

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-2.0921.1.2020.8

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Kontrola rozchodu tuszu specjalnego w 2019 r.
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A, 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Izabela Pilachowska Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni - od dnia 01.03.2018 r.
Kontrolerzy:	Bożena Tomczak-Głowienka, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Hanna Preiss, ekspert skarbowy Jarosław Jarmużek, starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.1.2020 z dnia 10.01.2020 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrola w dniach: od 14.01.2020 r. do 23.01.2020 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej
Wpisano do ewidencji kontroli	1/2020
Okres objęty kontrolą	Od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 kierowane 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: 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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.
Opis stanu faktycznego	I. Zespół kontrolny sprawdził strony Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zawierające wpisy funkcjonariuszy celnych, pobierających tusz specjalny w dniach od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w niżej wymienionych komórkach organizacyjnych : 1) Oddział Celny „Opłotki” (poz.1-29), 2) Oddział Celny „Nabrzeże Wiślane” (poz.1-4), 3) Oddział Celny „Basen im. Władysława IV” (poz. 1-14), 4) Oddział Celny „Port Lotniczy Gdańsk-Rębiechowo” (poz.1-87), 5) Oddział Celny w Tczewie (poz.1-47), 6) Oddział Celny w Kwidzynie (poz.1-9), 7) Oddział Celny „Terminal Kontenerowy” (poz.1-32), 8) Oddział Celny Pocztowy (poz. 1-40), 9) Oddział Celny „Basen IV”: - I Ewidencja (poz.1-5), - II Ewidencja (poz.1-20), 10) Oddział Celny Baza Kontenerowa (poz.1-20), 11) Oddział Celny „Basen V” (poz. 1-41), 12) Oddział Celny „Nabrzeże Bułgarskie” (poz.1-33), 13) Oddział Celny w Słupsku (poz.1-25), 14) Oddział Celny w Chojnicach (poz. 1-22),

	15) Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni (nie pobrano tuszu), 16) Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku (poz.1-2), 17) Drugi Dział Realizacji Graniczny w Gdańsku (poz.1-6), 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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zużyto łącznie 536,01 ml tuszu specjalnego w tym: <table><tr><td>1</td><td>321010 OC "Basen V" w Gdyni</td><td>54,95</td></tr><tr><td>2</td><td>321030 OC "Baza Kontenerowa" w Gdyni</td><td>27,15</td></tr><tr><td>3</td><td>321050 OC "Basen IV" w Gdyni</td><td>17,15</td></tr><tr><td>4</td><td>321070 OC "Nabrzeże Bułgarskie" w Gdyni</td><td>24,00</td></tr><tr><td>5</td><td>322010 OC "Opłotki" w Gdańsku</td><td>33,25</td></tr><tr><td>6</td><td>322020 OC "Nabrzeże Wiślane" w Gdańsku</td><td>9,00</td></tr><tr><td>7</td><td>322030 OC "Basen im. Władysława IV" w Gdańsku</td><td>29,00</td></tr><tr><td>8</td><td>322050 OC Port Lotniczy Gdańsk Rębiechowo</td><td>157,60</td></tr><tr><td>9</td><td>322060 OC w Tczewie</td><td>50,00</td></tr><tr><td>10</td><td>322070 OC w Kwidzynie</td><td>46,00</td></tr><tr><td>11</td><td>322080 OC "Terminal Kontenerowy" w Gdańsku</td><td>32,00</td></tr><tr><td>12</td><td>322090 OC Pocztowy w Pruszczu Gdańskim</td><td>18,10</td></tr><tr><td>13</td><td>323010 OC w Słupsku</td><td>19,00</td></tr><tr><td>14</td><td>323020 OC w Chojnicach</td><td>15,00</td></tr><tr><td>15</td><td>CZR-2 Drugi Dział Realizacji Graniczny w Gdyni</td><td>2,81</td></tr><tr><td>16</td><td>CKR-3 Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej w Gdyni</td><td>0,00</td></tr><tr><td>17</td><td>CKR-4 Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku</td><td>1,00</td></tr><tr><td></td><td>Razem</td><td>536,01</td></tr></table>	1	321010 OC "Basen V" w Gdyni	54,95	2	321030 OC "Baza Kontenerowa" w Gdyni	27,15	3	321050 OC "Basen IV" w Gdyni	17,15	4	321070 OC "Nabrzeże Bułgarskie" w Gdyni	24,00	5	322010 OC "Opłotki" w Gdańsku	33,25	6	322020 OC "Nabrzeże Wiślane" w Gdańsku	9,00	7	322030 OC "Basen im. Władysława IV" w Gdańsku	29,00	8	322050 OC Port Lotniczy Gdańsk Rębiechowo	157,60	9	322060 OC w Tczewie	50,00	10	322070 OC w Kwidzynie	46,00	11	322080 OC "Terminal Kontenerowy" w Gdańsku	32,00	12	322090 OC Pocztowy w Pruszczu Gdańskim	18,10	13	323010 OC w Słupsku	19,00	14	323020 OC w Chojnicach	15,00	15	CZR-2 Drugi Dział Realizacji Graniczny w Gdyni	2,81	16	CKR-3 Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej w Gdyni	0,00	17	CKR-4 Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku	1,00		Razem	536,01
1	321010 OC "Basen V" w Gdyni	54,95																																																					
2	321030 OC "Baza Kontenerowa" w Gdyni	27,15																																																					
3	321050 OC "Basen IV" w Gdyni	17,15																																																					
4	321070 OC "Nabrzeże Bułgarskie" w Gdyni	24,00																																																					
5	322010 OC "Opłotki" w Gdańsku	33,25																																																					
6	322020 OC "Nabrzeże Wiślane" w Gdańsku	9,00																																																					
7	322030 OC "Basen im. Władysława IV" w Gdańsku	29,00																																																					
8	322050 OC Port Lotniczy Gdańsk Rębiechowo	157,60																																																					
9	322060 OC w Tczewie	50,00																																																					
10	322070 OC w Kwidzynie	46,00																																																					
11	322080 OC "Terminal Kontenerowy" w Gdańsku	32,00																																																					
12	322090 OC Pocztowy w Pruszczu Gdańskim	18,10																																																					
13	323010 OC w Słupsku	19,00																																																					
14	323020 OC w Chojnicach	15,00																																																					
15	CZR-2 Drugi Dział Realizacji Graniczny w Gdyni	2,81																																																					
16	CKR-3 Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej w Gdyni	0,00																																																					
17	CKR-4 Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Słupsku	1,00																																																					
	Razem	536,01																																																					
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.																																																						
Ocena cząstkowa	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.

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 cząstkowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie: sprawdzenia, czy wszystkie pola ewidencji rozchodu tuszu specjalnego zostały prawidłowo wypełnione należy ocenić pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku odstąpił o wydania zaleceń. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
---	---

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

Gdańsk, dnia lutego 2020 r.

....., dnia.....

na oryginałach podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Leszka Synak):

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Dokument nie zawiera treści podlegających anonimizacji:

Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.