



OPOLE, dnia 2017-05-04

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-017370

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.1.2017.5

Pani
Bożena Reclik
NACZELNIK
PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W OPOLU

UL. REJTANA 3 B
45-331 OPOLE

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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



Narządowa Administracja
Skarbowa

ul. Ozimska 19, 45-057 Opole | tel.: +48 77 454 00 67 | fax: +48 77 456 43 13
e-mail: ias@op.mofnet.gov.pl

www.opolskie.kas.gov.pl

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. – 20.01.2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu ul. Rejtana 3B 45-331 Opole
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Bożena Reclik Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 01.10.2015 r. (od dnia 04.03.2015 r. do dnia 30.09.2015 r. pełniąca obowiązki Naczelnika). Do dnia 03.03.2015 r. funkcję Naczelnika Urzędu pełniła Halina Hoszowska.
<i>Kontrolerzy:</i>	Małgorzata Szafran, inspektor, koordynator kontroli Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 3/2017 z dnia 20.01.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	23.01.2017 r. – 25.01.2017 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 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
<i>Uzasadnienie</i>	Działania Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu zrealizowane w okresie od

<i>oceny ogólnej</i>	<p>01.01.2015 r. – 20.01.2017 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 egzekucyjnym mienie. – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na przeprowadzeniu inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za lata 2015 i 2016 pomimo jej nie zarządzenia. <p>Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie ma wpływu na prawidłową realizację zadań przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.</p>
----------------------	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne funkcjonowania magazynu egzekucyjnego.	
<i>Stan prawny</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., 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 r., 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)
<i>Opis stanu faktycznego</i>	<p>Kontroli poddano:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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: <ul style="list-style-type: none"> • protokoły zdawczo-odbiorcze przejmowania ruchomości z Komendy Policji, Sądu Rejonowego i Zakładu Karnego, • protokoły dotyczące sprzedaży ruchomości, bądź wydania ruchomości, • protokoły z czynności zniszczenia ruchomości. <p>W oparciu o wyjaśnienia uzyskane w toku kontroli oraz przedłożoną dokumentację ustalono, że w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu 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. W Urzędzie brak jest wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz przeprowadzania</p>

inventaryzacji. 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. Sądu Okręgowego, Sądu Rejonowego w Opolu, Komendy Miejskiej Policji w Opolu oraz przez pracownika prowadzącego magazyn. 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 fizycznego zniszczenia ruchomości sporządza się protokół komisyjnego zniszczenia ruchomości.

W dniu 25.01.2017 r. kontrolujący dokonali oględzin dwóch pomieszczeń magazynu egzekucyjnego w budynku Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu. Oględziny magazynu egzekucyjnego umiejscowionego w piwnicy Urzędu, przeprowadzono w obecności pracownika prowadzącego magazyn oraz kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej. W toku oględzin ustalono, że w tym pomieszczeniu przechowywana jest większość ruchomości. Wyposażenie magazynu stanowią regały, gaśnica i instrukcja przeciwpożarowa.

Oględziny magazynu egzekucyjnego znajdującego się na drugim piętrze Urzędu przeprowadzono w obecności 3 pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej, w tym prowadzącego magazyn i kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej oraz pracownika sekretariatu Urzędu. W magazynie znajduje się szafa pancerna, w której przechowywane są ruchomości małe gabarytowo o znacznej wartości. Zarówno wejście do pomieszczenia jak i wyjście jest odnotowane w prowadzonej ewidencji wejść i wyjść osób nieupoważnionych.

Ustalono, że żaden pracownik Działu Egzekucji Administracyjnej nie posiada w zakresie obowiązków zapisu dotyczącego prowadzenia magazynu egzekucyjnego, ani zapisu o odpowiedzialności materialnej za przechowywane mienie.

[dowód: akta kontroli, karta nr 19-25]

W obowiązującym do dnia 31.03.2015 r. zakresie obowiązków i odpowiedzialności starszego inspektora Działu Egzekucji Administracyjnej, widniał zapis prowadzenia składnicy egzekucyjnej. Natomiast w obowiązującym od dnia 01.04.2015 r. zakresie obowiązków i odpowiedzialności ww. pracownika brak jest tego zapisu oraz zapisu o ponoszeniu przez pracownika odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie mienie.

Wyjaśnień odnośnie braku w obowiązującym zakresie obowiązków i odpowiedzialności zapisu dotyczącego prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz odpowiedzialności materialnej za przechowywane w magazynie egzekucyjnym mienie, udzielił kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej. Wyjaśnienia znajdują się w aktach sprawy.

[dowód akta kontroli, karta nr 17-18]

Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem magazynu egzekucyjnego sprawuje kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej.

Rejestr orzeczeń sądowych o przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa prowadzony jest w postaci księgi magazynowej.

Przedłożona dokumentacja, gromadzona w segregatorach, na dany rok jest kompletna, tj.: zawiera protokoły zdawczo-odbiorcze, wyroki bądź postanowienia sądu, pisma przekazane przez sądy i policję, protokoły licytacyjnej sprzedaży ruchomości, protokoły sprzedaży z wolnej ręki oraz dowody zapłaty za ruchomości.

Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewpisaniu w zakresie obowiązków i odpowiedzialności starszego inspektora Działu Egzekucji Administracyjnej prowadzenia magazynu egzekucyjnego oraz ponoszenia odpowiedzialności materialnej za przechowywane mienie.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu odnosząca się do rozwiązań organizacyjnych funkcjonowania magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.</i>

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 r., 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 r., 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 przeprowadzenie inwentaryzacji, jak i każdej innej zleconej przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu kontroli magazynu egzekucyjnego została odnotowana w księdze magazynowej. <p>Ustalono, że Naczelnik Urzędu nie zarządził przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za 2015 r. i za 2016 r.</p> <p>Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej wyznaczył 3 osoby do przeprowadzenia inwentaryzacji. Arkusz spisu z natury po podpisaniu przez zespół przeprowadzający inwentaryzację przedłożono Drugiemu Zastępcy Naczelnika do zatwierdzenia. Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu podpisał „Wykaz stanów magazynowych” za rok 2015 i 2016.</p> <p>Pomimo braku ww. zarządzenia 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 30.12.2015 r., – za rok 2016 w dniu 30.12.2016 r. <p>W prowadzonych księgach magazynowych zapisano, że w 2015 r. przyjęto na stan magazynowy 355 ruchomości z przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa, tj.: 353 szt. i 2 zestawy. Dokonano sprzedaży z wolnej ręki lub w drodze licytacji 346 szt. i 2 zestawy, a zlikwidowano 7 szt.</p> <p>Na podstawie „Wykazu stanów magazynowych” sporządzonego na dzień 30.12.2015 r. ustalono, że inwentaryzacja magazynów egzekucyjnych została przeprowadzona w obecności 3 pracowników Urzędu, w tym osoby która prowadzi magazyn.</p> <p>Stwierdzono stany magazynowe, w skład których wchodziły:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - przedmioty, co do których orzeczono o przepadku na rzecz Skarbu Państwa poz. 1-12 - 391 szt., - przedmioty z dokonanych zajęć ruchomości poz. 1-46 -74 szt., 29 par i 2 komplety. <p>W prowadzonych księgach magazynowych zapisano, że w 2016 r. przyjęto na stan magazynowy 75 szt. ruchomości z przepadku mienia na rzecz Skarbu Państwa. Dokonano sprzedaży z wolnej ręki lub w drodze licytacji 57 szt.</p> <p>Na podstawie „Wykazu stanów magazynowych” sporządzonego na dzień 30.12.2016 r. ustalono, że inwentaryzacja magazynów egzekucyjnych została przeprowadzona w obecności 3 pracowników Urzędu.</p> <p>Stwierdzono stany magazynowe, w skład których wchodziły:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przedmioty, co do których orzeczono o przepadku na rzecz Skarbu Państwa poz. 1- 11 - 284 szt., - przedmioty z dokonanych zajęć ruchomości poz. 1-3 - 74 szt., 29 par i 2 komplety. <p>Komisja w składzie 3 osób w dniu 17.06.2016 r. sporządziła protokół komisyjnego zniszczenia ruchomości, przy czym zakwalifikowała do likwidacji 10 szt. ruchomości, w tym 7 sztuk przyjętych w 2015 r.</p> <p>Dane w księgach magazynowych są zgodne z prowadzoną dokumentacją źródłową. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji nie został odnotowany w księdze magazynowej.</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na przeprowadzeniu inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego za lata 2015 i 2016 pomimo jej nie zarządzenia.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie częstotliwości wykonywania inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.	
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	<p>Ustalono, że w dniu 26.10.2016 r. Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie prawidłowości składowania ruchomości pochodzących z przepadku mienia oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Kontroli poddano pomieszczenie magazynowe znajdujące się w piwnicy budynku Urzędu (poziom 1), pod kątem przechowywania ruchomości pochodzących z przepadku mienia. Stwierdzono, że ruchomości składowane są w kartonach oraz na półkach regałów. Przeprowadzono również losową kontrolę dokumentów pod kątem ich kompletności.</p>

	Stwierdzono, że dokumenty dotyczące przypadku rzeczy, które wpłynęły do Urzędu w 2016 r., gromadzone są w segregatorze. Sprawy są kompletne, tj.: zawierają protokół zdawczo-odbiorczy, wyrok sądu, a w przypadkach w których ruchomości zostały sprzedane lub zlikwidowane, dowody sprzedaży lub zniszczenia.
Ustalenia:	Z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, zgodnie z zarządzeniem nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. sporządzono informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej.
Ocena cząstkowa	Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej oceniono pozytywnie. Ocena ta nie ma wpływu na ogólną ocenę kontrolowanej działalności.

VI. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p><i>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</i></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. Przed przeprowadzeniem inwentaryzacji magazynu egzekucyjnego zarządzić przeprowadzenie inwentaryzacji oraz powołać komisję inwentaryzacyjną. 3. Sporządzić i wprowadzić instrukcję prowadzenia magazynu egzekucyjnego, w której zostaną określone w sposób szczegółowy zasady prowadzenia magazynu, częstotliwość oraz sposób sporządzania inwentaryzacji magazynu. <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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.1.2017.5
UNP	1601-17-017370
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2017-05-05
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Małgorzata Szafran (inspektor)