



OPOLE, dnia 2017-04-13

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**



UNP: 1601-17-014613

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.4.2017.3

Pan  
Dawid Pelc  
NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W GŁUBCZYCACH

UL. FABRYCZNA 2  
48-100 GŁUBCZYCE

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Opolu  
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą</i>	<b>Przedmiot kontroli:</b> Terminowość wykonywania inwentaryzacji magazynów egzekucyjnych.  <b>Okres objęty kontrolą:</b> 01.01.2015 r. – 31.01.2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy w Głubczycach ul. Fabryczna 2 48-100 Głubczyce
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	<b>Dawid Pelc</b> Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głubczycach od dnia 01.03.2017 r. Do dnia 28.02.2017 r. p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach.
<i>Kontrolerzy:</i>	Małgorzata Szafran, inspektor, koordynator kontroli Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 5/2017 z dnia 09.02.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	10.02.2017 r. – 14.02.2017 r.
<i>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</i>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<i>Wpisano do ewidencji kontroli</i>	Poz. 1/2017
<i>Zagadnienia objęte kontrolą</i>	1. Rozwiązania organizacyjne funkcjonowania magazynu egzekucyjnego. 2. Częstotliwość wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego. 3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z nieprawidłowościami</b> .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zrealizowane w okresie od 01.01.2015 r. – 31.01.2017 r. zostały ocenione:

	<p>– pozytywnie z nieprawidłowością w zakresie rozwiązań organizacyjnych funkcjonowania magazynu egzekucyjnego. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku zapisu w zakresie obowiązków p.o. kierownika i starszego inspektora Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej do prowadzenia składnicy ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p> <p>W zakresie odpowiedzialności u ww. pracowników nie wpisano ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie.</p> <p>– pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• niezarządzeniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za 2015 r. i za 2016 r. oraz niepowołaniu komisji inwentaryzacyjnej,</li> <li>• dokonywaniu poprawek korektorem w księdze magazynowej, co jest niezgodne z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> </ul> <p>Skala stwierdzonych nieprawidłowości ma wpływ na prawidłową realizację zadań przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach.</p>
--	--

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<b>1. Rozwiązania organizacyjne funkcjonowania magazynu egzekucyjnego</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016, poz. 599 ze zm.).</li> <li>2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie rozciągnięcia stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 46, poz. 237).</li> <li>3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047 ze zm.).</li> <li>4. Ustawa z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. z 2006 r. Nr 208 poz. 1537).</li> </ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Kontroli poddano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zasady prowadzenia oraz wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego – przepisy wewnętrzne, instrukcje,</li> <li>– gdzie znajduje się magazyn egzekucyjny oraz jakie jest jego wyposażenie,</li> <li>– obowiązki i odpowiedzialność materialną osoby prowadzącej magazyn egzekucyjny,</li> <li>– sprawowanie nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniu magazynu egzekucyjnego,</li> <li>– czy prowadzony jest rejestr orzeczeń sądowych o przejściu własności ruchomości na rzecz Skarbu Państwa,</li> <li>– czy sporządzana jest dokumentacja: <ul style="list-style-type: none"> <li>• protokoły zdawczo-odbiorcze przejmowania ruchomości z Komendy Policji, Sądu Rejonowego, Zakładu Karnego,</li> <li>• protokoły dotyczące sprzedaży ruchomości, bądź wydania ruchomości,</li> <li>• protokoły z czynności zniszczenia ruchomości.</li> </ul> </li> </ul> <p>W oparciu o wyjaśnienia uzyskane w toku kontroli oraz przedłożoną dokumentację ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Głubczycach w magazynie egzekucyjnym przyjmowane i przechowywane są ruchomości, co do których sądy orzekły przepadek na rzecz Skarbu Państwa oraz ruchomości zajęte i odebrane od zobowiązanych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych. Większość ruchomości stanowią</p>

	<p>przedmioty pochodzące z przypadku. W Urzędzie brak jest wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz prowadzenia inwentaryzacji. Ruchomości przyjmowane są na stan magazynowy na podstawie protokołów przekazania dowodów rzeczowych, protokołów zajęcia i odbioru ruchomości. Protokół przekazania dowodów rzeczowych podpisany jest przez osobę przekazującą ruchomość, tj. pracownika m.in. Sądu Rejonowego w Głubczycach oraz przez poborcę skarbowego, który został upoważniony do odbioru ruchomości na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach.</p> <p>W sytuacji gdy następuje sprzedaż ruchomości, sporządzany jest protokół licytacyjnej sprzedaży ruchomości lub protokół sprzedaży ruchomości z wolnej ręki. W przypadku fizycznego zniszczenia ruchomości sporządza się protokół komisyjnego zniszczenia ruchomości.</p> <p>W dniu 13.02.2017 r. kontrolujący dokonali oględzin magazynu egzekucyjnego mieszczącego się w garażu, w budynku Urzędu Skarbowego w Głubczycach. Oględziny magazynu egzekucyjnego przeprowadzono w obecności p.o. kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej. W toku oględzin ustalono, że w pomieszczeniu przechowywane są ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa. Wyposażenie magazynu stanowią regały. Sprzęt gaśniczy umiejscowiony jest przy wejściu do magazynu, natomiast instrukcja przeciwpożarowa znajduje się w sekretariacie Urzędu.</p> <p>Ustalono, że w Urzędzie magazyn egzekucyjny prowadzony jest przez dwóch pracowników. W obowiązujących od dnia 01.04.2015 r. i od dnia 28.04.2015 r. zakresach obowiązków p.o. kierownika i starszego inspektora Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej, brak jest zapisu prowadzenia składnicy ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p> <p>Ustalono, że żaden pracownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w zakresie odpowiedzialności nie posiada zapisu dotyczącego ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie.</p> <p style="text-align: right;">[dowód: akta kontroli, karta nr 26-33]</p> <p>Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem magazynu egzekucyjnego sprawuje p.o. kierownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej.</p> <p>Rejestr orzeczeń sądowych o przejściu własności ruchomości na rzecz Skarbu Państwa prowadzony jest w postaci ewidencji orzeczeń kar majątkowych i roszczeń.</p> <p>Przedłożona dokumentacja, gromadzona jest w teczkach i jest kompletna, tj. zawiera pełnomocnictwa podpisane przez Naczelnika Urzędu, upoważniające poborcę skarbowego do odbioru ruchomości, protokoły przekazania dowodów rzeczowych, wyroki bądź postanowienia sądu, pisma przekazane przez sąd, protokoły oszacowania wartości ruchomości przez biegłego skarbowego, protokoły licytacyjnej sprzedaży ruchomości, protokoły sprzedaży z wolnej ręki, zawiadomienie o sprzedaży ruchomości oraz dowody zapłaty za ruchomości.</p>
<b>Ustalenia:</b>	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku zapisu w zakresie obowiązków p.o. kierownika i starszego inspektora Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej, obowiązku prowadzenia składnicy ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p> <p>W zakresie odpowiedzialności u ww. pracowników nie wpisano ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie.</p>
<b>Ocena cząstkowa</b>	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach odnosząca się do rozwiązań</i>

organizacyjnych w funkcjonowaniu magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.

## 2. Częstotliwość wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego.

### Stan prawny

1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016, poz. 599 ze zm.),
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie rozciągnięcia stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 46, poz. 237),
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047 ze zm.)

### Opis stanu faktycznego

Kontroli poddano:

- czy i w jakim czasie przeprowadzono inwentaryzacje stanu magazynu egzekucyjnego za lata 2014-2016,
- czy przeprowadzenie inwentaryzacji, jak i każdej innej zleconej przez naczelnika urzędu skarbowego kontroli został odnotowany w księdze magazynowej.

Ustalono, że Naczelnik Urzędu nie zarządził na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za 2015 r. i za 2016 r. oraz nie powołał komisji inwentaryzacyjnej. Arkusze spisu z natury po podpisaniu przez zespół przeprowadzający inwentaryzację przedłożono Naczelnikowi do zatwierdzenia. Naczelnik Urzędu zatwierdził arkusze spisu z natury.

Pomimo braku ww. zarządzenia Urząd przeprowadził inwentaryzacje stanu magazynu egzekucyjnego:

- za rok 2014 w dniu 31.12.2014 r.,
- za rok 2015 w dniu 31.12.2015 r.,
- za rok 2016 w dniu 30.12.2016 r.

Ustalono, że starszy inspektor Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej prowadzi dwie odrębne księgi magazynowe, które obejmują ruchomości:

- co do których sądy orzekły przepadek na rzecz Skarbu Państwa (księga magazynowa RK),
- odebrane od zobowiązanych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych (księga magazynowa).

W prowadzonej księdze magazynowej zapisano, że w 2015 r. przyjęto 123 szt. ruchomości zajętych i odebranych od zobowiązanego w związku z prowadzonymi postępowaniami egzekucyjnymi oraz odnotowano ich sprzedaż, w tym: w trakcie licytacji – 121 szt., w trakcie sprzedaży z wolnej ręki - 1 szt. oraz w trakcie sprzedaży ruchomości dla podmiotu skupującego surowce wtórne - 1 szt.

Dodatkowo stwierdzono, że w księdze magazynowej dokonano poprawy zapisów dotyczących wartości szacunkowej białym korektorem, co jest niezgodne z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

[dowód: akta kontroli, płyta cd, plik .jpg]

Na podstawie dwóch „Arkuszy spisu z natury” sporządzonych na dzień 31.12.2015 r. ustalono, że inwentaryzacja magazynu egzekucyjnego została przeprowadzona w obecności 5 pracowników w tym 2 osób, które prowadzą magazyn.

Stwierdzono stany magazynowe, w skład których wchodziły przedmioty, co do których

	<p>orzeczone o ich przepadku na rzecz Skarbu Państwa – poz. od 1 do 10, tj. 9 szt. i 4 rolki. W dniu 25.01.2016 r. ww. ruchomości zostały zlikwidowane.</p> <p>W prowadzonych księgach magazynowych zapisano, że w 2016 r. przyjęto na stan magazynowy 26 szt. ruchomości z przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa oraz 1 szt. ruchomości zajętej i odebranej od zobowiązanego w postępowaniu egzekucyjnym, która została zwrócona zobowiązanemu w związku z uregulowaniem należności.</p> <p>Na podstawie dwóch „Arkuszy spisu z natury” sporządzonych na dzień 30.12.2016 r. ustalono, że inwentaryzacja magazynu egzekucyjnego została przeprowadzona w obecności 4 pracowników, w tym osoby, która prowadzi magazyn. Stwierdzono stany magazynowe, w skład których wchodziły przedmioty, co do których orzeczono o ich przepadku na rzecz Skarbu Państwa – poz. 1-20, tj. 26 szt.</p> <p>Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji został odnotowany w księdze magazynowej.</p>
<b>Ustalenia</b>	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– niezarządzeniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za 2015 r. i za 2016 r. oraz niepowołaniu komisji inwentaryzacyjnej,</li> <li>– dokonywaniu poprawek korektorem w księdze magazynowej, co jest niezgodne z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> </ul>
<b>Ocena cząstkowa</b>	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i></p>

### 3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

<b>Stan prawny</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. „System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” Zał. nr 1 <i>Opracowanie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych.</i></li> <li>2. Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.</li> </ol>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Zgodnie z oświadczeniem kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.</p>
<b>Ustalenia:</b>	-
<b>Ocena cząstkowa</b>	<p><i>W związku z nie przeprowadzeniem kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą – nie dokonano jej oceny.</i></p>

## IV. Zalecenia

<b>Zalecenia/</b>	
-------------------	--

<b>Wnioski pokontrolne</b>	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonać zapisu dotyczącego prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie w zakresie obowiązków i odpowiedzialności pracownika prowadzącego magazyn egzekucyjny.</li> <li>2. Przed przeprowadzeniem inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego zarządzić przeprowadzenie inwentaryzacji oraz powołać komisję inwentaryzacyjną.</li> <li>3. Dokonywać poprawek błędów w księdze magazynowej zgodnie z zasadami zawartymi w art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> </ol> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.</p>
--------------------------------	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.4.2017.3
----------------	------------------------

UNP	1601-17-014613
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2017-04-14
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Małgorzata Szafran (inspektor)