



OPOLE, dnia 2017-04-13

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-014588

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.2.2017.5

Pani
Ruta Małek-Kubilas
NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W KRAPKOWICACH

UL. OPOLSKA 96 A
47-300 KRAPKOWICE

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>	Przedmiot kontroli: Terminowość wykonywania inwentaryzacji magazynów egzekucyjnych. Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 r. – 31.01.2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy w Krapkowicach ul. Opolska 96A 47-300 Krapkowice
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pani Ruta Małek-Kubilas pełni funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego od dnia 01.07.2003 r.
<i>Kontrolerzy:</i>	Krzysztof Juruć, inspektor, koordynator kontroli Małgorzata Szafran, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 4/2017 z dnia 31.01.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	01.02.2017 r. – 03.02.2017 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>	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienie kontroli: <ol style="list-style-type: none">1. Rozwiązania organizacyjne funkcjonowania magazynu egzekucyjnego.2. Częstotliwość wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego.3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach w zakresie kontroli oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach zrealizowane w okresie od 01.01.2015 r. – 31.01.2017 r. zostały ocenione:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozytywnie z nieprawidłowością w zakresie rozwiązań organizacyjnych funkcjonowania magazynu egzekucyjnego. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niewpisaniu w zakresie obowiązków i odpowiedzialności pracownika prowadzącego magazyn egzekucyjny, zapisu dotyczącego prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie. <p>Natomiast stwierdzone uchybienie polegało na braku sprzętu przeciwpożarowego w garażu Urzędu, gdzie przechowywane są ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego. <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niezatwierdzeniu przeprowadzonej inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego na dzień 31.12.2015 r. oraz na dzień 31.12.2016 r. przez Naczelnika Urzędu, • niewykazaniu w arkuszu spisu z natury sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. 1 szt. ruchomości przyjętej do magazynu w 2016 r. <p>Natomiast stwierdzone uchybienie polegało na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozbieżnościach zapisów jednostek miary pomiędzy prowadzoną księgą magazynową a stwierdzonymi stanami magazynowymi w arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2016 r. <p>Skala stwierdzonych nieprawidłowości może mieć wpływ na prawidłową realizację zadań przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach.</p>

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne funkcjonowania magazynu egzekucyjnego	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 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.) 4. Ustawa z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. z 2006 r., Nr 208, poz. 1537)

Opis stanu faktycznego

Kontroli poddano:

- zasady prowadzenia oraz wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego – przepisy wewnętrzne, instrukcje,
- gdzie znajduje się magazyn egzekucyjny oraz jakie jest jego wyposażenie,
- zakres obowiązków i odpowiedzialności materialnej osoby prowadzącej magazyn egzekucyjny,
- sprawowanie nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem magazynu egzekucyjnego,
- czy prowadzony jest rejestr orzeczeń sądowych o przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa,
- czy sporządzana jest dokumentacja:
 - protokoły zdawczo-odbiorcze przyjmowania ruchomości z Komendy Policji, Sądów Rejonowych, Zakładów Karnych,
 - protokoły dotyczące sprzedaży ruchomości, bądź wydania ruchomości,
 - protokoły z czynności zniszczenia ruchomości.

W oparciu o wyjaśnienia uzyskane w toku kontroli oraz przedłożoną dokumentację ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Krapkowicach 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 przedmioty pochodzące z przepadku. Ruchomości przyjmowane są na stan magazynowy na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, protokołów zajęcia i odbioru ruchomości. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisany jest przez osobę przekazującą ruchomość, tj. pracownika m. in.: Starostwa Krapkowickiego, Komendy Powiatowej Policji w Krapkowicach oraz przez Kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej. Natomiast protokoły zajęcia ruchomości podpisane są przez poborcę skarbowego i zobowiązanego. W sytuacji gdy następuje sprzedaż ruchomości, sporządzany jest protokół licytacyjnej sprzedaży ruchomości lub protokół sprzedaży ruchomości z wolnej ręki. W przypadku utraty terminu ważności środków do spożycia np. lekarstw, sporządzone są protokoły przekazania do utylizacji.

W Urzędzie brak jest wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad prowadzenia magazynu egzekucyjnego, natomiast są uregulowania wewnętrzne przeprowadzania rocznej inwentaryzacji, tj. Zarządzenie Nr 19/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach z dnia 30.12.2014 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej. Natomiast w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej składnicy zajętych ruchomości w Urzędzie, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krapkowicach wydał Komunikat Nr 1/2016 z dnia 27.12.2016 r.

W dniu 01.02.2017 r. kontrolujący dokonali oględzin pomieszczenia magazynu egzekucyjnego w budynku Urzędu Skarbowego w Krapkowicach. Oględziny magazynu egzekucyjnego umiejscowionego na I piętrze Urzędu, przeprowadzono w obecności Kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej. W toku oględzin ustalono, że w tym pomieszczeniu przechowywana jest większość ruchomości. Wyposażenie magazynu Urzędu stanowią regały oraz ruchomości z przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa. Dodatkowo w magazynie znajdują się zarchiwizowane akta Urzędu. Z wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej wynika, iż ruchomości, które ze względu na ich wagę lub rozmiar nie mogły być przechowywane w ww. pomieszczeniu, przechowuje się w garażu Urzędu lub w pomieszczeniu gospodarczym znajdującym się na parterze.

	<p>Dostęp do pomieszczenia magazynu posiada 3 pracowników, tj. Kierownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej, pracownik prowadzący magazyn oraz pracownik prowadzący archiwum akt.</p> <p>W dniu 02.02.2017 r. oględzin dokonano w garażu Urzędu, gdzie przechowywane są ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa. W trakcie oględzin stwierdzono brak sprzętu przeciwpożarowego.</p> <p>Ustalono, że w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej brak jest zapisu dotyczącego prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie.</p> <p style="text-align: right;">[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik .jpg]</p> <p>W dniu 02.02.2015 r. starszy inspektor Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej przyjął do wiadomości i stosowania zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności. Ustalono, że w zakresie obowiązków widnieje zapis, iż pracownik prowadzi księgę magazynową ruchomości zwiezionych w postępowaniu egzekucyjnym oraz wynikających z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa i sporządza odpowiednią dokumentację w tym zakresie.</p> <p>Na arkuszu spisu z natury wg stanu na 31.12.2015 r. pracownik podpisał się jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie magazynu egzekucyjnego. Na arkuszu spisu z natury wg stanu na 31.12.2016 r. pracownik również podpisał się jako osoba materialnie odpowiedzialna za prowadzenie magazynu egzekucyjnego.</p> <p>Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem magazynu egzekucyjnego sprawuje Kierownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej.</p> <p>Ponadto ustalono, że prowadzony jest rejestr orzeczeń sądowych o przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p> <p>Przedłożona dokumentacja jest gromadzona w teczkach. W aktach sprawy znajduje się m. in.: protokół zdawczo-odbiorczy, wyroki bądź postanowienia sądu, pisma przekazane przez Starostę Krapkowickiego, Komendę Powiatową Policji w Krapkowicach, Sąd Rejonowy w Kędzierzynie-Koźlu, Sąd Rejonowy w Strzelcach Opolskich, protokół z zajęcia i odbioru ruchomości, protokół licytacyjnej sprzedaży ruchomości, protokół sprzedaży z wolnej ręki oraz dowód zapłaty za ruchomości, karta przekazania odpadu, protokół przekazania ruchomości do utylizacji.</p> <p>Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, iż osobą odbierającą z sądu ruchomości jest Kierownik Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej, a od zobowiązanego poborca skarbowy.</p>
Ustalenia:	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewpisaniu w zakresie obowiązków i odpowiedzialności starszego inspektora Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie egzekucyjnym mienie.</p> <p>Dodatkowo stwierdzono uchybienie, które polegało na braku sprzętu przeciwpożarowego w garażu położonym przy Urzędzie, gdzie przechowywane są ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.</p>
Ocena cząstkowa	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w Krapkowicach odnosząca się do rozwiązań organizacyjnych w funkcjonowaniu magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.</i></p>

2. Częstotliwość wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">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	<p>Kontroli poddano:</p> <ul style="list-style-type: none">– czy i w jakim czasie przeprowadzono inwentaryzacje stanu magazynu egzekucyjnego za lata 2014-2016,– czy fakt przeprowadzenia inwentaryzacji, jak i każdej innej zleconej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krapkowicach kontroli magazynu został odnotowany w księdze magazynowej. <p>Ustalono, że Naczelnik Urzędu nie zarządził na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za 2015 r. oraz nie powołał komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>Kontrolujący stwierdzili, że Urząd przeprowadził inwentaryzacje stanów magazynów egzekucyjnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– za rok 2014 w dniu 31.12.2014 r.,– za rok 2015 w dniu 31.12.2015 r.,– za rok 2016 w dniu 05.01.2017 r. <p>W prowadzonej księdze magazynowej, zapisano, że w 2015 r. przyjęto na stan magazynu 3 szt. ruchomości zajętych i odebranych od zobowiązanych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych. Dokonano sprzedaży 2 szt. ruchomości z wolnej ręki, natomiast w 1 przypadku nieruchomości zwrócono zobowiązanemu, po uregulowaniu należności.</p> <p>Na podstawie „Arkusza spisu z natury” – rocznej inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. ustalono, że inwentaryzacja została przeprowadzona w obecności 3 pracowników Urzędu, w tym osoby prowadzącej magazyn. Arkusz spisu z natury zawierał „0” pozycji spisowych. Podpisy na „Arkuszu spisu z natury” złożyło 3 pracowników. Kontrolujący stwierdzili brak na „Arkuszu spisu z natury” zatwierdzenia inwentaryzacji przez Naczelnika Urzędu.</p> <p>[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik .jpg]</p> <p>W prowadzonej księdze magazynowej, zapisano, że w 2016 r. przyjęto na stan magazynu 86 szt., 1 komplet oraz 12 mb ruchomości z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa oraz 2 szt. ruchomości zajęte i odebrane od zobowiązanego w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych. Dokonano sprzedaży 1 szt. ruchomości w drodze licytacji, natomiast w 1 przypadku nieruchomości zwrócono zobowiązanemu, po uregulowaniu należności. Zniszczono zawartość 1 szt. ruchomości.</p> <p>Na podstawie „Arkusza spisu z natury” – rocznej inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. ustalono, że inwentaryzacja została przeprowadzona w obecności 3 pracowników Urzędu, w tym osoby prowadzącej magazyn. Stwierdzono</p>

stany magazynowe, w skład których wchodziły przedmioty, co do których orzeczono o przypadku na rzecz Skarbu Państwa – 44 poz., 46 szt., 12 mb oraz 4 komplety. Ustalono, że w arkuszu spisu z natury nie wykazano 1 szt. ruchomości, która została wykazana w księdze magazynowej pod poz. 46.

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

Kontrolujący porównując ewidencję zapisów dokonanych w księdze magazynowej ze spisem z natury na dzień 31.12.2016 r. stwierdzili, że w 3 pozycjach spisu z natury dokonano zapisów innych jednostek miary ruchomości niż wykazanych w księdze magazynowej. Ustalono, że :

- poz. 22 księgi magazynowej – dokonano zapisu 1 szt. przyjętej ruchomości, natomiast pod poz. 20 w arkuszu spisu z natury sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. dot. ww. ruchomości widnieje zapis 1 kpl (komplet) – jednostki miary są rozbieżne,
- poz. 30 księgi magazynowej – dokonano zapisu 29 szt. przyjętych ruchomości, natomiast pod poz. 42 w arkuszu spisu z natury sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. dot. ww. ruchomości widnieje zapis 1 kpl (komplet), w uwagach zaznaczono, iż obejmuje on 29 szt.,
- poz. 42 księgi magazynowej – dokonano zapisu 1 szt. przyjętej ruchomości, natomiast pod poz. 42 w arkuszu spisu z natury sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. dot. ww. ruchomości widnieje zapis 1 kpl (komplet) – jednostki miary są rozbieżne.

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

Podpisy na „Arkuszu spisu z natury” złożyło 3 pracowników. Kontrolujący stwierdzili brak na ww. dokumencie zatwierdzenia inwentaryzacji przez Naczelnika Urzędu.

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

Ustalono, że w 2015 r. nie wystąpiły przypadki zniszczenia ruchomości. Natomiast protokołem z dnia 22.12.2016 r., Nr 1613-EA.515.1.2016 przekazano ruchomości (łącznie 9 opakowań) do utylizacji w związku z utratą daty przydatności do spożycia.

Dodatkowo stwierdzono, że arkusze spisów z natury znajdują się w księdze magazynowej i są podpisane pod ostatnią pozycję ruchomości przyjętej do magazynu w danym roku kalendarzowym.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku zatwierdzenia przez Naczelnika Urzędu na arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2015 r. oraz na dzień 31.12.2016 r. faktu przeprowadzenia inwentaryzacji,
- niewykazaniu w arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2016 r. 1 szt. ruchomości, przyjętej do magazynu w 2016 r.

Natomiast stwierdzone uchybienie polegało na rozbieżnościach zapisów jednostek miary pomiędzy prowadzoną księgą magazynową a stwierdzonymi stanami magazynowymi w arkuszu spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.

Ocena częstkowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Krapkowicach w zakresie *częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.*

3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 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> 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.
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Samodzielnego Referatu Egzekucji Administracyjnej w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.
Ustalenia:	-
Ocena cząstkowa	W związku z nieprzeprowadzeniem kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą – nie dokonano jej oceny.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Umieścić sprzęt przeciwpożarowy w miejscu, gdzie przechowywane są ruchomości z dokonanych zajęć w postępowaniach egzekucyjnych lub z przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa. 3. Każdorazowo dokonywać zatwierdzenia przez Naczelnika Urzędu protokołu potwierdzającego przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego lub kontroli okresowej magazynu. 4. Dochować wszelkiej staranności w trakcie sporządzania protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji magazynu oraz w trakcie prowadzenia księgi magazynowej. Wykazane stany zarówno ilości, jak i jednostki miary ruchomości znajdujących się w magazynie, winny być zgodne ze stanami magazynowymi ruchomości przyjętych do magazynu wykazanymi w księdze magazynowej. <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.0921.2.2017.5
UNP	1601-17-014588
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2017-04-13
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela , Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Krzysztof Juruć (inspektor)