



Sulęcín, dnia 30.08.2016r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W SULECINIE**

0813-SNKS.0151.014.2016

**Izba Skarbowa
w Zielonej Górze**

dot. zamieszczenia na stronie BIP urzędu skarbowego wystąpienia pokontrolnego z 2016r.

Na podstawie art. 8 ust. 5, w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. z 2015r., poz. 2058 z późn. zm.) w załączonym dokumencie wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w ww. przepisach.

Organ, który dokonał wyłączenia: Urząd Skarbowy w Sulęcínie.

Otrzymują:

1. adresat - elektronicznie
2. aa

Z up. DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

Dariusz Dembiński
p.o. Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Sulęcínie



Administracja
Podatkowa



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.5.2016.9
UNP: 0801-16-035669

F-001/I/001/LO/7
obowiązuje od 06.06.2016

Zielona Góra, 11 sierpnia 2016 r.

URZĄD SKARBOWY w Sulęcinie
WPLYNEŁO
dnia 2016 -08- 19
☐ pocztą ☐ osobiście ☐ elektronicznie
Nr spr. 24117 Przydział

Pan
Dariusz Dembiński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Sulęcinie

sprawa dotyczy: przekazania wystąpienia pokontrolnego

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), przesyła w załączeniu wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie *Prawidłowości prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy K-103*.

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

p.o. DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
Barbara Jabłońska

Załączniki:

- 1 egz. wystąpienia pokontrolnego

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.5.2016.8
UNP: 0801-16-033061



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie, ul. Daszyńskiego 47, w zakresie prawidłowości prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy K-103 w okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadziła Pani Marta Kandyba – starszy kontroler rozliczeń, w dniach od 29.03.2016 r. do 31.03.2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 005/2016/US z dnia 23.03.2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Marioli Wygiera – Kierownikowi Samodzielnego Referatu OB - zastępującej Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 1/2016.

USTALENIA

1. Przepisy wewnętrzne i rozwiązania organizacyjne tworzące zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie, w okresie objętym przedmiotową kontrolą, zadania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania wykonywało Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko ds. Rachunkowości, na podstawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sulęcinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 32/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 01.04.2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Sulęcinie oraz Zarządzenia nr 84/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 01.09.2015 r. zmieniającego regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Sulęcinie.

Zasady właściwej gospodarki depozytami oraz drukami ścisłego zarachowania w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych woj. lubuskiego zostały uregulowane w Instrukcji I-SZJ/035 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze. Zgodnie pkt 5.9 ppkt 1 zasady prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie określa Naczelnik Urzędu Skarbowego w odrębnej Instrukcji. W kontrolowanym Urzędzie zasady prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji nr I-SZJ/37 wydanie 2 obowiązującej od 23.02.2016 r. Z wyjaśnień kierującego komórką wynika, iż do czasu wydania powyższej instrukcji, opierano się na instrukcji nr I-SZJ/035 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze.



Zgodnie z Instrukcją nr I-SZJ/035 kwitariusze przychodowe K-103 zalicza się do druków ścisłego zarachowania z chwilą ich ostemplowania pieczęcią „DRUK ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA”, ponumerowania i wpisania do księgi ewidencyjnej. W instrukcji uregulowano ponadto:

- sposób oznaczania, przechowywania i ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- sposób postępowania z drukami ścisłego zarachowania w szczególnych przypadkach (zagubienia, kradzieży, zniszczenia, zaginięcia),
- częstotliwość prowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z przedmiotową instrukcją odpowiedzialność za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania ponosi osoba materialnie odpowiedzialna, tj. pracownik wyznaczony przez Naczelnika. W przypadku nieobecności osoby materialnie odpowiedzialnej Naczelnik wyznacza osobę zastępującą.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że za prowadzenie ewidencji i kontrolę druków ścisłego zarachowania w okresie od 01.04.2015 r. do 31.07.2015 r. odpowiedzialność ponosiła Pani

_____ dniu 06.07.2015 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego Pani ¹

_____, w związku z planowanym urlopem, przekazała obowiązki w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania Pani Małgorzacie Dabor. W dniu 01.02.2016 r. sporządzono kolejny protokół zdawczo-odbiorczy na okoliczność przekazania druków przez Panią Małgorzatę Dabor dla Pani Anny Prozorowicz, która odpowiada za kwitariusze K-103 od dnia 1.02.2016 r. do dnia kontroli.

W okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli nie wyznaczono osoby, która zgodnie z regulaminem w przypadku nieobecności osoby materialnie odpowiedzialnej odpowiada za prawidłową gospodarkę drukami.

W okresie od 01.04.2015 r. do dnia 31.01.2016 r. osoby odpowiedzialne za druki ścisłego zarachowania były jednocześnie osobami nadzorującymi prawidłową gospodarkę drukami.

Z analizy ewidencji czasu pracy pracowników odpowiedzialnych w kontrolowanym okresie za prowadzenie ewidencji kwitariuszy przychodowych K-103 wynika, iż dnia 03.06.2015 r. Pani _____ przebywała na urlopie wypoczynkowym. W ewidencji kwitariuszy przychodowych pod pozycją 705 widnieje przychód z datą odbioru 03.06.2015 r. Z informacji otrzymanych z Urzędu wynika, iż nie jest możliwe wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, gdyż osoba przyjmująca druki nie jest już pracownikiem Urzędu.

Zadania, uprawnienia i odpowiedzialność pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania określone zostały w zakresach czynności służbowych, obowiązujących dla Pani _____ od 21.07.2014 r., dla Pani Małgorzaty Dabor od 1.09.2015 r. i od 1.02.2016 r. oraz dla Pani Anny Prozorowicz od 1.02.2016 r.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

uchybień:

- 1) W okresie od 01.04.2015 r. – 22.02.2016 r. kontrolowany Urząd nie określił w obowiązujących przepisach wewnętrznych zasad prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

nieprawidłowości:

- 1) W kontrolowanym okresie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sulęcinie nie wyznaczył osoby zastępującej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- 2) W okresie od 01.04.2015 r. – 31.01.2016 r. osoby odpowiedzialne za ewidencję druków ścisłego zarachowania były jednocześnie osobami nadzorującymi prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- 3) Przyjęcie na stan kwitariusza przez osobę, która wg ewidencji czasu pracy w dniu 03.06.2015 r. przebywała na urlopie.

2. Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania

Księgę służącą ewidencji kwitariuszy K-103 założono dnia 31.12.2003 r. na formularzu powszechnego użytku. Księga została prawidłowo przesnurowana, oznakowana na ostatniej stronie oraz zaopatrzona w odpowiednią pieczęć przez kontrolowany Urząd. Na ostatniej stronie księga zawiera podpisy i pieczętki Głównego Księgowego oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego. Księga zawiera 48 prawidłowo ponumerowanych stron, informacja o ilości stron została zamieszczona na ostatniej stronie księgi (w miejscu do tego przeznaczonym).

Na dzień kontroli w księdze wykazano stan 56 sztuk kwitariuszy przychodowych K-103, a stan faktyczny kwitariuszy przychodowych, ustalony w toku kontroli, jest zgodny ze stanem wykazanym w księdze.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ewidencjonowania w księdze przychodów i rozchodów kwitariuszy przychodowych K-103 objęto okres od 1 kwietnia 2015 r. do dnia kontroli tj. 55 pozycji księgi, od 696 do 745 z 2015 roku i pozycje od 746 do 750 z 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

uchybień:

- 1) Brak zachowanej chronologii przy wpisywaniu dat wydawania, zwrotu kwitariuszy przychodowych K-103:
 - pozycja 711 księgi dotycząca przychodu kwitariusza nr 6023901-6024000 wydanego 21.04.2015 r. została wykazana 06.07.2015 r.
 - pozycja 712 księgi dotycząca przychodu kwitariusza nr 6023801-6023900 wydanego 27.04.2015 r. została wykazana 06.07.2015 r.
 - pozycja 713 księgi dotycząca przychodu kwitariusza nr 6023575-6023600 wydanego 24.04.2015 r. została wykazana 06.07.2015 r.
 - pozycja 714 księgi dotycząca rozchodu kwitariusza nr 6024101-6024200 wydanego 10.06.2015 r. została wykazana 06.07.2015 r.
- 2) Brak informacji o liczbie ewentualnie niezaużytych druków:
 - pozycja 706 księgi dotycząca bloczka 6024001-6024100
 - pozycja 708 księgi dotycząca bloczka 6023901-6024000
 - pozycja 709 księgi dotycząca bloczka 6024114-6024200
 - pozycja 714 księgi dotycząca bloczka 6024101-6024200
- 3) Nieprawidłowo wpisany numer bloczku kwitariusza przychodowego K-103 – brak serii we wszystkich pozycjach księgi.

nieprawidłowości:

- 1) Niewłaściwy sposób korygowania zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania
 - poprzez przekreślenie bez podpisu osoby poprawiającej, pozycje księgi 696, 737
 - poprzez poprawienie bez skreślenia, pozycje księgi 702, 709
 - brak daty i podpisu osoby poprawiającej, pozycje księgi 702, 709
- 2) Brak daty i podpisu poborcy skarbowego zwracającego kwitariusz, pozycje księgi 696, 706, 708, 709, 714.

3. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Druki ścisłego zarachowania winny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Zasady, sposób przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji prz prowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów Izby Skarbowej (I-SZJ/059). Zgodnie z pkt 5.3, druki ścisłego zarachowania winny być inwentaryzowane corocznie na ostatni dzień roku obrotowego w drodze spisu z natury.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 31.12.2015 r. została przeprowadzona na mocy Zarządzenia nr 103/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze w sprawie inwentaryzacji składników majątku Izby Skarbowej w Zielonej Górze na koniec 2015 r. Spis z

natury w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103 został przeprowadzony 31.12.2015 r. i udokumentowany na arkuszu nr 265 przez zespół spisowy. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono, iż stan ewidencyjny druków na dzień 31.12.2015 r. jest zgodny ze stanem tych druków ustalonym w drodze spisu z natury.

Weryfikacja w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji kwitariuszy przychodowych K-103 nie wykazała nieprawidłowości.

4. Sposób przechowywania druków oraz księgi druków ścisłego zarachowania

Druki ścisłego zarachowania oraz księgi należy przechowywać w miejscu zabezpieczonym przed kradzieżą i zniszczeniem.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż kwitariusze przychodowe K-103 przechowywane są w sejfie zamykanym na dwa zamki, znajdującym się w pokoju Naczelnika Urzędu. Klucze do sejfu zdeponowane są u Naczelnika a w razie jego nieobecności w sekretariacie Urzędu. Dostęp do nich ma Naczelnik Urzędu oraz osoba materialnie odpowiedzialna. Zużyte druki z uwagi na dużą ilość zdeponowane zostały w plombowanym pomieszczeniu kancelarii materiałów zastrzeżonych, do których dostęp mają tylko upoważnione osoby.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Ocena prawidłowości prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy K-103 przez Urząd Skarbowy w Sulęcinie – **pozytywna z nieprawidłowościami.**

Na ocenę wpływ miały stwierdzone uchybienia w zakresie organizacji dotyczące braku w okresie od 01.04.2015 r. do 22.02.2016 r. regulacji w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania. W okresie objętym kontrolą nie wyznaczono zastępstwa dla osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd prawidłowo objął kontrolą kwitariusze K-103 od momentu przyjęcia ich do jednostki, a ich ewidencje prowadzi w prawidłowo założonej księdze druków ścisłego zarachowania. Odnotowano jeden przypadek zaewidencjonowania niechronologicznie czterech pozycji. Zmiana osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania następuje zgodnie z przyjętą w Urzędzie procedurą. Stan kwitariuszy przychodowych K-103 wynikający z ewidencji zgodny jest ze stanem faktycznym. W trakcie kontroli stwierdzono jednak błędy w prowadzeniu zapisów w księdze, dotyczące przede wszystkim niewłaściwego korygowania zapisów oraz błędów w zapisach dotyczących wydawanych i przyjmowanych kwitariuszów, których numery ewidencjonowane były bez serii. Nie stwierdzono natomiast uchybień w zakresie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

- 1) Nieokreślenie w okresie 01.04.2015 r. – 22.02.2016 r. zasad prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania, co mogło się przyczynić do wystąpienia uchybień i nieprawidłowości w powyższym zakresie.
- 2) Brak zachowanej chronologii przy wpisywaniu dat wydawania, zwrotu kwitariuszy przychodowych K-103.
- 3) W pozycjach rozchodowych kwitariuszy K-103 w przypadku zwrotu druków nie wpisywano pozycji liczba ewentualnie nieużytych druków,
- 4) Nieprawidłowo wpisane numery bloczku kwitariusza przychodowego K-103 – brak serii we wszystkich pozycjach księgi.

Nieprawidłowości:

- 1) Nieustanowienie w kontrolowanym okresie osoby zastępującej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- 2) W okresie od 01.04.2015 r – 31.01.2016 r. osoby odpowiedzialne za ewidencję druków ścisłego zarachowania były jednocześnie osobami nadzorującymi prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.
- 3) Przyjęcie na stan kwitariusza przez osobę, która wg ewidencji czasu pracy przebywała na urlopie.
- 4) Niewłaściwy sposób korygowania zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania poprzez dokonywanie korekty zapisu bez podpisu osoby poprawiającej.
- 5) Nieodnotowanie daty zwrotu kwitariuszy przychodowych K-103.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Skarbowa w Zielonej Górze zaleca:

1. Omówienie z pracownikami komórki RP stwierdzonych w czasie kontroli uchybień i nieprawidłowości w zakresie dokonywania zapisów oraz korekt zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania, w celu wyeliminowania stwierdzonych błędów w przyszłości.
2. Zobowiązanie osób dokonujących zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania do:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania;
 - dołożenia należytej staranności w wypełnianiu księgi druków ścisłego zarachowania, tj. zachowania chronologii przy wpisywaniu pozycji w księdze druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych K-103, odnotowywania daty zwrotu kwitariuszy przychodowych K-103 wraz z adnotacją dot. liczby ewentualnie niezużytych druków, wpisywania prawidłowych numerów (w tym serii) bloczka kwitariusza przychodowego K-103.
3. Wyznaczenie osoby zastępującej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych należy przekazać w terminie do 05 września 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 5 stron.

Zielona Góra, dnia lipca 2016 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

p.o. DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ

Barbara Jabłońska

(data i podpis)

Barbara Jabłońska

12-08-2016

