



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W LUBLINIE**

NU/093-0005/14/13089

*2014-05-14*  
*N - a/a kontrolni*  
*GK - zero*  
*R*

*BA: 100011/2014*  
Lublin, dnia 12 maja 2014 r.

Pan  
**Paweł Zgrajka**  
Naczelnik  
Pierwszego Urzędu Skarbowego  
w Lublinie

Egz. Nr 1

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowanej przeprowadzonej

**w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie  
ul. Sądowa 5, 20-078 Lublin**

przez komisarza skarbowego Wiolettę Skrzypiec w dniach od 10 do 19 marca 2014 r. (w tym w siedzibie Urzędu w dniach od 10 do 14 marca 2014 r.)

w zakresie: **Rachunkowość budżetowa**

okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 28 lutego 2014 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan Paweł Zgrajka powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego z dniem 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń prowizyjnych oraz dodatków kontrolerskich. Jej zakres obejmował lata 2013 - 2014 r. (do dnia 28.02.2014 r.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr Z-2010-53 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie, do zadań Wieloosobowego Stanowiska Pracy Rachunkowości Budżetowej – RB należy min. prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej, innych zadań należących do właściwości rzeczowej komórki, w tym naliczania i wypłacania wynagrodzeń prowizyjnych oraz dodatków kontrolerskich. Bezpośredni nadzór nad ww. komórką organizacyjną sprawuje Główny Księgowy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie Pani Alicja Zawadzka.

W badanym zakresie działanie Urzędu należy ocenić pozytywnie.



Urząd prawidłowo stosuje procedury wewnętrzne, jak również obowiązujące przepisy w zakresie przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń prowizyjnych oraz dodatków kontrolerskich. Wynagrodzenie prowizyjne przyznawane jest na podstawie § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie uprawnień szczególnych przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 76, poz.506 z późn. zm), a następnie naliczane na podstawie „wyliczeń prowizji dla pracowników działu egzekucji administracyjnej” za poprzedni miesiąc, po uwzględnieniu dni nieobecności pracowników którym przysługuje wynagrodzenie prowizyjne.

Dodatki kontrolerskie są przyznawane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie dodatku kontrolerskiego dla pracowników podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 9, poz.42) a następnie naliczane po przedstawieniu „miesięcznej ewidencji czasu pracy”.

Po zatwierdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym przez upoważnionych pracowników, podpisaniu przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki, listy z tytułu wynagrodzeń prowizyjnych oraz dodatków kontrolerskich są wypłacane do dziesiątego następnego miesiąca, za który przysługują.

Naliczone oraz wypłacone wynagrodzenia prowizyjne i dodatki kontrolerskie w księgach rachunkowych są ujmowane zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń w polityce rachunkowości Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie, jak również zgodnie z obowiązującymi przepisami.

[dowód: akta kontroli str. 4-13]

Reasumując, działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie w zakresie przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń prowizyjnych oraz dodatków kontrolerskich należy ocenić pozytywnie.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie, który upłynął w dniu 30 kwietnia 2014 r. – stosownie do art. 40 ust.1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 kwietnia 2014 r. Nr NU/093-0005/14/11659, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ**

*Tadeusz Gawda*