



**Dyrektor Izby
Administracji
Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-2.0921-1-2019.6

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I, Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Kontrola rozchodu tuszu specjalnego w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Izabela Pilachowska Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) od dnia 01.03.2018 r. Pan Karol Sarad Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) do dnia 28.02.2018 r.
Kontrolerzy:	Michał Kaczmarek, ekspert skarbowy – koordynator kontroli Krzysztof Opaliński, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921-1.2019 z dnia 04.01.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 10.01.2018 r. - 22.01.2018 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. N. 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 1/2019
Okres objęty kontrolą	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Sprawdzenie, czy ewidencja rozchodu tuszu specjalnego była prowadzona zgodnie ze wzorem; 2) Sprawdzenie, czy wszystkie pola ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zostały

	prawidłowo wypełnione.
--	------------------------

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni zrealizowanych w okresie od: 01.01.2017r. do 31.12.2017 r. W badanym zakresie kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sprawdzenie, czy ewidencja rozchodu tuszu specjalnego była prowadzona zgodnie ze wzorem;

Stan prawny	-Zarządzenie nr 163/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej sposób postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni. (Dowód: Akta kontroli, str.1-12)
Opis stanu faktycznego	I. Zespół kontrolny sprawdził strony Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zawierające wpisy funkcjonariuszy celnych, pobierających tusz specjalny w dniach od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. tj.: 1. Oddział Celny „Opłotki” (poz. 1-27), 2. Oddział Celny „Nabrzeże Wiślane” (poz. 1-12), 3. Oddział Celny „Basen im. Władysława IV (poz. 1-18), 4. Oddział Celny „Port Lotniczy Gdańsk-Rębiechowo” (poz. 1-66), 5. Oddział Celny w Tczewie – (poz.1-14), 6. Oddział Celny w Kwidzynie (poz.1), 7. Oddział Celny „Terminal Kontenerowy” (poz. 1-26), 8. Oddział Celny Pocztowy (poz.1-87), 9. Oddział Celny „Basen V” (poz.1-16), 10. Oddział Celny Baza Kontenerowa (poz.1-55), 11. Oddział Celny „Basen IV” (poz. 1-44), 12. Oddział Celny „Nabrzeże Bułgarskie” (poz. 1-28), 13. Oddział Celny w Słupsku (poz.1-13), 14. Oddział Celny w Chojnicach (poz. 1-26), II Ewidencja (poz.1-11),

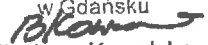
	15. Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni (nie pobrano tuszu), 16. Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku str. (nie pobrano tuszu), 17. Piąty Dział Realizacji Grupa Mobilna w Gdyni (nie pobrano tuszu), 18. Trzeci Dział Realizacji Graniczny w Gdańsku (nie pobrano tuszu), We wszystkich wymienionych komórkach organizacyjnych prowadzona była ewidencja rozchodu tuszu specjalnego zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do Instrukcji „Postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku” II. Zespół kontrolny ustalił, że w komórkach organizacyjnych Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zużyto łącznie 386,27 ml tuszu specjalnego w tym: 1. Oddział Celny „Opłotki” -8,75ml, 2. Oddział Celny „Nabrzeże Wiślane” -14ml, 3. Oddział Celny „Basen im. Władysława IV - 151ml, 4. Oddział Celny „Port Lotniczy Gdańsk-Rębiechowo” – 34,9ml, 5. Oddział Celny w Tczewie – 8ml 6. Oddział Celny w Kwidzynie – 2ml 7. Oddział Celny „Terminal Kontenerowy” - 13ml, 8. Oddział Celny Pocztowy - 27,6ml 9. Oddział Celny „Basen V” – 4,8ml 10. Oddział Celny Baza Kontenerowa - 48,67ml 11. Oddział Celny „Basen IV” – 28,8ml 12. Oddział Celny „Nabrzeże Bułgarskie” - 14ml 13. Oddział Celny w Słupsku - 9,5ml, 14. Oddział Celny w Chojnicach – 21,25ml 15. Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni -0ml 16. Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku str. – 0ml 17. Piąty Dział Realizacji Grupa Mobilna w Gdyni – 0ml, 18. Trzeci Dział Realizacji Graniczny w Gdańsku – 0ml. (Dowód: Akta kontroli, str. 22-77)
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie: Sprawdzenia, czy ewidencja rozchodu tuszu specjalnego była prowadzona zgodnie ze wzorem należy ocenić pozytywnie

2. Sprawdzenie, czy wszystkie pola ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zostały prawidłowo wypełnione.

Stan prawny	-Zarządzenie nr 163/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej sposób postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni. (Dowód: Akta kontroli, str.1-30)
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą wszystkie komórki organizacyjne Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, na których stanie znajdował się tusz specjalny prawidłowo wypełniały pola ewidencji jego rozchodu.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie <i>Sprawdzenia, czy wszystkie pola ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zostały prawidłowo wypełnione</i> należy ocenić pozytywnie.

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

Gdansk
....., dnia...2019-02-19

wz. Dyrektora
Administracji Skarbowej
w Gdańsku

Barbara Kowalska
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

19.02.2019
makal