



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.1.2019.4

UNP: 0801-19-005905

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Przeprowadzonej na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w trybie uproszczonym w zakresie *prawidłowości postępowania z tuszem specjalnym*.

Kontrolę przeprowadziły Pani Ewa Grotkiewicz kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej oraz Pani Jolanta Twardowska ekspert skarbowy w dniach od 8 do 17 stycznia 2019 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 1/2019/US z dnia 4 stycznia 2019 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Sylwestrowi Skórskiemu Naczelnikowi Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Kontrolę wpisano do książki kontroli pod numerem 1/2019.

USTALENIA

W 2018 r., tj. w okresie objętym kontrolą zasady postępowania z tuszem specjalnym określały:

- Instrukcja z 23 marca 2017 r., nr DLK5.8915.1.2017 w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej regulująca zasady postępowania z tuszem specjalnym w poszczególnych jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej,
- Instrukcja nr I-KAS/013 w sprawie zasad postępowania z pieczętkami i pieczęciami urzędowymi we wszystkich jednostkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, określająca zasady gospodarowania pieczęciami urzędowymi, stemplami, pieczętkami, zamknięciami, tuszem specjalnym we wszystkich jednostkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

Zgodnie z § 3 Instrukcji w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektorzy izb administracji skarbowej lub ich zastępcy pisemnie upoważniają funkcjonariuszy celno-skarbowych/pracowników do:

1. odbioru tuszu specjalnego z Mennicy, po uzyskaniu dyspozycji, o której mowa w § 2,
2. pobierania tuszu specjalnego z magazynu izby administracji skarbowej i napełniania poduszek,
3. prowadzenia ewidencji poduszek do tuszu specjalnego (każda poduszka powinna posiadać swój indywidualny numer),
4. zwrotu do magazynu izby administracji skarbowej pustych pojemników po tuszu specjalnym,
5. zwrotu do Mennicy pustych pojemników po tuszu specjalnym,
6. zwrotu do Mennicy zużytej lub uszkodzonej poduszki do tuszu specjalnego – w celu jej likwidacji,
7. prowadzenia ewidencji rozchodu tuszu specjalnego.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze upoważnieniami z 19 stycznia 2018 r. upoważnił niżej wymienionych funkcjonariuszy do pobierania tuszu z magazynu Izby i



napelniania poduszek, zwrotu pustych pojemników do magazynu Izby oraz prowadzenia ewidencji rozchodu tuszu specjalnego:

1. OC-1 - Pan Jacek Sejnik (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.15.2018) oraz Pan Mariusz Drozda (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.16.2018);
2. OC-2 - Pani Grażyna Cyprych (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.14.2018) oraz Pan Ryszard Sulmiński (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.13.2018 z 19 stycznia 2018 r.);
3. OC-3 - Pani Beata Majkut-Żakowiak (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.18.2018) oraz Pan Piotr Ossowski (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.17.2018);
4. OC-4 - Pan Wojciech Szymański (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.19.2018) oraz Pani Wanda Wieczysta (upoważnienie nr 0801-IZZ.013.20.2018).

Funkcjonariusze zostali również upoważnieni do prowadzenia ewidencji poduszek do tuszu specjalnego oraz zdawania do magazynu uszkodzonych i zużytych poduszek.

Decyzją nr 584/2017 z 13 października 2017 r. wyznaczył Pana Janusza Lipnickiego na koordynatora w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

Upoważnieniem z 5 marca 2018 r., nr 0801-IZZ.013.73.2018 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze upoważnił Panią Annę Krynicką do pełnienia funkcji koordynatora w sprawie postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w okresie nieobecności Pana Janusza Lipnickiego i wykonywania czynności w zakresie obrotu tuszem specjalnym.

Następnie decyzją nr 129/2018 z 12 grudnia 2018 r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze wyznaczył Panią Annę Krynicką do pełnienia funkcji koordynatora w sprawie postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i wykonywania czynności związanych z prowadzeniem magazynu tuszu specjalnego Izby, w szczególności pobieranie z Mennicy tuszu specjalnego, prowadzenie ewidencji magazynowej, wydawanie tuszu z magazynu, przyjmowanie pustych pojemników po tuszu oraz przekazywanie ich do Mennicy. Koordynator został upoważniony również do prowadzenia ewidencji poduszek do tuszu specjalnego, przyjmowania do magazynu uszkodzonych i zużytych poduszek oraz ich przekazywania do Mennicy. Na osobę zastępującą koordynatora wyznaczono Pana Marcina Mariaka.

Natomiast upoważnieniem z 19 stycznia 2018 r., nr 0801-IZZ.013.12.2018 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze upoważnił Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Pana Sylwestra Skórskiego do upoważniania funkcjonariuszy celno-skarbowych i pracowników do:

1. pobierania tuszu specjalnego z magazynu Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i napelniania poduszek;
2. zwrotu do magazynu Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pustych pojemników po tuszu specjalnym i uszkodzonych i zużytych poduszek;
3. prowadzenia ewidencji rozchodu tuszu specjalnego i ewidencji poduszek.

I. Ustalenia dotyczące magazynu tuszu specjalnego i prowadzonej tam ewidencji związanej z tuszem specjalnym a także poszczególnych oddziałów celnych i prowadzonej na nich ewidencji dot. tuszu specjalnego

1. Magazyn tuszu specjalnego Izby prowadzony w Rzepinie

Ustalono, że tusz specjalny przechowywany jest w magazynie Izby znajdującym się w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. delegatura w Rzepinie w metalowej szafie zamykanej na klucz. Dysponentem kluczy do metalowej szafy jest koordynator ds. tuszu specjalnego.

W trakcie kontroli ustalono, że w magazynie znajduje się 14 zamkniętych pojemników z tuszem specjalnym, każdy o pojemności 50 ml o łącznej wadze **984,9** grama (tusze wraz z pojemnikami) oraz 10 pustych pojemników po tuszu specjalnym o łącznej wadze **150,4** grama

Podczas kontroli okazano następujące ewidencje dotyczące tuszu specjalnego:

1. Ewidencja rozchodu tuszu specjalnego ILGW założona przez Pana Janusza Lipnickiego, obejmuje 10 pozycji dotyczących pojemników o numerach od 228 do 237. Przy czym pojemniki z tuszem o numerach 233 – 237 zostały przeniesione do nowej ewidencji z dniem 20.11.2017 r.

W ewidencji tej w kontrolowanym okresie dokonywano jedynie zapisów dotyczących zdania do magazynu pustych pojemników po tuszu o numerach 228 – 232. Zapisów dokonano prawidłowo.

2. Ewidencja rozchodu tuszu specjalnego CWO-2 założona przez Pana Janusza Lipnickiego, obejmuje 25 pozycji dotyczących pojemników o numerach 233 – 237 oraz 1/17 – 20/17. Przy czym pojemniki z tuszem o numerach 1/17 – 20/17 zostały przeniesione do nowej ewidencji z dniem 20.04.2017 r.

W ewidencji w 2018 r. odnotowano wydanie pojemników z tuszem o numerach 233 – 237 oraz zdanie do magazynu pustych pojemników 14.12.2018. Zapisów dokonano prawidłowo.

3. Ewidencja rozchodu tuszu specjalnego – Magazyn Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze założona przez Panią Annę Krynicką. Ewidencja obejmuje 20 pozycji dotyczących pojemników o numerach 1/17 – 20/17. W 2018 r. odnotowano wydanie z magazynu pojemników z tuszem o numerach 1/17 – 6/17.

Ewidencja została założona prawidłowo, zgodnie z wzorem F-013/I/009/ILL stanowiącym załącznik do Instrukcji I-KAS/013 określającej zasady postępowania z pieczętkami i pieczęciami urzędowymi oraz tuszem specjalnym we wszystkich jednostkach organizacyjnych IAS. Ewidencja prowadzona jest z dokładnością do 0,1 g, a zapisy w ewidencji dokonywane są prawidłowo.

Ze stanu ewidencyjnego magazynu wynika, że obecnie w dyspozycji Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego łącznie znajduje się 10 pustych pojemników po tuszu oraz 33 pojemniki z tuszem specjalnym. Z tego w Oddziałach Celnych znajduje się 19 pojemników. Na stanie magazynu IAS pozostaje 14 zamkniętych pojemników z tuszem specjalnym i 10 pustych pojemników po tuszu.

W magazynie Izby Administracji Skarbowej stwierdzono również 3 zużyte duże poduszki do tuszu specjalnego.

Podczas kontroli okazano następujące ewidencje dotyczące poduszek do tuszu specjalnego:

1. Ewidencja poduszek do tuszu specjalnego prowadzona w Wydziale Logistyki, założona przez Pana Janusza Lipnickiego (poduszki duże), obejmująca 11 pozycji, z tego w pozycjach 2-4

odnotowano zdanie poduszek do magazynu w dniu 30.11.2017 r. Poduszki te faktycznie znajdują się na stanie magazynu, co ustalono podczas kontroli. Natomiast poduszka ujęta w poz. 11 o nr ewidencyjnym została również ujęta w nowej ewidencji.

2. Ewidencja rodzajowa pieczęci, pieczętek prowadzona w Drugim Referacie Spraw Ogólnych, założona przez Pana Janusza Lipnickiego (poduszki duże), obejmująca 4 pozycje, z czego w pozycji 1 ujęto poduszkę ujętą w zamkniętej ewidencji pod poz. 11.
3. Ewidencja poduszek do tuszu specjalnego prowadzona w magazynie tuszu specjalnego, założona przez Panią Annę Krynicką. Ewidencja została założona zgodnie z wzorem F-013/I/011/ILL stanowiącym załącznik do Instrukcji I-KAS/013 określającej zasady postępowania z pieczętkami i pieczęciami urzędowymi oraz tuszem specjalnym we wszystkich jednostkach organizacyjnych IAS. W ewidencji nie odnotowano żadnej poduszki, gdyż zgodnie z Instrukcją I-KAS/013 poduszki podlegają ewidencji przed ich wydaniem do użytkowania, a w 2018 r. nie wydawano nowych poduszek do tuszu specjalnego.
4. Ewidencja pieczęci „Polska CŁO” założona przez Janusza Lipnickiego, obejmująca 241 pieczęci „Polska CŁO”, wydanych pierwotnie w okresie od 29.12.2004 r. do 10.06.2008 r. Z tego: 76 pieczęci zostało zwróconych do magazynu, 44 zostały przekazane do innych izb celnych w związku z alokacją funkcjonariuszy, natomiast 121 pozostaje w użyciu przez funkcjonariuszy. Przy czym prowadzona ewidencja nie zawiera informacji czy poduszka pieczęci nasączana jest tuszem specjalnym.

Z ewidencji wynika, że obecnie w dyspozycji Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego łącznie znajduje się 14 poduszek dużych nasączonych tuszem specjalnym. Z tego w użytkowaniu jest 11 poduszek, natomiast do magazynu oddano 3 zużyte poduszki.

Natomiast nie można, na podstawie przedłożonej ewidencji, ustalić w ilu indywidualnych pieczęciach „Polska CŁO” używany jest tusz specjalny. Z ewidencji wynika, że w użyciu jest 121 pieczęci, przy czym ewidencja nie zawiera informacji, do których pieczęci używa się tusz specjalny. Z pisma Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 10.01.2019 r. nr 412000-CWO-2.0920.1.2019.3.AKR oraz informacji uzupełniającej przekazanej przez Annę Krynicką w dniu 30.01.2019 r. wynika, że 79 funkcjonariuszy dysponuje indywidualną pieczęcią wyposażoną w poduszkę do tuszu specjalnego. Natomiast z ewidencji rozchodu tuszu specjalnego prowadzonych na oddziałach wynika, że tylko nieznaczna ilość pieczęci była w 2018 r. napelniana tuszem specjalnym.

2. OC Świecko

Tusz specjalny przechowywany jest w kasecie metalowej zamykanej na klucz i opłombowanej referentką. Dostęp do kasety ma jedynie osoba upoważniona. Ustalono, że w kasecie metalowej znajduje się 5 pełnych, nieotwieranych butelek z tuszem specjalnym o pojemności 50 ml każda, na które naniesiono numer ewidencyjny oraz wagę (butelka nr 2/17 o wadze 71,2g, butelka nr 3/17 o wadze 70,9g, butelka nr 4/14 o wadze 70,4g, butelka nr 5/17 o wadze 70,2g oraz butelka nr 6/17 o wadze 70,6g).

W wyniku przeważenia ww. butelek z tuszem specjalnym ustalono następującą wagę:

- butelka nr 2/17 – 71,1g;
- butelka nr 3/17 – 71,0g;
- butelka nr 4/17 – 70,4g;
- butelka nr 5/17 – 70,1g;
- butelka nr 6/17 – 70,5g.

Ustalono, że w 2018 r. używano tuszu z 9 pojemników od numeru 229 do numeru 237, które 4 stycznia 2018 r. oraz 14 grudnia 2018 r. zdano do magazynu tuszu specjalnego w Rzepinie. W informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r. z 16 stycznia 2019 r., nr 412020-OC-1.0322.1.2019.2, przekazanej przez OC Świecko, koordynatorowi ds. tuszu specjalnego wykazano zużycie w wysokości **152,40 g**. Przedmiotowe sprawozdanie jest zgodne pod względem wielkości zużycia tuszu specjalnego w 2018 r. przez OC Świecko z ewidencjami prowadzonymi przez ten oddział.

W trakcie kontroli ustalono też, że oddział posiada 8 dużych poduszek do tuszu specjalnego oraz, że 32 funkcjonariuszy dysponuje pieczęciami indywidualnymi „Polska CŁO” wyposażonymi w poduszkę nasączoną tuszem specjalnym. Ponadto ustalono, że 12 funkcjonariuszy z Pierwszego Referatu Realizacji w Świecku posiada pieczęci „Polska CŁO”. W 2018 r. 6 funkcjonariuszy pobierało tusz specjalny do swoich pieczęci.

Ustalono, że na Oddziale Celnym w Świecku prowadzone są następujące ewidencje:

- *Ewidencja rozchodu tuszu specjalnego* (prowadzona z dokładnością do 0,1g);
- *Ewidencja rodzajowa poduszek do tuszu specjalnego*;
- *Rejestr pobrania i zdawania butelek z tuszem specjalnym dla jednostki organizacyjnej Lubuski Urząd Celno-Skarbowy w Gorzowie Wlkp. Oddział Celny w Świecku*.

Generalnie ewidencje prowadzone są chronologicznie, zachowano w nich kolejność numeracji. Nie stwierdzono w nich błędów rachunkowych. Zauważono jednak brak konsekwencji, jeśli chodzi o dokonywanie poprawek, np. w poz. 21 *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego* dokonano skreśleń wagi butelki przed i po napełnieniu. Błędnie wpisane wartości przekreślono i zapisano właściwe dane, w „Uwagach” zapisano „2 x skreślone” i postawiono parafkę; natomiast w poz. 39 poprawiono numer poduszki do tuszu specjalnego w ten sposób, że poprawiono ostatnią cyfrę. Nie jest możliwe odczytanie pierwotnie wpisanej cyfry, brak jakichkolwiek zapisów w kolumnie „Uwagi” (podobnie poz. 8, 77, 85, 86). W przedmiotowej *Ewidencji* w poz. 44 nie wpisano pełnego numeru indywidualnej pieczęci funkcjonariusza. W poz. 17 *Ewidencji* wpisano błędnie imię funkcjonariusza, któremu dokonano napełnienia poduszki do tuszu. Jest „Roman Niekrasz”, powinno być „Romuald Niekrasz”.

Jednocześnie w trakcie badania poprawności prowadzenia *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego*, w poz. 86 stwierdzono większe, w porównaniu do innych, rozchodowanie tuszu specjalnego (jednorazowo do napełnienia poduszki zużyto 8,1g tuszu, natomiast w innych przypadkach wynosiło ono, np. 3,3g; 5,5g; 2,3g; 1,5g). Przypuszczalnie tak duże rozchodowanie wynikało z tego, że poduszka nie była w ciągu 2018 r. napełniana tuszem specjalnym. Pierwsze jej napełnienie w kontrolowanym roku nastąpiło dopiero 12 grudnia 2018 r.

3. OC Gorzów Wlkp.

Stwierdzono, że miejsce do przechowywania tuszu specjalnego usytuowane jest w pomieszczeniu biurowym nr 103 w siedzibie OC Gorzów Wlkp. W ww. pomieszczeniu znajduje się metalowa szafa (sejf), do której klucze przechowywane są w woreczku zabezpieczonym odciskiem referentki. Klucz do kasetki i metalowej szafy (sejfu) znajduje się z sejfie elektronicznym na stałe przytwierdzonym do ściany.

W trakcie kontroli ustalono, że w kasecie metalowej znajduje się butelka z tuszem specjalnym o numerze 1/17. W wyniku przeważenia ww. butelki, stwierdzono wagę 66,78g, która jest zgodna z pierwszym zapisem dokonany w *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego za 2019 r.*

w dniu 2 stycznia 2019 r. Waga butelki z tuszem specjalnym na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 67,00g, co jest zgodne ze sprawozdaniem z 2 stycznia 2019 r.

Ustalono również, że 28 sierpnia 2018 r. do magazynu tuszu specjalnego w Rzepinie zdana została butelka po tuszu specjalnym o numerze 228 i wadze 19,7g, użytkowana w 2018 r.

W informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r. z 2 stycznia 2019 r., nr 412020-OC-2.221.1.2019.1, przekazanej przez OC Gorzów Wlkp., koordynatorowi ds. tuszu specjalnego wykazano zużycie w wysokości **12,50g**. Przedmiotowe sprawozdanie jest zgodne pod względem wielkości zużycia tuszu specjalnego w 2018 r. przez OC Gorzów Wlkp. z ewidencjami prowadzonymi przez ten oddział.

Ponadto ustalono, że na OC nie ma dużej poduszki do tuszu specjalnego oraz, że 3 funkcjonariuszy dysponuje indywidualnymi pieczęciami „Polska CŁO” wyposażonymi w poduszkę na tusz specjalny.

Podczas kontroli okazano *Ewidencję rozchodu tuszu specjalnego za 2018 r.* (prowadzona z dokładnością do 0,1g) i *Ewidencję rozchodu tuszu specjalnego za 2019 r.*

Okazane ewidencje prowadzone są chronologicznie, zachowano w nich kolejność numeracji. Nie stwierdzono w nich błędów rachunkowych. Zauważono jednak brak konsekwencji jeśli chodzi o dokonywanie poprawek, np. w poz. 16 i 19 *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego* poprawiono „wagę butelki przed napełnieniem” oraz „ilość tuszu wykorzystanego do napełnienia poduszki”, w ten sposób, że poprawiono ostatnią cyfrę, przez co nieczytelny stał się pierwotny zapis. W poz. 29 w kolumnie „waga butelki przed napełnieniem” skreślono natomiast błędny zapis. Obok podano poprawną wielkość oraz zaparafowano.

4. OC Zielona Góra

Na dzień dokonania oględzin, tj. 10 stycznia 2019 r. stwierdzono, że tusz specjalny przechowywany jest w kasecie metalowej, zamykanej na klucz, która znajduje się w szafie biurowej zamykanej na klucz, stojącej w pomieszczeniu biurowym nr [REDAKTOWANO]. Klucze do szafy biurowej oraz kasetki znajdują się w pomieszczeniu biurowym nr [REDAKTOWANO] w szafie zamykanej na klucz.

W kasecie znajdował się jeden zużyty, przeznaczony do przekazania do magazynu wkład filcowy (używany w indywidualnej pieczęci wyposażonej w poduszkę na tusz specjalny) oraz jedna, będąca w użyciu, butelka tuszu specjalnego nr 191 o objętości 50 ml i wadze początkowej 69,3g. W wyniku przeważenia ustalono, że waży ona 39,75g. Waga butelki jest zgodna zarówno z zapisami zawartymi w *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego dla komórek organizacyjnych Delegatury USC Zielona Góra i OC w Zielonej Górze (OC-3)*, jak i informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r.

W informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r. z 2 stycznia 2019 r., nr 411010-OC-3.221.1.2019.1, przekazanej przez OC Zielona Góra, koordynatorowi ds. tuszu specjalnego wykazano zużycie w wysokości **11,35g**. Przedmiotowe sprawozdanie jest zgodne pod względem wielkości zużycia tuszu specjalnego w 2018 r. przez OC Zielona Góra. z ewidencjami prowadzonymi przez ten oddział.

Ponadto ustalono, że w OC Zielona Góra nie ma dużej poduszki do tuszu specjalnego oraz, że 7 funkcjonariuszy pełniących służbę dysponuje indywidualnymi pieczęciami „Polska CŁO” wyposażonymi w poduszkę na tusz specjalny. Ustalono również, że 14 funkcjonariuszy z

Drugiego Referatu Realizacji w Zielonej Górze posiada pieczęcie „Polska CŁO”. W 2018 r. nie wystąpiła konieczność pobierania przez nich tuszu specjalnego do pieczęci.

Podczas kontroli okazano *Ewidencję rozchodu tuszu specjalnego dla komórek organizacyjnych Delegatury USC Zielona Góra i OC w Zielonej Górze (OC-3)* (prowadzona z dokładnością do 0,01g) oraz *Rejestr pobierania i zdawania butelek z tuszem specjalnym*.

Są one prowadzone chronologicznie, zachowano w nich kolejność. Nie stwierdzono w nich błędów rachunkowych.

W *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego...* w poz. 2 i 3 w kolumnie „orientacyjna ilość tuszu specjalnego wykorzystanego do napełnienia poduszki do tuszu specjalnego” widnieją poprawki (skorygowano pierwotnie wpisane cyfry w ten sposób, że na nich dokonano kolejnych zapisów lub przekreślono poprawiony zapis i dokonano następnego). Podobnie poprawiono numer pieczętki indywidualnej funkcjonariusza w kolumnie „uwagi” w poz. 21.

Należy również zauważyć, że Oddział Celny w Zielonej Górze prowadzi ewidencję rozchodu tuszu specjalnego wg innego wzoru niż pozostałe oddziały celne. Ewidencja ta nie zawiera m. in. kolumn: „Waga butelki przed napełnieniem” i „Waga butelki po napełnieniu”. W prowadzonej ewidencji waga butelki przed napełnieniem oraz waga butelki po napełnieniu odnotowywana jest w kolumnie „Orientacyjna ilość tuszu specjalnego wykorzystanego do napełnienia poduszki do tuszu specjalnego”, nie jest natomiast zapisywana w tej kolumnie ilość tuszu wykorzystywanego do napełnienia poduszki stanowiąca różnicę wag.

5. OC Olszyna

Na dzień dokonania oględzin, tj. 10 stycznia 2019 r. stwierdzono, że tusz specjalny przechowywany jest w kasecie metalowej zamykanej na klucz, która znajduje się w szafie metalowej (tresor) zamykanej na klucz, usytuowanej w pomieszczeniu biurowym nr 27. Klucze do szafy oraz kasetki znajdują się u [REDAKTOWANO] w pomieszczeniu nr [REDAKTOWANO].

W trakcie kontroli w kasecie stwierdzono 2 częściowo używane butelki z tuszem specjalnym o numerach 96 i 198. Butelka z tuszem specjalnym nr 96, objętość 25 ml, waga początkowa 38,00g. W wyniku przeważenia butelki stwierdzono wagę 18,50g. Butelka z tuszem specjalnym nr 198, objętość 50 ml, waga początkowa 69,4g. W wyniku przeważenia butelki stwierdzono wagę 68,10g.

W 2018 r. dokonano jednokrotnego napełnienia pieczęci indywidualnej wyposażonej w poduszkę na tusz specjalny. W 2018 r. nie rozchodowano tuszu specjalnego znajdującego się w butelce nr 198. Powyższe dane są zgodne zarówno z zapisami w *Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego*, jak i w informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r.

W informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r. z 2 stycznia 2019 r., nr 411020.OC-4.221.1.2018, przekazanej przez OC Olszyna, koordynatorowi ds. tuszu specjalnego wykazano zużycie w wysokości **0,80 g**. Przedmiotowe sprawozdanie jest zgodne pod względem wielkości zużycia tuszu specjalnego w 2018 r. przez OC Olszyna z ewidencjami prowadzonymi przez ten oddział.

W trakcie kontroli stwierdzono także, że w pomieszczeniu nr [REDAKTOWANO] w szafie metalowej znajdują się 3 poduszki do tuszu specjalnego numerach. Ustalono ponadto, że 11 funkcjonariuszy pracujących na OC Olszyna dysponuje indywidualnymi pieczęciami „Polska CŁO” wyposażonymi w poduszkę na tusz specjalny.

Kontroli poddano ewidencje prowadzone na oddziale, tzn.:
- *Ewidencję rozchodu tuszu specjalnego za 2018 i 2019 r.* (prowadzona z dokładnością do 0,1g);

- Ewidencję poduszek do tuszu specjalnego;
- Rejestr pobierania i zdawania butelek po tuszu specjalnym.

W trakcie ich weryfikacji stwierdzono, że są one prowadzone rzetelnie, chronologicznie, nie zawierają błędów rachunkowych.

II. Prawidłowość sprawozdania z zużycia tuszu specjalnego w 2018 r.

Na podstawie otrzymanych sprawozdań z oddziałów celnych, koordynator ds. tuszu specjalnego sporządził 17 stycznia 2019 r. sprawozdanie roczne, w którym wykazano:

Izba Administracji Skarbowej	Rozliczenie tuszu specjalnego (w gramach)		
	Stan na 1.01.2018 r. (tusz wraz z pojemnikiem)	Zużycie w ciągu roku	Stan na 31.12.2018 r. (tusz wraz z pojemnikiem)
Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	1 860,60	177,05	1 683,55

W sprawozdaniu wykazano, że stan tuszu specjalnego wraz z pojemnikami na 1.01.2018 r. wynosił **1 860,60g**. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze dot. zużycia tuszu specjalnego w 2017 r. stan tuszu specjalnego na 31.12.2017 r. wynosił 1 861,3g. Powyższa wartość została pomniejszona o 0,7g, co wynikało z korekty wagi butelki nr 1/17 (pierwotnie wskazano w ewidencji, że waży ona 71,6g, natomiast w momencie jej wydania z magazynu w 2018 r. na oddział celny, jej rzeczywista waga wynosiła 70,9g). Stąd wagę tuszu specjalnego na 1.01.2018 r. przyjęto jako 1 860,60g i jej stan jest zgodny w wykazanym w sprawozdaniu.

Wykazane w sprawozdaniu zużycie tuszu specjalnego w 2018 r. wyniosło **177,05g** i jest ono zgodne z informacjami przekazanymi przez oddziały celne (OC Świecko 152,40g; OC Gorzów Wlkp. 12,50g; OC Zielona Góra 11,35g; OC Olszyna 0,80g) oraz prowadzoną w oddziałach ewidencją rozchodu tuszu specjalnego.

Wykazany w sprawozdaniu stan tuszu specjalnego wraz z pojemnikami na 31.12.2018 r. wyniósł **1 683,55g** (co stanowi sumę: ilości tuszu w butelkach pełnych znajdujących się w magazynie - 984,90g, ilości tuszu w butelkach pustych znajdujących się w magazynie – 150,40g oraz ilość tuszu znajdującego się w poszczególnych oddziałach celnych: OC Świecko 353,30g, OC Gorzów Wlkp. 67,00g, OC Zielona Góra 39,75g, OC Olszyna 88,20g – łącznie 548,25g) i jest zgodny ze stanem faktycznym i ewidencją prowadzoną w magazynie i oddziałach celnych.

Sprawozdanie dot. zużycia tuszu specjalnego uznać należy za zgodne ze stanem faktycznym i prowadzonymi ewidencjami.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze **pozytywnie** ocenia działania Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie postępowania z tuszem specjalnym.

Dokonując oceny wzięto pod uwagę sposób zabezpieczenia i postępowania z tuszem specjalnym. W trakcie kontroli zbadano także prowadzoną dokumentację w zakresie rozchodu tuszu specjalnego oraz prawidłowość informacji o zużyciu tuszu specjalnego w 2018 r, przekazanych przez oddziały celne.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, a istota i rozmiar stwierdzonych uchybień dot. dokonywanych korekt w prowadzonych ewidencjach na poszczególnych oddziałach celnych nie daje podstaw do kwestionowania prawidłowości działania jednostki w kontrolowanym obszarze.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W trakcie kontroli prawidłowości postępowania z tuszem specjalnym nie stwierdzono nieprawidłowości, stwierdzono natomiast nieprawidłowe dokonywanie korekt w ewidencjach dot. zużycia tuszu specjalnego.

ZALECENIA

W związku z powyższym Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

- dokonywać korekt w ewidencjach zużycia tuszu specjalnego w następujący sposób: przekreślić błędne dane, obok wpisać dane właściwe oraz umieścić parafkę osoby, która dokonała korekty;
- zwrócić szczególną uwagę na poprawność dokonywanych wpisów w prowadzonych ewidencjach;
- prowadzenie ewidencji rozchodu tuszu specjalnego w Oddziale Celnym w Zielonej Górze według wzoru stosowanego w pozostałych oddziałach.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 9 stron.

Zielona Góra, dnia

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
(data i podpis)

Data na oryginale:

Zielona Góra, dnia 11.02.2019 r.

Podpis na oryginale

DYREKTOR

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

w Zielonej Górze

Adam Andrzejewski