



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-KW2.0710.17.2016.6
2401-16-092332

Katowice, dnia 26 sierpnia 2016 r.

URZĄD SKARBOWY W TYCHACH SEKRETARIAT (42)
2016 -08- 30
Nrzał.ref.

EA-1/2
SN - rejestr.

Pani
Ewa Langer
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Tychach w zakresie:
Prawidłowość naliczania wynagrodzeń prowizyjnych dla pracowników Urzędu Skarbowego w Tychach.

Analizie podlegały czynności organu podatkowego w 2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 20 czerwca do 6 lipca 2016 r.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienie pokontrolnego doręczonym w dniu 26.07.2016 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tychach nie wniósł zastrzeżeń.

Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Tychach w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą oraz ujawnione uchybienia:

a) Organizacja pracy komórki egzekucji administracyjnej.

W okresie objętym kontrolą komórka egzekucji administracyjnej funkcjonowała w formie: Pierwszego Działu Egzekucji Administracyjnej (EA-I), Drugiego Działu Egzekucji Administracyjnej (EA-II) w Pionie Naczelnika US w Tychach (NA).

Na podstawie dokumentów z akt osobowych ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- Pani ██████████ na podstawie zakresu czynności z dnia 12.11.2014 r. pełniła nadzór nad I i II Działem Egzekucji Administracyjnej,

Administracja
Podatkowa

- Pan [REDACTED] do dnia 31.03.2015 r. pełnił stanowisko kierownika Działu OL, natomiast z dniem 01.04.2015r. zostało mu powierzono stanowisko komornika skarbowego Drugiego Działu EA,
 - Komornikowi skarbowemu [REDACTED] w okresie od 01.04.2015 r. do 30.04.2015 r. powierzono realizację zadań związanych z zakończeniem procesu konsolidacji procesów pomocniczych w komórce sekretariatu US w Tychach,
 - Komornik skarbowy [REDACTED] posiada zakres czynności z dnia 01.04.2015 r.
- Zadania oraz uprawnienia pracowników i kierownika działów Egzekucji Administracyjnej określały:

- regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 61/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 01.04.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Tychach, ze zmianami, tj. zarządzeniem nr 63/2016 Dyrektora IS w Katowicach z dnia 8.04.2016 r.,
- regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 25.02.2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Katowicach, ze zmianami, tj.: zarządzeniem nr 34/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 01.10.2014 r.,
- zakresy czynności pracowników komórki EA.

W trakcie kontroli ustalono, że w komórkach egzekucyjnych zatrudnionych było 22 pracowników, w tym 11 pracowników w EA-1 oraz 11 pracowników w EA-2. Pracownicy posiadają zakresy czynności z 12 listopada 2014 r., natomiast kierownicy EA-1 i EA-2 z dnia 01.04.2015 r.

Niżej wymienione dokumenty prawa wewnętrznego określały pracę komórek egzekucyjnych oraz ustalały rejony egzekucyjne:

- Zarządzenie nr 39/2014 Naczelnika US w Tychach z dnia 31.12.2014 r. w sprawie ustalenia rejonów egzekucyjnych, które weszło w życie z dniem 01.01.2015 r.,
- Zarządzenie nr 4/2015 Naczelnika US w Tychach z dnia 30.01.2015 r. w sprawie zasad organizacji pracy komórki egzekucyjnej i przydziału spraw, które weszło w życie z dniem 01.02.2015 r. - powołuje dwa Zespoły Egzekucyjne oraz wprowadza podział terenu obsługiwanego przez I i II Zespół Egzekucyjny na rejony,
- Komunikat Naczelnika US w Tychach z dnia 18.12.2015 r. w sprawie organizacji pracy komórek egzekucyjnych w US w Tychach oraz przydziału sprawy na rok 2016 r., które weszło w życie z dniem 01.01.2016 r. - powołuje dwa Zespoły Egzekucyjne oraz wprowadza podział terenu obsługiwanego przez I i II Zespół Egzekucyjny na rejony.

b) Ewidencja kwot ściągniętych egzekucyjnie i czynności egzekucyjnych za które pobierane jest wynagrodzenie prowizyjne.

W kontrolowanym Urzędzie stosowane są zasady naliczania i wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych na podstawie zarządzenia nr 233/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 17.11.2015 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad naliczania i wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych w Izbie Skarbowej w Katowicach oraz nadzorowanych urzędach skarbowych”.

c) Rozliczanie pracowników z wykonywanych czynności stanowiących podstawę wypłaty wynagrodzeń prowizyjnych.

Kontrolą objęto wynagrodzenia prowizyjne „zespołu” utworzonego w Działach EA-1, EA-2 za trzy losowo wybrane miesiące, tj: czerwiec, sierpień i październik 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że kwoty uzyskane przez organ egzekucyjny w miesiącach objętych kontrolą zaliczone do prowizji przedstawiają się następująco:

M-c	Kwota uzyskana bez pobrań poborców	Kwoty ściągnięte przez poborców w terenie	Wpłaty do wierzycieli	Ogółem kwota zaliczona do prowizji dla „zespołu” (różnica)
EA-1				
czerwiec	732.647,20	158.721,00	13.595,80	906.964,00
sierpień	950.249,89	130.522,19	3.203,20	1.083.975,30
październik	538.677,75	134.481,08 (134.592,28)*	9.550,25	682.709,10 (682.820,30)*
EA-2				
czerwiec	704.407,04	119.198,78 (130.608,78)*	28.296,31	851.902,00 (863.312,00)*
sierpień	468.750,51	168.163,80 (167.563,80)*	6.296,51	643.210,80 (642.610,80)*
październik	802.265,02	179.293,82	1.355,60	982.914,40

* w czerwcu 2015 r.: 130.608,78 – 119.198,78 = 11.410,00 zł

* w sierpniu 2015 r.: 168.163,80 – 167.563,80 = 600,00 zł

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownictwa US w Tychach w komórce EA-2 zaniżono w czerwcu 2015 r. podstawę prowizji o kwotę 11.410,00 zł, ściągniętą przez poborcę skarbowego [REDAKTOWANO]. W sierpniu 2015 r. powstała różnica w kwocie 600,00 zł wynika z błędu pisarskiego.

* w październiku 2015 r.: 134.481,08 + 111,20 = 134.592,28 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownictwa US w Tychach w komórce EA-1 wyegzekwowano dwukrotnie zaległość na ten sam tytuł wykonawczy dot. poborcy skarbowego [REDAKTOWANO] (TW nr 515560).

WPLATY DOTYCZĄCE ZAJĘĆ

czerwiec-sierpień-październik 2015 r. (EA-1, EA-2)

W czerwcu 2015 r. na konto sum depozytowych wpłynęło 1732 wpłat ściągniętych przez pracowników komórek EA-1 i EA-2 z rachunków bankowych zobowiązanych na kwotę 1.437 054,24 zł.

W sierpniu 2015 r. na konto sum depozytowych wpłynęło 1379 wpłat ściągniętych przez pracowników komórek EA-1 i EA-2 z rachunków bankowych zobowiązanych na kwotę 1 419 000,40 zł.

W październiku 2015 r. na konto sum depozytowych wpłynęło 1378 wpłat ściągniętych przez pracowników komórek EA-1 i EA-2 z rachunków bankowych zobowiązanych na kwotę 1 340 942,77 zł.

Kontrolą objęto 11 wpłat zaliczonych do wynagrodzenia prowizyjnego „zespołu” EA-1 i EA-2 dotyczących nw. tytułów wykonawczych:

- 518509 – zobowiązany [REDACTED]
- 519950, 520044 – zobowiązany [REDACTED]
- 523397 – zobowiązany [REDACTED]
- 395377, 414873 – zobowiązany [REDACTED]
- 508733, 508734, 508738 – zobowiązany [REDACTED]
- 509667, 512020, 516970, 517006, 518570 – [REDACTED]
- 414873, 429314, 434914 – zobowiązany [REDACTED]
- 518230, 519228, 519229, 519230 – zobowiązany [REDACTED]
- 527363, 522567 – zobowiązany [REDACTED]
- 529451 – zobowiązany [REDACTED]
- 529599 – zobowiązany [REDACTED]

Kontrolujący w zakresie jak wyżej, nieprawidłowości nie stwierdzili.

d) Prawidłowość stawek stosowanych w naliczaniu wynagrodzeń prowizyjnych.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą stosowano prawidłowe stawki do naliczania wynagrodzeń prowizyjnych.

e) Prowizja jako podstawa do wyliczania innych należności pieniężnych ze stosunku pracy (wynagrodzenia za urlop, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop).

Podczas kontroli zbadano prawidłowość naliczenia wynagrodzenia za urlop od prowizji, nagrodę jubileuszową pracowników, którzy w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. korzystali z urlopu wypoczynkowego i otrzymali nagrodę jubileuszową. Do próby kontrolnej przyjęto miesiące: czerwiec, sierpień i październik 2015 r. W miesiącach tych wybrano w sposób losowy:

z komórki EA-1: starszego poborcę skarbowego, poborcę skarbowego, inspektora oraz dwóch starszych inspektorów korzystających z urlopów w w/w okresach. Są to: [REDACTED]
[REDACTED] – starszy inspektor, [REDACTED] – st. poborca skarbowy, [REDACTED]
– poborca skarbowy, [REDACTED] – inspektor, [REDACTED] – starszy inspektor.

z komórki EA-2: poborcę skarbowego, inspektora, dwóch starszych inspektorów oraz komornika skarbowego korzystających z urlopów w w/w okresach. Są to: [REDACTED]
– inspektor, [REDACTED] – poborca skarbowy, [REDACTED] – st. inspektor,
[REDACTED] – st. inspektor, [REDACTED] – komornik skarbowy.

Objęte kontrolą wynagrodzenia naliczane były w oparciu o obowiązujące przepisy, tj.: § 9 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu i ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z dnia 8 stycznia 1997 r. Nr 2 poz. 14 ze zm.). W celu ustalenia wysokości należnego świadczenia dla każdego pracownika komórki EA wykorzystującego urlop wypoczynkowy, sporządzane jest zestawienie, wykazujące kwoty prowizji wypłaconej za 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym korzysta z urlopu wraz z ilością przepracowanych godzin. Na tej podstawie oblicza się kwotę prowizji za 1 godzinę (suma prowizji za ostatnie 12 miesięcy dzielona przez liczbę godzin

przepracowanych w tym czasie). Tak otrzymaną stawkę za 1 godz. mnożymy przez liczbę godzin urlopu w danym miesiącu.

WYNAGRODZENIA ZA URLOP OD PROWIZJI ZA CZERWIEC 2015 r.

W czerwcu 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-1:

- [REDAKTOWANE] – otrzymała wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,

- [REDAKTOWANE] – otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,

W w/w przypadku stwierdzono nieprawidłowość w kwocie wypłaconego wynagrodzenia prowizyjnego za marzec 2015 r. Pan [REDAKTOWANE] z dniem 11-03-2015 r. został wyłączony z Pierwszego Zespołu Egzekucyjnego z powodu długotrwałej choroby (L24). Osoby wyłączone z zespołu nie otrzymują prowizji lub mają ją ograniczoną w zależności od daty wyłączenia. W tym przypadku Pan [REDAKTOWANE] otrzymał nieprawidłowo pełną prowizję z całego „zespołu”. Wysokość jego prowizji powinna stanowić 1/10 podstawy uzyskanej w okresie od 1-10 marca 2015 r. przez „zespół” składający się w tym czasie z 10 członków.

- [REDAKTOWANE] – otrzymał wynagrodzenie za 11 dni urlopu,

W w/w przypadku stwierdzono rozbieżności w ilości przepracowanych godzin w kwietniu i maju 2015 r. Do komórki płac RW1 przekazano wykaz z kwotą należną w wysokości 2.087,36 zł, wypłacono 2.087,36 zł, a winno zostać wypłacone: 2.144,56 zł. Powstała niedopłata w wysokości 57,20 zł.

- [REDAKTOWANE] – otrzymała wynagrodzenie za 12 dni urlopu,

- [REDAKTOWANE] - otrzymał wynagrodzenie za 8 dni urlopu.

W czerwcu 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-2:

- [REDAKTOWANE] - otrzymała wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,

- [REDAKTOWANE] - otrzymał wynagrodzenie za 8 dni urlopu,

- [REDAKTOWANE] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,

- [REDAKTOWANE] - otrzymała wynagrodzenie za 2 dni urlopu,

W w/w przypadku stwierdzono rozbieżności w ilości przepracowanych godzin w maju 2015 r. Do komórki płac RW1 przekazano wykaz z kwotą należną w wysokości 356,42 zł, wypłacono 356,42 zł, a winno zostać wypłacone: 357,92 zł. Powstała niedopłata w wysokości 1,50 zł.

- [REDAKTOWANE] - otrzymał wynagrodzenie za 2 dni urlopu.

WYNAGRODZENIA ZA URLOP OD PROWIZJI ZA SIERPIEŃ 2015 r.

W sierpniu 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-1:

- [REDAKTOWANE] otrzymała wynagrodzenie za 17 dni urlopu,

- [REDAKTOWANE] – otrzymał wynagrodzenie za 10 dni urlopu,

W w/w przypadku zostało zawyżone wynagrodzenie z uwagi na błędną kwotę prowizji za marzec 2015 r. Pan [REDAKTED] z dniem 11-03-2015 r. został wyłączony z pierwszego „zespołu” egzekucyjnego z powodu długotrwałej choroby (L-4). Osoby wyłączone z zespołu nie otrzymują prowizji lub mają ją ograniczoną w zależności od daty wyłączenia. W tym przypadku Pan [REDAKTED] otrzymał nieprawidłowo pełną prowizję z całego „zespołu”. Wysokość jego prowizji powinna stanowić 1/10 podstawy uzyskanej w okresie od 1-10 marca 2015 r. przez „zespół” składający się w tym czasie z 10 członków.

- [REDAKTED] - nie przebywał na urlopie wypoczynkowym,
- [REDAKTED] - otrzymała wynagrodzenie za 1 dzień urlopu okolicznościowego płatnego,
- [REDAKTED] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu.

W sierpniu 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-2:

- [REDAKTED] - otrzymała wynagrodzenie za 10 dni urlopu,
- [REDAKTED] - nie przebywał na urlopie wypoczynkowym,
- [REDAKTED] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu na żądanie,
- [REDAKTED] - otrzymała wynagrodzenie za 2 dni urlopu,
- [REDAKTED] - otrzymał wynagrodzenie za 9 dni urlopu.

WYNAGRODZENIA ZA URLOP OD PROWIZJI ZA PAŹDZIERNIK 2015 r.

W październiku 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-1:

- [REDAKTED] - nie przebywała na urlopie wypoczynkowym,
- [REDAKTED] - nie przebywał na urlopie wypoczynkowym,
- [REDAKTED] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,

W w/w przypadku stwierdzono rozbieżności w ilości przepracowanych godzin w kwietniu, maju, wrześniu 2015 r.

Do komórki plac RW1 przekazano wykaz z kwotą należną w wysokości 176,64 zł, wypłacono 176,64 zł, a winno zostać wypłacone: 182,24 zł. Powstała niedopłata w wysokości 5,60 zł.

- [REDAKTED] - otrzymała wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,
- [REDAKTED] - otrzymał wynagrodzenie za 2 dni urlopu.

W październiku 2015 r. z urlopu wypoczynkowego korzystali i otrzymali wynagrodzenie nw. pracownicy komórki EA-2:

- [REDACTED] - otrzymała wynagrodzenie za 5 dni urlopu,
- [REDACTED] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu na żądanie,
- [REDACTED] - otrzymał wynagrodzenie za 1 dzień urlopu,
- [REDACTED] - otrzymała wynagrodzenie za 6 dni urlopu,
- [REDACTED] - nie przebywał na urlopie.

Na podstawie informacji kadrowych i płacowych w okresie objętym kontrolą nie wypłacono żadnej odprawy emerytalnej ani ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, natomiast przedstawiono listę pracowników EA1 i EA2 obchodzących jubileusz pracy, tj.:

- Pani [REDACTED] zatrudnionej w komórce EA-1 na stanowisku komornika skarbowego, w dniu 07.07.2015 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 25-lecie pracy zawodowej,

Podstawę do wyliczenia nagrody stanowiło wynagrodzenie zasadnicze plus dodatki oraz wynagrodzenie prowizyjne uzyskane w ostatnich trzech miesiącach poprzedzających miesiąc należnej nagrody. W tym przypadku podstawę nagrody jubileuszowej stanowiły prowizje wypłacone za miesiące: marzec (wypłacona w kwietniu 2015 r.), kwiecień (wypłacona w maju 2015 r.) oraz maj (wypłacona w czerwcu 2015 r.).

Łączna kwota otrzymanych prowizji za w/ w okres wynosiła 6 354,78 zł i stanowiła podstawę do obliczenia nagrody jubileuszowej. Nagrodę wyliczono w następujący sposób:

$$1. \quad 6.354,78 \text{ zł} : 3 = 2.118,26 \text{ zł} \times 100\% = 2.118,26 \text{ zł}.$$

- Panu [REDACTED] zatrudnionemu w komórce EA-1 na stanowisku starszego poborcy skarbowego, w dniu 04.04.2015 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 40-lecie pracy zawodowej,

Podstawę nagrody jubileuszowej powinny stanowić prowizje uzyskane w okresie od grudnia 2014 r. do lutego 2015 r. (w grudniu 2014 r., styczniu 2015 r., lutym 2015 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim L-4).

Podstawę nagrody jubileuszowej stanowiły prowizje uzyskane za wrzesień, październik, listopad 2014 r. Powyższą nagrodę wypłacono w wysokości 9.858,88 zł.

- Pani [REDACTED] zatrudnionej w komórce EA-2 na stanowisku komisarza skarbowego w dniu 14.09.2015r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 40-lecie pracy zawodowej,

Podstawę nagrody jubileuszowej stanowią prowizje uzyskane w okresie od maja 2015 r. do lipca 2015 r. Nagrodę wyliczono w następujący sposób:

$$2 \ 739,93 + 2 \ 555,71 + 3.253,29 = 8.548,93 : 3 = 2.849,64 \times 300\% = 8.548,93 \text{ zł}.$$

Nieprawidłowości w zakresie naliczania ww. nagród jubileuszowych od prowizji nie stwierdzono.

W toku kontroli w zakresie obliczania wynagrodzenia za urlop i nagrody jubileuszowej od prowizji stwierdzono kilka nieprawidłowości:

- w przypadku pracownika [REDACTED] przebywającego na długotrwałym zwolnieniu lekarskim L-4, po czym został wyłączony z zespołu w trakcie miesiąca, pracownik ten powinien otrzymać prowizję tylko za okres do którego był włączony do zespołu, a nie za pełny miesiąc,
- wątpliwości budzi także liczenie wynagrodzenia urlopowego od prowizji przypadające na przełomie miesiąca. Czy obliczając wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy ze składników zmiennych na przełomie miesiący należy podstawę wymiaru tego wynagrodzenia ustalić osobno dla każdego miesiąca?

O ujawnionych rozbieżnościach i występujących wątpliwościach przy naliczaniu wynagrodzeń urlopowych od prowizji poinformowano Naczelnika Wydziału Płac Panią [REDACTED]

Kontrolujący w zakresie wynagrodzenia za urlop od prowizji przeanalizowali 30 spraw pracowników komórek egzekucji, po czym w 3 przypadkach stwierdzili różnice w wykazie liczby godzin przepracowanych za miesiąc, który wchodził do podstawy obliczenia wynagrodzenia za urlop od prowizji.

Ponadto, wątpliwości budzi sposób liczenia wynagrodzenia urlopowego od prowizji przypadające na przełomie miesiąca. Czy obliczając wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy ze składników zmiennych na przełomie miesiący należy podstawę wymiaru tego wynagrodzenia ustalić osobno dla każdego miesiąca? Stwierdzono, także rozbieżności w interpretacji przepisów dotyczących uwzględniania składnika zmiennego, jakim jest prowizja w przypadku nieobecności pracownika spowodowanych długotrwałą np. chorobą.

O ujawnionych rozbieżnościach i występujących wątpliwościach przy naliczaniu wynagrodzeń urlopowych od prowizji poinformowano Naczelnika Wydziału Płac Panią [REDACTED]

f) Prawidłowość i terminowość przekazywania do wierzycieli ściągniętych należności.

W Instrukcji nr 3 do Zarządzenia nr 36/2013 Naczelnika US w Tychach z dnia 30.10.2013 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w US w Tychach została uregulowana gospodarka „drukami ścisłego zarachowania”.

Kwoty pobrane przez poborców skarbowych w terenie (na kwitariusz przychodowy):

w czerwcu 2015 r.

- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486301 do nr 2486400 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 07.05.2015 r., zwrot w dniu 15.06.2015 r. oraz seria WA od nr 2486901 do nr 2487000 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 12.06.2015 r., zwrot w dniu 20.07.2015 r. – pobrał **46,375,60 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486701 do nr 2486800 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 25.05.2015 r., zwrot w dniu 16.06.2015 r. oraz seria WA od nr 2487001 do nr 2487100 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 12.06.2015 r., zwrot w dniu 28.07.2015 r. – pobrał **35,407,80 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486001 do nr 2486100 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 28.04.2015 r., zwrot w dniu 22.06.2015 r. oraz seria WA od nr 2487301 do nr 2487400 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 16.06.2015 r., zwrot w dniu 20.07.2015 r. – pobrał **19,939,60 zł.**

podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 29.06.2015 r., zwrot w dniu 10.08.2015 r., kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2488101 do nr 2488200 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 31.07.2015 r., zwrot w dniu 01.09.2015 r. oraz seria WA od nr 2488601 do nr 2488700 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-1 - wydany w dniu 28.08.2015 r., zwrot w dniu 11.09.2015 r. - pobrał **63.140,80 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2488001 do nr 2488100 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 29.07.2015 r., zwrot w dniu 24.09.2015 r. - pobrał **22.611,00 zł.**

w październiku 2015 r.

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489301 do nr 2489400 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 29.09.2015 r., zwrot w dniu 02.11.2015 r. oraz seria WA od nr 2489701 do nr 2489800 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 26.10.2015 r., zwrot w dniu 23.11.2015 r. - pobrał **43.186,50 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489101 do nr 2489200 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 25.09.2015 r., zwrot w dniu 02.11.2015 r. oraz seria WA od nr 3080301 do nr 3080400 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 30.10.2015 r., zwrot w dniu 08.12.2015 r. - pobrał **16.003,50 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2488801 do nr 2488900 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-1 - wydany w dniu 04.09.2015 r., zwrot w dniu 26.10.2015 r. oraz seria WA od nr 2489601 do nr 2489700 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 21.10.2015 r., zwrot w dniu 16.11.2015 r. - pobrał **43.591,18 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489201 do nr 2489300 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 28.09.2015 r., zwrot w dniu 02.11.2015 r. oraz kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489901 do nr 2490000 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 27.10.2015 r., zwrot w dniu 01.12.2015 r. - pobrał **32.527,80 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2488901 do nr 2489000 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 08.09.2015 r., zwrot w dniu 12.10.2015 r. oraz seria WA od nr 2489501 do nr 2489600 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 19.10.2015 r., zwrot w dniu 01.12.2015 r. - pobrał **45.644,86 zł.**

- [REDAKTOWANE] - kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489401 do nr 2489500 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 01.10.2015 r., zwrot w dniu 02.11.2015 r. oraz seria WA od nr 2488601 do nr 2488700 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-1 - wydany w dniu 28.08.2015 r., zwrot w dniu 11.09.2015 r. oraz seria WA od nr 3080201 do nr 3080300 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANE] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 30.10.2015 r., zwrot w dniu 21.12.2015 r. - pobrał **97.436,86 zł.**

- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486501 do nr 2486600 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 21.05.2015 r., zwrot w dniu 16.06.2015 r. oraz seria WA od nr 2487201 do nr 2487300 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 15.06.2015 r., zwrot w dniu 28.07.2015 r. – pobrał **56.998,00 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486601 do nr 2486700 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 25.05.2015 r., zwrot w dniu 14.07.2015 r. – pobrał **23.870,90 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2486801 do nr 2486900 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 27.05.2015 r., zwrot w dniu 22.06.2015 r. oraz seria WA od nr 2487101 do nr 2487200 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 15.06.2015 r., zwrot w dniu 01.07.2015 r. oraz seria WA od nr 2487501 do nr 2487600 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 29.06.2015 r., zwrot w dniu 10.08.2015 r. – pobrał **96.431,08 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2485701 do nr 2485800 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 16.04.2015 r., zwrot w dniu 28.07.2015 r. – pobrał **10.306,80 zł.**

w sierpniu 2015 r.

- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2487401 do nr 2487500 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 29.06.2015 r., zwrot w dniu 01.10.2015 r. – pobrał **6.264,70 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2487801 do nr 2487900 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 23.07.2015 r., zwrot w dniu 18.08.2015 r. oraz seria WA od nr 2488501 do nr 2488600 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 18.08.2015 r., zwrot w dniu 16.09.2015 r. – pobrał **29.821,60 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2488201 do nr 2488300 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 31.07.2015 r., zwrot w dniu 25.08.2015 r. oraz seria WA od nr 2488401 do nr 2488500 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 18.08.2015 r., zwrot w dniu 07.09.2015 r. – pobrał **63.748,89 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2487901 do nr 2488000 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 24.07.2015 r., zwrot w dniu 01.09.2015 r. oraz seria WA od nr 2488701 do nr 2488800 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-1 - wydany w dniu 31.08.2015 r., zwrot w dniu 01.10.2015 r. – pobrał **30.696,00 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2487601 do nr 2487700 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 08.07.2015 r., zwrot w dniu 11.08.2015 r. oraz seria WA od nr 2488301 do nr 2488400 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu [REDACTED] kierownik działu RP-1 - wydany w dniu 05.08.2015 r., zwrot w dniu 08.09.2015 r. – pobrał **81.812,00 zł.**
- [REDACTED] – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2487501 do nr 2487600

██████████ – kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489001 do nr 2489100 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu ██████████ kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 15.09.2015 r., zwrot w dniu 28.10.2015 r. oraz kwitariusz przychodowy seria WA od nr 2489801 do nr 2489900 podpisany (bez daty) z up. Naczelnika Urzędu ██████████ kierownik działu RP-2 - wydany w dniu 26.10.2015 r., zwrot w dniu 01.12.2015 r. – pobrał 36.212,10 zł.

Na podstawie kwitariuszy, bankowych dowodów wpłat oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że kwoty pobrane zostały w całości przekazane na właściwe konta wierzycieli. Termin rozliczenia środków pieniężnych pobranych należności w żadnym przypadku nie przekroczył 14 dni. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. Wnioski pokontrolne

1. Zaniżono podstawę wynagrodzenia prowizyjnego:

- w czerwcu 2015 r.: $130.608,78 - 119.198,78 = 11.410,00$ zł,

- w sierpniu 2015 r.: $168.163,80 - 167.563,80 = 600,00$ zł (błąd pisarski),

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownictwa US w Tychach w komórce EA-2 zaniżono w czerwcu 2015 r. podstawę prowizji o kwotę 11.410,00 zł, ściągniętą przez poborcę skarbowego ██████████. W sierpniu 2015 r. powstała różnica w kwocie 600,00 zł, wynikająca z błędu pisarskiego,

- w październiku 2015 r.: $134.481,08 + 111,20 = 134.592,28$ zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownictwa US w Tychach w komórce EA-1 wyegzekwowano dwukrotnie zaległość na ten sam tytuł wykonawczy dot. poborcy skarbowego ██████████ (TW nr 515560).

W związku z powyższym poleca się Naczelnikowi US w Tychach wzmocnić nadzór nad komórkami egzekucyjnymi w celu prawidłowego wykazywania danych do wyliczania prowizji, aby nie dochodziło do rozbieżności kwot.

2. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość w kwocie wypłaconego wynagrodzenia prowizyjnego za marzec 2015 r. Pan ██████████ z dniem 11-03-2015 r. został wyłączony z Pierwszego Zespołu Egzekucyjnego z powodu długotrwałej choroby (L-4). Osoby wyłączone z „zespołu” nie otrzymują prowizji lub mają ją ograniczoną w zależności od daty wyłączenia. W tym przypadku Pan ██████████ otrzymał nieprawidłowo pełną prowizję jak cały „zespół”. Wysokość jego prowizji powinna stanowić $\frac{1}{10}$ podstawy uzyskanej w okresie od 1-10 marca 2015 r. przez „zespół” składający się w tym czasie z 10 członków.

W związku z powyższym poleca się Naczelnikowi US w Tychach wzmocnić nadzór nad komórkami egzekucyjnymi w celu prawidłowego wykazywania danych do wyliczania prowizji, w przypadku wyłączenia pracownika z „zespołu” w trakcie miesiąca.

3. W zakresie wynagrodzenia za urlop od prowizji na 30 spraw pracowników komórek egzekucyjnych, w 3 przypadkach stwierdzono rozbieżności w wykazie liczby godzin przepracowanych za miesiąc, który wchodził do podstawy obliczenia wynagrodzenia za urlop od prowizji.

Ponadto, wątpliwości budzi liczenie wynagrodzenia urlopowego od prowizji przypadające na przełomie miesiąca. Czy obliczając wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy ze składników zmiennych na przełomie miesiący należy podstawę wymiaru tego wynagrodzenia ustalić

osobno dla każdego miesiąca? Stwierdzono, także rozbieżności w interpretacji przepisów dotyczących uwzględniania składnika zmiennego, jakim jest prowizja w przypadku nieobecności pracownika spowodowanych długotrwałą np. chorobą.

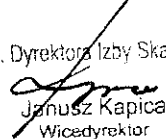
O ujawnionych rozbieżnościach i występujących wątpliwościach przy naliczaniu wynagrodzeń urlopowych od prowizji poinformowano Naczelnika Wydziału Płac Panią [REDAKTED]
Zgodnie z informacją udzieloną przez Panią [REDAKTED] po ustaleniu stanowiska w sprawie Urząd zostanie poinformowany odrębnym pismem.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu wzmoczenie nadzoru i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości, a także zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

Zgodnie z art. 48 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach o nadesłanie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej


Janusz Kapica
Wicedyrektor

Otrzymują:

1. Pani Ewa Langer
Naczelnik US w Tychach.
2. IS KW2 a/a.