzyciela pod kątem ich prawidłowości rozliczenia w systemie Egapoltax.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim w kontrolowanym obszarze stwierdzono:

Uchybienia:

1. Błędne zaewidencjonowanie w systemie Egapoltax daty uzyskania kwoty przyjętej do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego.
2. Brak przedstawienia do kontroli pierwotnego tytułu wykonawczego. Po uzupełnieniu dokumentu przedłożono ponowny tytuł wykonawczy.

Nieprawidłowości:

1. Zawyżenie kwoty uzyskanej przez organ egzekucyjny, stanowiącej podstawę do wyliczenia wynagrodzenia prowizyjnego w 4 kontrolowanych przypadkach, łącznie o kwotę 504,57 zł, co stanowi kwotę 3,78 zł wynagrodzenia prowizyjnego na pracownika i kwotę 2,84 zł wynagrodzenia z tytułu kierowania komórką.
2. Brak ustalenia przez organ egzekucyjny daty dokonania przez zobowiązanego wpłaty do wierzyciela, a tym samym brak podstawy do zaliczenia kwot uzyskanych do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego, w łącznej kwocie 1419,67 zł, co stanowiło zawyżenie kwoty wynagrodzenia prowizyjnego o 10,65 zł na pracownika i o kwotę 7,99 zł wynagrodzenia z tytułu kierowania komórką.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Sporządzenie korekty wniosku o wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego za miesiąc październik 2024 roku w zakresie sumy kwot uzyskanych i kwoty wynagrodzenia prowizyjnego do wypłaty wraz z oświadczeniami pracowników wyrażającymi zgodę na potrącenie zawyżonej kwoty prowizji za październik 2024 roku.
2. Wzmocnienie kontroli funkcjonalnej przez Kierownika Referatu Egzekucji Administracyjnej oraz Naczelnika Urzędu w Krośnie Odrzańskim w zakresie prawidłowości rozliczania w systemie Egapoltax kwot uzyskanych przez organ egzekucyjny, w szczególności wpłat zobowiązanego do wierzyciela oraz prawidłowości zaliczania ich do podstawy wynagrodzenia prowizyjnego oraz dokumentowanie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych zgodnie z obowiązującymi zasadami. Szczegółowy zakres i częstotliwość kontroli należy ustalić, uwzględniając występujące ryzyka nieprawidłowości.
3. Weryfikację i aktualizację zakresów obowiązków pracowników komórki egzekucji administracyjnej.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do 31 lipca 2025 roku.

Sprawozdanie liczy łącznie 11 stron.

Z wyrazami szacunku
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze
Tomasz Czuczejko
(kwalifikowany podpis elektroniczny)