



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.4.2016.8

UNP: 0801-16-027247

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 Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, ul. dra Pieniężnego 24, w zakresie prawidłowości prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy K-103 w okresie od 01.04.2015 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadziła Pani Barbara Błaszyk - starszy kontroler rozliczeń oraz Pani Marta Kandyba – starszy kontroler rozliczeń, w dniach od 08.03.2016 r. do 10.03.2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 004/2016/US z dnia 08.03.2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Barbarze Matkowskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2016.

USTALENIA

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

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, w okresie objętym przedmiotową kontrolą, zadania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania wykonywało Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko ds. Rachunkowości, na podstawie Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 25/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 01.04.2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Zielonej Górze.

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/078/0808 obowiązującej od 26 lutego 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/078/0808 kwitariusze przychodowe K-103 do druków ścisłego zarachowania zalicza się 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 26.08.2015 r. odpowiedzialność ponosiły na równi [imię i nazwisko] i [imię i nazwisko]. W dniu 26.08.2015 r., w związku z przekazaniem przez [imię i nazwisko] obowiązków gospodarowania drukami ścisłego zarachowania [imię i nazwisko], dokonano przekazania druków na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Od 27.08.2015 r. do dnia kontroli za ewidencję i kontrolę druków odpowiada [imię i nazwisko] podczas jej nieobecności [imię i nazwisko] której obowiązki w zakresie zastępowania osoby odpowiedzialnej za druki powierzono od dnia 26.02.2016 r.

W okresie od 27.08.2015 r. do 25.02.2016 r. nie wyznaczono osoby upoważnionej do zastępowania w czasie nieobecności pracownika materialnie odpowiedzialnego. W tym okresie w dniach: 18.12.2015 r., 09.02.2016 r. oraz 19.02.2016 r. osoba materialnie odpowiedzialna za druki ścisłego zarachowania przebywała na urlopie. W tych dniach wydawaniem i przyjmowaniem kwitariuszy zajmowały się następujące osoby:

- 18.12.2015 r. i 19.02.2016 r. – [imię i nazwisko], kierująca Samodzielnym Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Rachunkowości,
- 09.02.2016 r. – [imię i nazwisko], zastępująca [imię i nazwisko] podczas jej nieobecności.

Wskazane wyżej osoby nie posiadały odpowiednich upoważnień uprawniających do zastępowania osoby materialnie odpowiedzialnej.

Zadania, uprawnienia oraz odpowiedzialność pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania określone zostały w zakresach czynności służbowych obowiązujących dla [imię i nazwisko] oraz [imię i nazwisko] od 01.04.2015 r., dla Pani Izabeli Wojciszekiewicz od 22.02.2016 r.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

uchybienia:

- 1) w okresie od 01.04.2015 r. – 25.02.2016 r. kontrolowany Urząd nie określił zasad prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

nieprawidłowości:

- 1) w okresie od 01.04.2015 r. do 26.08.2015 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze na osobę materialnie odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania wyznaczył jednocześnie dwie osoby,
- 2) w okresie od 27.08.2015 r. – 25.02.2016 r. nie ustanowiono w Urzędzie osoby zastępującej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, wobec czego osoby nieposiadające odpowiednich upoważnień wydawały i przyjmowały kwitariusze przychodowe K-103.

2. Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania

Księgę służącą ewidencji kwitariuszy K-103 założono dnia 10.06.2010 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 98 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. 79 pozycje księgi, od 21 do 78 z 2015 roku i pozycje od 1 do 16 z 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

uchybień:

- 1) Brak zachowanej chronologii w numeracji pozycji w księdze druków ścisłego zarachowania:
 - pozycja księgi została wykazana 3 razy – dla kwitariusza nr wydanego 2.04.2015 r. i zwróconego 27.04.2015 r.; dla kwitariusza nr wydanego w dniu 9.04.2015 r. i zwróconego w dniu 4.05.2015 r. oraz dla kwitariusza nr wydanego w dniu 24.04.2015 r. i zwróconego 25.05.2015 r.;
 - pozycja księgi została wykazana 3 razy – dla kwitariusza nr wydanego 2.04.2015 r.; dla tego samego kwitariusza nr ponownie wydanego w dniu 13.04.2015 r. i zwróconego w dniu 4.05.2015 r. oraz dla kwitariusza nr wydanego w dniu 28.04.2015 r. i zwróconego w dniu 1.06.2015 r.;
 - pozycja księgi została wykazana 2 razy – dla kwitariusza nr zwróconego w dniu 3.04.2015 r. oraz dla kwitariusza nr wydanego w dniu 4.05.2015 r. i zwróconego w dniu 15.06.2015 r.
- 2) Błędy w zapisach w księdze dotyczące błędnej daty zwrotu kwitariusza nr ujętego w pozycji który został wydany w dniu 27.07.2015 r. i zwrócony, według ewidencji, w dniu 14.07.2015 r. oraz błędnej daty dokonania wpisu do księgi pozycji datą 9.10.2015 r., w sytuacji gdy wpis pozycji poprzedniej nastąpił w dniu 26.08.2015 r., a pozycji następnych w dniu 31.08.2015 r., natomiast wydanie kwitariusza ujętego w pozycji nastąpiło w dniu 27.08.2015 r.
- 3) W okresie objętym kontrolą w pozycjach rozchodowych kwitariuszy K-103 w przypadku zwrotu druków nie wpisywano liczby ewentualnie nieużytych druków.

nieprawidłowości:

- 1) Niewłaściwy sposób korygowania zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania
 - przez stosowanie korektora do naniesienia poprawień w pozycjach:
 - dotyczącej bloczka nr
 - dotyczącej bloczka nr
 - dotyczącej bloczka nr
 - dotyczącej bloczka nr
 - dotyczącej bloczka nr
 - dotyczącej bloczka nr
 - poprzez przekreślenie bez podpisu osoby poprawiającej pozycje księgi nr
- 2) Nieodnotowanie daty zwrotu kwitariusza przychodowego K-103 nr wydanego w dniu 2.04.2015 r. pod pozycją 29/15.
- 3) Nieprawidłowo wpisany numer bloczku kwitariusza przychodowego K-103 w następujących pozycjach księgi:

- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „
- dotyczącej bloczka nr „

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 przeprowadzania 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 316 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 zabezpieczonej kasetce w plombowanej szafie, zamykanej na dwa zamki, do której dostęp ma tylko osoba materialnie odpowiedzialna a w razie jej nieobecności osoba zastępująca.

Weryfikacja w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

5. Prawidłowość kontroli funkcjonalnej realizowanej w kontrolowanym obszarze

W 2015 r. w kontrolowanym Urzędzie nie prowadzono dodatkowej kontroli funkcjonalnej w zakresie prawidłowości prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania. Natomiast dodatkową kontrolą funkcjonalną objęto prowadzenie rozliczenia rachunkowo-kasowego pracowników komórki egzekucji administracyjnej. Kontrolę w ww. zakresie przeprowadziła 22.10.2015 r. kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Rachunkowości, co zostało udokumentowane na formularzu F-099/WZ/1.

Po przeprowadzeniu kontroli, poinformowano komornika skarbowego o dokonanych w trakcie kontroli ustaleniach i wskazano na konieczność przeprowadzenia szkolenia wśród pracowników egzekucji administracyjnej w zakresie prawidłowości poprawiania błędów w kwitariuszach. Dnia 29.10.2015 r. komornik skarbowy przeprowadził szkolenie wewnętrzne z pracownikami egzekucji administracyjnej podczas, którego przeszkolono poborców podatkowych z zakresu posługiwania się drukami ścisłego zarachowania.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

Na ocenę wpływ miały stwierdzone uchybienia w zakresie organizacji dotyczące braku w okresie od 01.04.2015 r. do 25.02.2016 r. regulacji w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania. W okresie od 27.08.2015 r. do 25.02.2016 r. w kontrolowanym Urzędzie nie wyznaczono zastępstwa dla osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, na skutek czego w okresie tym wydawaniem oraz ewidencją kwitariuszy K-103 zajmowały się osoby nieupoważnione.

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. Księga prowadzona jest na bieżąco a 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 licznych błędów w numerach wydawanych i przyjmowanych kwitariuszy.

Nie stwierdzono natomiast uchybień w zakresie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania oraz sposobu przechowywania wykorzystanych kwitariuszy.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

- 1) Nieokreślenie w okresie 01.04.2015 r. – 25.02.2016 r. zasad prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania, co mogło się przyczynić do wystąpienia uchybień i nieprawidłowości w powyższym zakresie.
- 2) Brak zachowanej chronologii w numeracji pozycji w księdze druków ścisłego zarachowania oraz 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 niezużytych druków.
- 4) Błędy w zapisach w księdze dotyczące błędnej daty zwrotu kwitariusza i daty dokonania wpisu.

Nieprawidłowości:

- 1) Nieustanowienie w okresie od 27.08.2015 r. do 25.02.2016 r. osoby zastępującej w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- 2) Wyznaczenie na osobę materialnie odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jednocześnie dwóch osób.
- 3) Niewłaściwy sposób korygowania zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania przez stosowanie korektora do naniesienia poprawień oraz przez dokonywanie korekty zapisu bez

podpisu osoby poprawiającej.

- 4) Nieodnotowanie daty zwrotu kwitariuszy przychodowych K-103.
- 5) Nieprawidłowo wpisane numery bloczku kwitariusza przychodowego K-103 w 12 pozycjach księgi.

ZALECENIA

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

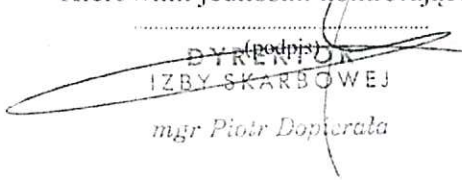
1. Omówienie z pracownikami komórki RP stwierdzonych w czasie kontroli uchybień i nieprawidłowości w zakresie dokonywania zapisów oraz korekt zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania, w celu wyeliminowania stwierdzonych błędów.
2. Zobowiązanie osób dokonujących zapisy w księdze druków ścisłego 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 bloczka kwitariusza przychodowego K-103.

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych należy przekazać w terminie do 10.07.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia 15 czerwca 2016 r.

Kierownik jednostki kontrolującej


DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierala