



Zielona Góra, dnia 13 września 2016 r.

Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Zielonej Górze

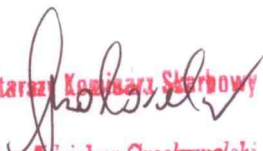
WYŁĄCZENIE JAWNOŚCI INFORMACJI PUBLICZNEJ

Zakres wyłączenia jawności - dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w poniżej wymienionych przepisach.

Podstawa prawna wyłączenia jawności - art. 8 ust. 5, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 2058 ze zm.), art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) i art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 922).

Dotyczy:

- wystąpienia pokontrolnego 0801-KW.0710.13.2016.11 UNP:0801-16-033644 z 03 sierpnia 2016r.


Marcin Kosiński
mgr Zdzisław Grochowski

.....
Osoba dokonująca wyłączenia



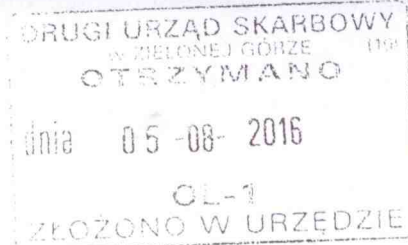
Administracja
Podatkowa



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.13.2016.11
UNP: 0801-16-033644

F-077/I/025/KW/Iobowiązuje od 01.04.2014



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 Drugim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, w zakresie prawidłowości prowadzenia magazynu depozytowego w okresie od 1 lipca 2015 r. do dnia kontroli.

Kontrolę przeprowadzili starszy komisarz skarbowy Pani Ewa Peterlejtner, komisarz skarbowy Pani Anna Trojanowska oraz starszy inspektor Pan Łukasz Mazurkiewicz w dniach: od 9 do 13 maja 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 010/2016/US z dnia 5 maja 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Ewie Wasilik.

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

USTALENIA

Zasady funkcjonowania magazynu działu egzekucji w Drugim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, w okresie objętym kontrolą określone zostały w Zarządzeniu Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Nr 13/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r., w sprawie organizacji i funkcjonowania składnicy ruchomości prowadzonej na potrzeby Działu egzekucji administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. Przepisy wewnętrzne dotyczące funkcjonowania magazynu działu egzekucji określają: obowiązki i odpowiedzialność magazyniera, zasady przyjmowania i wydawania ruchomości z magazynu oraz zasady kontroli gospodarki magazynowej. Należy jednak zauważyć, że obowiązujące przepisy wewnętrzne są nieaktualne oraz nie obejmują swoim zakresem przechowywania przedmiotów wartościowych, które jak ustalono w kontroli, przechowywane są w pomieszczeniu innym niż składnica ruchomości.

Zasady funkcjonowania magazynu depozytowego oraz pomieszczenia z sejfem, w którym przechowywane są przedmioty wartościowe

Magazyn depozytowy umiejscowiony został na parterze wynajmowanego budynku. Wejście do budynku zostało zabezpieczone wzmocnionymi drzwiami bez klamki, posiadającymi dwa zamki. Natomiast pomieszczenie magazynu depozytowego, zostało zabezpieczone nieobitymi blachą drzwiami z jednym zamkiem. Okna znajdujące się w tym pomieszczeniu zostały zabezpieczone kratami.

Osobą odpowiedzialną materialnie za mienie znajdujące się w magazynie depozytowym, zgodnie z Zarządzeniem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Nr 13/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r. (z wyłączeniem przypadków, gdy stan przejętych do składnicy ruchomości uległ pogorszeniu w zakresie ilości lub jakości w związku z kradzieżą, włamaniem lub zalaniem w magazynie), jest pracownik Samodzielnego referatu sekretariatu - Pan Piotr Kielarski, zatrudniony na stanowisku ds. administrowania archiwum i obsługi kserokopiarek, który prowadzi dokumentację związaną z gospodarką magazynową.



Administracja
Podatkowa

Z dokonanych ustaleń wynika, że nie wyznaczono osoby zastępującej magazyniera. Ponadto przedstawiony zakres czynności pracownika obowiązuje od 4.01.2011 r. i jest nieaktualny, gdyż przedstawia dane obowiązujące przed zmianami organizacyjnymi przeprowadzonymi w Urzędzie. Jak wynika z ustaleń kontroli nadzór nad magazynem depozytowym sprawuje Kierownik Działu egzekucji administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie ruchomości będące w depozycie Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze przechowywane są w magazynie i nie zostały wydane osobom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych o przechowanie.

W dniu 9 maja 2016 r. kontrolujący w obecności magazyniera dokonali oględzin magazynu depozytowego. W toku oględzin ustalono, że klucze od magazynu depozytowego (dwa komplety) przechowywane są na portierni w budynku Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, z których jeden komplet odbierany jest przez osobę upoważnioną – magazyniera. W ww. pomieszczeniu, na dzień dokonania czynności kontrolnych nie znajdowała się gaśnica oraz brak było tablic informacyjnych. Gaśnica znajduje się natomiast na korytarzu parteru budynku. W pomieszczeniu magazynu znajdują się regały, na których ułożone są ruchomości wraz z oznaczeniem pozycji ruchomości w księdze magazynowej. W magazynie, na dzień przeprowadzenia oględzin, nie stwierdzono żadnych środków chemicznych, łatwopalnych, odorujących, czy substancji psychotropowych.

Ponadto w dniu 9 maja 2016 r. kontrolujący, z udziałem Pana Marka Ratajczaka – p.o. Kierownika referatu sekretariatu, dokonali oględzin pomieszczenia, w którym przechowywane są przedmioty wartościowe, przejęte w związku z przypadkiem mienia na rzecz Skarbu Państwa. W toku oględzin ustalono, że pomieszczenie to, znajduje się w dyspozycji Samodzielnego referatu sekretariatu Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. Korytarz prowadzący do pomieszczenia oddzielony jest osobnymi drzwiami z dzwonkiem, zamykanymi elektronicznie. Natomiast do pomieszczenia, w którym przechowywane są przedmioty wartościowe prowadzą wzmocnione i zabezpieczone drzwi antywłamaniowe, z dwoma zamkami. Okna w ww. pomieszczeniu posiadają kraty. Klucze do pomieszczenia przechowywane są na portierni w dwóch kompletach do dyspozycji Pana Marka Ratajczaka i pracowników portierni oraz komplet trzeci w dyspozycji Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego. W pokoju znajduje się, opieczetowywana i zamykana na klucz (dwa zamki bez szyfru), szafa pancerna, w której znajdują się przedmioty przekazywane jako wartościowe Panu Markowi Ratajczakowi za protokołem przez pracownika działu egzekucji administracyjnej. Zgodnie z ustaleniami kontroli Pan Marek Ratajczak jest osobą uprawnioną do umieszczania w sejfie przedmiotów wartościowych, za które ponosi odpowiedzialność materialną. Odbiór tychże przedmiotów następuje również za protokołem.

Zarówno przedmioty przechowywane w magazynie depozytowym, jak i w sejfie, są przechowywane w sposób zabezpieczający je przed zniszczeniem lub uszkodzeniem.

Prawidłowość prowadzenia księgi magazynowej.

Przyjęcie i wydawanie ruchomości z magazynu dokonywane jest na podstawie stosownych dowodów, przy czym przyjęcie ruchomości w ramach majątkowej represji karnej dokonywane jest w dwóch etapach – przyjęcie ruchomości przez upoważnionego pracownika Działu egzekucji administracyjnej, na podstawie orzeczenia sądu, następnie przekazanie ruchomości magazynierowi na podstawie dowodu wewnętrznego.

Przejmowaniem ruchomości w ramach majątkowej represji karnej zajmuje się pracownik Działu egzekucji administracyjnej, który prowadzi ewidencję orzeczeń sądowych o przejściu własności ruchomości na rzecz Skarbu Państwa oraz gromadzi dokumentację w tym zakresie. Przejmowanie ruchomości przez pracownika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze od przedstawicieli organów przekazujących następuje w drodze protokołu zdawczo-odbiorczego. Pracownik, który przejął ruchomości od przedstawiciela organu zdającego przekazuje je magazynierowi, który potwierdza przyjęcie ruchomości na formularzu - „Pokwitowanie przyjęcia ruchomości”.

W zakresie prawidłowości prowadzenia księgi magazynowej, w części dotyczącej ruchomości pozostających w magazynie, na dzień kontroli zbadano księgi magazynowej. Na tej podstawie stwierdzono, że dane dotyczące ruchomości w księdze magazynowej pokrywają się z dokumentacją źródłową. Wskazać również należy, że ruchomości te przechowywane są na regałach, w sposób uporządkowany, wykluczający uszkodzenie, czy ujemną zmianę wartości tychże przedmiotów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie prawidłowości prowadzenia księgi magazynowej, w części dotyczącej ruchomości poddanych likwidacji na dzień kontroli zbadano księgi magazynowej. Badając treść wpisów z dokumentacją źródłową Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, dotyczącą przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Inne czynności związane z prowadzeniem magazynu.

Zgodnie z Zarządzeniem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Nr 13/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r., w sprawie organizacji i funkcjonowania składnicy ruchomości prowadzonej na potrzeby Działu egzekucji administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, inwentaryzację magazynu przeprowadza się raz w roku. Ponadto Komornik skarbowy przeprowadza przynajmniej raz w roku kontrolę składnicy ruchomości, której wyniki wpisuje do księgi magazynowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w Drugim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, w związku z pracami komisji inwentaryzacyjnej m. in. w magazynie egzekucyjnym sporządzono arkusz spisu z natury według stanu na dzień 1 kwietnia 2015 r., zawierający 16 pozycji.

Ponadto w toku prowadzonej kontroli ustalono, że kontrolowany Urząd dysponuje dwoma odpisami postanowień Sądu Rejonowego w Zielonej Górze orzekającymi przepadek środków pieniężnych w kwocie około 75,00 zł oraz przekazanymi przez Zakład Karny w Krzywańcu, trzema kserokopiami postanowień o przepadku na rzecz Skarbu Państwa kwoty około 70,00 zł, zdeponowanej w ww. zakładzie. Z wyjaśnień komornika skarbowego wynika, że odbiór tych środków pieniężnych został zaplanowany na drugi kwartał bieżącego roku. Taki sposób działania został uzasadniony potrzebą ograniczenia wydatków związanych z przejęciem depozytów o znikomej wartości oraz czasu pracy delegowanego pracownika (wykonanie tej czynności nastąpi podczas realizacji służby w terenie przez poborcę skarbowego).

W trakcie prowadzonej kontroli ustalono również, że w magazynie depozytowym oraz w sejfie, znajdują się przedmioty przechowywane w okresie dłuższym niż rok.

W magazynie depozytowym są to ruchomości dot. sprawy wymienione w poz. księgi magazynowej, tj. 2 sztuki dwumetrowych węży gumowych oraz 9 sztuk kanistrów do paliwa, które zostały odebrane za protokołem przez pracownika Działu egzekucji administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z komisariatu Policji w Sulechowie w dniu 18 sierpnia 2010 r. Przy czym w przypadku ww. 9 kanistrów nie został orzeczony przez Sąd ich przepadek.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika komórki egzekucyjnej kontrolowanego Urzędu, w sprawie 2 sztuki dwumetrowych węży gumowych nie posiadają wartości handlowej ani użytkowej, w związku z czym Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze wystąpił do Sądu Rejonowego w Świebodzinie Zamiejscowy VI Wydział Karny w Sulechowie z wnioskiem o orzeczenie ich zniszczenia.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w odpowiedzi na powyższe wystąpienie Sąd ponownie przesłał wyrok z dnia 26 marca 2009 r., sygn. akt VI K.18/09 wraz z orzeczeniem o przepadku ruchomości wymienionych w poz. 1 pkt 1 wykazu dowodów rzeczowych, uznanych postanowieniem z dnia 24 października 2008 r.

Wobec braku wyrażenia przez Sąd stanowiska w kwestii likwidacji tych przedmiotów, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze pismem z dnia ponownie skierował do ww. Sądu wniosek o orzeczenie zgody na likwidację ww. ruchomości.

Do dnia realizacji niniejszej kontroli nie wpłynęła odpowiedź Sądu na ww. wystąpienie Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze.

Według oświadczenia komornika skarbowego, z uwagi na brak odpowiedzi Sądu na powyższe wystąpienie, organ likwidacyjny dokona próby sprzedaży 2 sztuk dwumetrowych węży gumowych lub podejmie decyzję o zaklasyfikowaniu ich do zniszczenia.

W wyjaśnieniach kierownik komórki egzekucji administracyjnej nie odniósł się natomiast do faktu przechowywania w okresie dłuższym niż rok 9 kanistrów do paliwa, które zostały przejęte mimo, że Sąd nie orzekł o ich przepadku na rzecz Skarbu Państwa, natomiast w wyroku nakazał dokonanie zwrotu pokrzywdzonemu, dowodu rzeczowego w postaci ww. kanistrów do paliwa. Należy również wskazać, że nieprawidłowe przejęcie przez Drugi Urząd Skarbowy w Zielonej Górze 9 sztuk kanistrów nie zostało zakwestionowane w momencie przyjmowania ww. przedmiotów do magazynu depozytowego, jak również podczas przeprowadzanej zgodnie z Instrukcją obowiązującą w Urzędzie, raz w roku kontroli składnicy ruchomości, a także dokonywanego spisu z natury przez komisję inwentaryzacyjną.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w sejfie są przechowywane przedmioty wartościowe dot. spraw o numerach , w postaci 2 łańcuszków z metalu koloru białego, pierścionka z metalu koloru białego i 2 kolczyków z metalu koloru żółtego, które zostały odebrane za protokołem przez pracownika Działu egzekucji administracyjnej Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z Działu Finansowego Zakładu Karnego w Krzywańcu w dniu

W odniesieniu do ww. spraw, komornik skarbowy wyjaśnił, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania przy sprzedaży zajętych ruchomości ulegających szybkiemu zepsuciu oraz przechowywaniu i sprzedaży niektórych ruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 653 ze zm.), wyceny tych rzeczy może dokonać biegły skarbowy, a każdorazowe otwarcie kopert następuje w obecności kierownika komórki organizacyjnej prowadzącej egzekucję administracyjną lub osoby zastępującej oraz dwóch pracowników obsługujących organ egzekucyjny. Zatem z racji kosztów wynikających z tego, że jedyny biegły skarbowy uprawniony do wyceny kosztowności zamieszkuje w Gorzowie Wlkp., czynności wyceny nie są przeprowadzane bezpośrednio po przejęciu danej rzeczy, lecz okresowo.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą budzi pewne zastrzeżenia, jednak prowadzenie magazynu egzekucji w Drugim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia w ocenie kontrolujących nie powodowały negatywnych skutków finansowych z uwagi na znaczny stopień zużycia i znikomą wartość przechowywanych ruchomości.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że wprowadzone przepisy wewnętrzne regulujące sposób funkcjonowania magazynu, wymagają aktualizacji celem dostosowania do aktualnego zakresu zadań komórki egzekucyjnej, wynikającego ze zmian organizacyjnych zaistniałych z dniem 1 kwietnia 2015 r. (konsolidacja).

Jednocześnie zaznaczyć należy, że dokumentacja magazynowa prowadzona jest prawidłowo, przy czym wpisy powinny być bardziej szczegółowe. Nie budzi również zastrzeżeń sposób przechowywania ruchomości w pomieszczeniu magazynowym.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Drugim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w zakresie prawidłowości prowadzenia magazynu depozytowego stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Nieaktualne przepisy wewnętrzne, nie obejmujące swoim zakresem przechowywania przedmiotów wartościowych.
2. Brak aktualizacji zakresu czynności pracownika Wieloosobowego stanowiska pracy ds. organizacyjno-administracyjnych pełniącego obowiązki magazyniera.
3. Brak ujęcia w zakresie czynności pracownika odpowiedzialnego za przechowywanie przedmiotów wartościowych zadań dotyczących przechowywania przedmiotów wartościowych.
4. Brak oświadczeń o odpowiedzialności majątkowej magazyniera oraz pracownika odpowiedzialnego za przechowywanie przedmiotów wartościowych, za przechowywane w magazynie i sejfie przedmioty.
5. Brak ustalenia zastępstw magazyniera oraz pracownika odpowiedzialnego za przechowywanie przedmiotów wartościowych.
6. Niepodjęcie bez zbędnej zwłoki działań skutkujących likwidacją prawidłowo przyjętych ruchomości w postaci dwóch węży gumowych, znajdujących się w magazynie depozytowym i przechowywanych w nim kilka lat od dnia ich przejęcia z Komisariatu Policji w Sulechowie.

Nieprawidłowości:

1. Przyjęcie do magazynu i przechowywanie ruchomości w postaci 9 kanistrów do paliwa niezgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Świebodzinie z dnia 26 marca 2009 r., sygn. akt VI K.18/09.
2. Niepodjęcie czynności zmierzających do zwrotu poszkodowanemu, niezasadnie przyjętych ruchomości w postaci 9 kanistrów na paliwo.
3. Brak dostatecznego nadzoru w zakresie działań podejmowanych wobec ruchomości znajdujących się w magazynie depozytowym.

ZALECENIA

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

1. Dokonanie aktualizacji przepisów wewnętrznych celem dostosowania do aktualnych zakresów zadań komórek organizacyjnych z uwzględnieniem zasad przechowywania przedmiotów wartościowych.
2. Dokonanie aktualizacji zakresów czynności pracowników oraz ustalenie zastępstw, w szczególności zwracając uwagę na zadania wykonywane w związku z przechowywaniem przedmiotów wartościowych oraz przechowywaniem przedmiotów w sejfie i magazynie.
3. Uzupełnienie dokumentacji o oświadczenia o odpowiedzialności majątkowej magazyniera oraz pracownika odpowiedzialnego za przechowywanie przedmiotów wartościowych, za przechowywane w magazynie i sejfie przedmioty.
4. Wykonywanie czynności związanych z przyjmowaniem i przechowywaniem ruchomości z należytą starannością i rzetelnością, w szczególności przyjmowanie ruchomości tylko wówczas, gdy istnieje podstawa prawna do takiego działania.
5. Systematyczne podejmowanie czynności zmierzających do odbioru depozytów z zakładu karnego w ramach zadań wykonywanych w terenie przez pracowników komórki egzekucyjnej.
6. Systematyczne i niezwłoczne podejmowanie czynności w odniesieniu do ruchomości znajdujących się w magazynie i sejfie.
7. Wzmoczenie nadzoru w zakresie działań podejmowanych wobec ruchomości znajdujących się w magazynie depozytowym.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 30 września 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia ~~lipca~~ 2016 r.

Kierownik jednostki kontrolującej
p.o. DOKTOR IZBY SKARBOWEJ
w Zielonej Górze

.....Barbara Jabłońska.....
(data i podpis)

03-08-198