



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

2201-IWW-2.0921.16.2019.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość i terminowość przekazywania informacji dla celów sprawozdawczych po zakończeniu kontroli celno-skarbowej.
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.
Kontrolerzy:	Krzysztof Opaliński, ekspert skarbowy Adam Habaj, ekspert skarbowy Elżbieta Flisikowska, ekspert skarbowy - koordynator kontroli działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.16.2019 z dnia 13.12.2019 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: od 16.11.2019 do 31.01.2019 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 14/2019
Okres objęty kontrolą	01.07.2018 r. – 30.06.2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje: 1. Sprawdzenie poprawności danych zawartych w informacjach do celów sprawozdawczych. 2. Sprawdzenie terminowości przekazywania informacji dla celów sprawozdawczych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocena pozytywna z nieprawidłowościami dotyczy działań Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni zrealizowanych w okresie od: 01.07.2018 r. do 31.06.2019 r. W wyniku kontroli pozytywnie ocenia się terminowość przekazywania informacji do celów sprawozdawczych. Stwierdzone uchybienia terminom stanowią nieliczny odsetek wszystkich sprawozdań i nie mają wpływu na ocenę ogólną. O wyniku oceny ogólnej zadecydowały stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegające na: 1. nieprawidłowym ewidencjonowaniu czynności potwierdzających dokonanie kontroli celno - skarbowej w systemie ZISAR, 2. nieprawidłowościach w sporządzanych sprawozdaniach 3. braku jednolitego trybu wprowadzania danych dot. własności intelektualnej do systemu ZISAR. W szczególności nieprawidłowości polegały na: nie odnotowaniu w systemie ZISAR przeprowadzonych czynności; wprowadzeniu błędnych danych liczbowych; odnotowaniu przeprowadzonych czynności z błędną datą, co skutkowało ujęciem ich w niewłaściwym okresie sprawozdawczym; nie ujęciu ujawnień w meldunkach dobowych (informacje przekazywano jednak w meldunkach kwartalnych). Skutkiem powyższych nieprawidłowości część sprawozdań okresowych zawierała nieprawidłowe dane. Biorąc pod uwagę ilość, różnorodność i szczegółowość obowiązujących sprawozdań, a także fakt, że część nieprawidłowości w poszczególnych okresach sprawozdawczych została skorygowana w kolejnych sprawozdaniach (w przypadku danych przekazywanych narastająco) oraz fakt, że część błędnych danych została skorygowana w trakcie kontroli, działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

I. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sprawdzenie poprawności danych zawartych w informacjach do celów sprawozdawczych.	
Stan prawny	– Pismo [...] z dnia [...]r. w sprawie przekazywania raportów dobowych w zakresie nielegalnego urządzania gier na automatach i nieuprawnionego posiadania automatów do gier (PASAŻ). – Pismo Ministerstwa Finansów nr [...] z dnia [...] w sprawie przekazywania informacji o zrealizowanych czynnościach w zakresie działań kontrolnych związanych z obrotem gazem LPG zwolnionym z akcyzy ze względu na przeznaczenie.

- Pisma nr [...] z dnia [...], [...] z dnia [...], [...] z dnia [...] r. w sprawie przekazywania informacji o zrealizowanych czynnościach kontrolnych i analitycznych w zakresie kontroli cystern na drogach.
- Pismo Ministerstwa Finansów nr [...] z dnia [...] r. w sprawie przekazywania informacji dotyczących zakończonych kontroli celno - skarbowych w zakresie zawartości nieusuwalnego znacznika oraz barwnika w olejach opałowych i napędowych,
- Pismo Ministerstwa Finansów nr [...] ze stycznia 2018 r. oraz pismo [...] z dnia [...] r. w sprawie przekazywania raportów dot. działań w zakresie poboru próbek paliwa na stacjach paliw.
- Pismo nr [...] z dnia [...] r. dot. ujawnienia towarów podlegających zakazom i ograniczeniom,
- Pismo Ministerstwa Finansów nr [...] z kwietnia 2017 r. dot. ujawnienia wyrobów akcyzowych.
- Pismo nr [...] z dnia [...] r. w sprawie ujawnienia przez służby kontrolne fałszywych banderol.
- Pisma: Ministerstwa Finansów [...] z dnia [...] r. Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr [...] z dnia [...] r. oraz IAS w Gdańsku nr [...] z dnia [...] r.,
- Pismo nr [...] z dnia [...] r. w sprawie:
 - raportu z działań kontrolnych w obszarach ryzyka 13.1 i 13.2 w zakresie urządzania gier hazardowych bez wymaganego zezwolenia - zatrzymane automaty,
 - informacji w sprawie kontroli rynku gier hazardowych - CA-50,
 - informacji o przeprowadzonych działaniach kontrolnych w ośrodkach gier/punktach w zakresie cofniętej koncesji/zezwolenia na urządzenie i prowadzenie działalności,
- Pismo nr [...] z dnia [...] r. w sprawie liczby i wyników kontroli i w punktach przyjmowania zakładów wzajemnych.
- Pisma: Ministerstwa Finansów nr [...] z dnia [...] r. oraz nr [...] z [...] r. ; w sprawie działań w zakresie kontroli obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących – paragony.
- Pismo Ministerstwa Finansów nr [...] z dnia [...] r. kontynuacja potwierdzona przez pismo nr [...] z dnia [...] r. w sprawie informacji o ujawnionych towarach akcyzowych,
- Pismo Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier MF nr [...] z września 2016 r. w sprawie przekazywania meldunku CA-36 dot. ujawnień wyrobów tytoniowych.
- e-mail Ministerstwa Finansów w sprawie meldunków dobowych/ ujawnienia IAS w Gdańsku - dot. ujawnionych wyrobów akcyzowych: alkohol, papierosy, tytoń, paliwa
- Pismo IAS w Szczecinie nr [...] w sprawie Raportu z działań realizowanych przez NUCS w zakresie weryfikacji posiadanych/dostarczanych organom KAS informacji dotyczących naruszeń przepisów ustawy o grach hazardowych.
- Pismo nr [...] r. z dnia [...] oraz pismo Ministerstwa Finansów nr [...] z dnia [...] r. w sprawie przekazywania sprawozdań w zakresie działań ukierunkowanych na rozpoznanie i zwalczanie nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku VAT dla podróżnych, w drogowych i lotniczych przejściach granicznych obsługujących ruch osobowy TAX FREE.

	– Pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr [...] z dnia [...] r. w sprawie rejestracji wynikowych kontroli przez Oddziały Celne PUCS w Gdyni.																														
Opis stanu faktycznego	Kontrolerzy ustalili, iż Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni przygotowuje 52 informacje w celach sprawozdawczych w tym 24 informacje dotyczących kontroli celno – skarbowej. Do kontroli wytypowano 15 rodzajów informacji z zakresu kontroli celno – skarbowej. Kontroli poddano wybrane informacje przekazywane do Referatu Analiz, Planowania i Sprawozdawczości PUCS: – Kwartalnie, – miesięcznie, – doraźne. Łącznie wytypowano do kontroli 28 sprawozdań kwartalnych, 18 sprawozdań miesięcznych oraz 2 doraźne. <u>I. Sprawozdania kwartalne wynik ujawnień – wyroby tytoniowe (papierosy/cygara, tytoń, susz tytoniowy).</u> Kontrolerzy poddali kontroli 4 kwartały za okres 01.07.2018-30.06.2019. W poniższych tabelach porównano dane ujęte w sprawozdaniach z danymi ujętymi w systemie ZISAR. <u>III kwartał 2018</u> <table><tr><th>Lp.</th><th>Towar</th><th>Sprawozdanie ilość</th><th>ZISAR ilość</th><th>Różnica</th></tr><tr><td>1</td><td>Papierosy</td><td>68 390 szt.</td><td>66 070 szt.</td><td>2320 szt.</td></tr><tr><td>2</td><td>Tytoń</td><td>209,46</td><td>209,46</td><td>0</td></tr><tr><td>3</td><td>Susz tytoniowy</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> Do systemu ZISAR nie wprowadzono informacji dot. ujawnień 2 320 szt. papierosów. Z wyjaśnień PUCS w Gdyni wynika, iż: – powodem braku wpisu do systemu był fakt, iż w wyniku czynności kontrolnych związanych z hazardem ta sama grupa kontrolna w trakcie innej kontroli, w tym samym dniu ujawniła i zatrzymała 400 szt. papierosów. Kontrola w tym zakresie nie była planowana i w związku z tym nie została ona zlecona w systemie ZISAR. – omyłkowo nie wprowadzono do systemu 1000 szt. papierosów PUCS nie wyjaśnił przyczyny braku wprowadzenia do systemu informacji dot. pozostałej ilości tj. 920 szt. papierosów. <u>IV kw. 2018 r.</u> <table><tr><th>Lp.</th><th>Towar</th><th>Sprawozdanie ilość</th><th>ZISAR ilość</th><th>Różnica</th></tr><tr><td>1</td><td>Papierosy</td><td>8 510 400 szt.</td><td>8 522 600szt.</td><td>12200 szt.</td></tr></table>	Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica	1	Papierosy	68 390 szt.	66 070 szt.	2320 szt.	2	Tytoń	209,46	209,46	0	3	Susz tytoniowy	0	0	0	Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica	1	Papierosy	8 510 400 szt.	8 522 600szt.	12200 szt.
Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica																											
1	Papierosy	68 390 szt.	66 070 szt.	2320 szt.																											
2	Tytoń	209,46	209,46	0																											
3	Susz tytoniowy	0	0	0																											
Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica																											
1	Papierosy	8 510 400 szt.	8 522 600szt.	12200 szt.																											

			+ 12 660 000 szt. przy współpracy z innymi służbami.	
2	Tytoń	308,45 kg	308,45	0
3	Susz tytoniowy	0,3 kg	0	0,3kg

Z wyjaśnień PUCS w Gdyni wynika, iż:

- w sprawozdaniu i w systemie ZISAR omyłkowo nie ujęto 120 szt. papierosów,
- powodem braku wpisu 200 szt. papierosów do systemu był fakt, iż w wyniku czynności kontrolnych związanych z hazardem ta sama grupa kontrolna w trakcie innej kontroli, w tym samym dniu ujawniła i zatrzymała 200 szt. papierosów. Kontrola w tym zakresie nie była planowana i w związku nie została ona zlecona w systemie ZISAR.

Do pozostałej ilości papierosów tj. 11 880 szt. nie ujętych w sprawozdaniu, PUCS w Gdyni nie ustosunkował się.

I Kw. 2019

Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica
1	Papierosy	4 593 555 szt.	4 591 175 szt. + 4 520 000 przy współpracy z innymi służbami	2380 szt.
2	cygara	175 szt.	175 szt.	
3	Tytoń	1336,30 kg	1336,30 kg	
4	Susz tytoniowy	0	0	

Z wyjaśnień PUCS w Gdyni wynika, iż:

- 400 szt. papierosów wprowadzono do systemu ZISAR z datą [...] r. winno być [...] r.
- 220 szt. nie ujęto w sprawozdaniu.
- 20 szt. nie ujęto w ZISAR

Do pozostałej ilości papierosów tj. 1 560 szt. nie ujętych w systemie ZISAR, PUCS w Gdyni nie ustosunkował się.

Ponadto w sprawozdaniu za I kw. 2019 ujęto 4 520 000 szt. papierosów natomiast w systemie ZISAR wpisano odpowiednio 9 040 000 szt. Ujawnienie dotyczyło działań prowadzonych wspólnie z innymi służbami, podział ilości ujawnionych wyrobów tytoniowych w postaci papierosów według wytycznych z Ministerstwa Finansów. W systemie podano całość ujawnienia, natomiast w sprawozdaniu ujęto jedynie ilość papierosów przypisaną PUCS w Gdyni.

II kw. 2019 r.

Lp.	Towar	Sprawozdanie ilość	ZISAR ilość	Różnica
-----	-------	--------------------	-------------	---------

1	Papierosy	12 055 220 szt.	12 052 820 szt. + 17 998 440 szt. przy współpracy z innymi służbami	2400 szt.
2	Tytoń	300,618 kg	300,618	
3	Susz tytoniowy	2 kg	2 kg	

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż sprawa nr [...] dot. 400 szt. papierosów w systemie ZISAR została zarejestrowana [...] r. kontrola odbyła się dnia [...] r. Uzupełniono brakujące kontrole w systemie ZISAR.

II. Sprawozdania kwartalne wynik ujawnień – wyroby alkoholowe

W okresach sprawozdawczych za III kwartał 2018 i IV kwartał 2018 nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono natomiast nieprawidłowości w I i II kwartale 2019 r. polegające na nie wpisaniu do systemu ZISAR odpowiednio 57 l i 42 l alkoholu z pozycji inne wyroby. Pomimo zapytań kontrolerów o przyczynę rozbieżności (pismo [...] r. z [...] r.) PUCS nie ustosunkował się do ww. nieprawidłowości.

III. Sprawozdanie dotyczące przeprowadzonych działań w zakresie kontroli obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących (kwartalne narastające).

Z uwagi na to, iż sprawozdania sporządzane są narastająco, a okres kontroli nie obejmuje I i II kwartału 2018 r., kontrolerzy odstąpili od kontroli III i IV kwartału 2018 r. ze względu na brak możliwości dokonania oceny prawidłowości sporządzanych sprawozdań za ten okres.

W informacjach przekazywanych przez poszczególne komórki CKR do sprawozdań za I i II kwartał 2019 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Komórka CKR-2 - błędnie ujęto w sprawozdaniu ilość skontrolowanych podmiotów.

Kwartał	Jest w sprawozdaniu	Winno być
I kw. 2019	25	0
II kw. 2019	33	0

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w obu przypadkach, omyłkowo dokonano tych wpisów, zostaną przekazane do komórki CWS stosowne korekty sprawozdań.

2. Komórka CKR-1 dot. I kw. 2019 r.
 - [...] brak w systemie ZISAR kwoty mandatu
 - [...] data w systemie ZISAR dot. II kw. 2019 r.
 - [...] w systemie ZISAR błędnie przypisano obszar ryzyka

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż:

- omyłkowo nie wprowadzono kwoty mandatu ([...] PLN),

- omyłkowo wpisano do systemu ZISAR datę [...] r winno być [...] r.
- omyłkowo kontrole zapisano w obszarze 13,3 winno być 14.6., wpis skorygowano w dniu [...] r. (w trakcie kontroli)

3. Komórka CKR-1 (dot. II kwartał 2019 r.)

- brak wpisów w systemie ZISAR mandatów na kwotę 1800 PLN.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż po analizie wpisów w systemie ZISAR dot. kontroli w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących w II kwartale 2019 r. stwierdzono:

- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (salon fryzjerski - mandat [...]PLN)
- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (salon fryzjerski - mandat [...]PLN)
- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (gastronomia - mandat [...]PLN)
- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (sklep odzieżowy - mandat [...]PLN)
- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (mandat [...]PLN)
- brak wprowadzenia do systemu ZISAR sprawy [...] (mandat [...]PLN)

Dokonano korekty sprawozdania z działań w zakresie kontroli obowiązku ewidencjonowania obrotu za I i II kwartał 2019 r. Korekta wpisów w Systemie ZISAR nastąpiła w dniu 16.12.2019 r. (w trakcie kontroli).

4. Komórka CKR-3 sprawozdanie niezgodne z danymi ujętymi w systemie ZISAR.

	sprawozdanie	System ZISAR	Różnica
kontrola ogółem	193	198	5
Kwota (mandatów)	85 240	84 940	300 PLN

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż do systemu ZISAR omyłkowo wprowadzono 5 kontroli dot. innych obszarów ryzyka: jest 14.6 winno być 9.2 i 9.3 oraz błędnie ujęto w sprawozdaniu kwotę nałożonych mandatów: jest 85 240 PLN winno być 84 940 PLN.

5. Komórka CKR - 4 sprawozdanie niezgodne z danymi ujętymi w systemie ZISAR.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż omyłkowo w sprawozdaniu ujęto 2 kontrole.

6. Błędnie w sprawozdaniu wypełniono pola dot. rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej: handel w tym kwiaciarnie i jubiler.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż „Komórka CWS w poz. 2 sprawozdania „Handel, kwiaciarnie i jubiler” uwzględniła nieprawidłowy sposób wliczania danych przyjęty w komórce CKR-1 i CKR-3. W dniu 16.12.2019 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną w tej sprawie z p. I. O. z Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku. Uzyskano informację, iż należy dokonać korekty w tym zakresie a także innych stwierdzonych niezgodności w sprawozdaniu za IV kwartał. Ponadto, p. I. O. zobowiązała się do skorygowania wzoru sprawozdania, by wyeliminować wątpliwości co do sposobu prezentowania

danych. Przedmiotowe sprawozdanie jest sporządzane na użytek Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku.

IV. Sprawozdanie CA-50 Informacja w sprawie kontroli rynku gier hazardowych – kwartalne

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach z danymi zawartymi w systemie ZISAR:

III kw. 2018 r.

W sprawozdaniu ujęto:

- 3 kontrole zakładów wzajemnych
- 0 kontroli loterii promocyjnych.

W systemie ZISAR:

- 2 kontrole zakładów wzajemnych
- 1 kontrola loterii promocyjnych

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż :

- w III kwartale 2018 r. w sprawozdaniu CA-50 nie ujęto kontroli loterii promocyjnych, ponieważ ich nie przeprowadzano. W CA-50 ujęto 2 kontrole zakładów wzajemnych
- w III kwartale 2018 r. funkcjonariusze CKR-3 przeprowadzili 1 kontrolę w zakresie podejrzenia urządzania loterii promocyjnej bez wymaganego zezwolenia (obszar 13.3), w wyniku której nie stwierdzono urządzania loterii. W związku z tym kontrolę zarejestrowano w systemie ZISAR, natomiast nie ujęto jej w tabeli sprawozdania.

Oceniając złożone wyjaśnienia należy stwierdzić, że w systemie ZISAR pomyłkowo nie ujęto 1 kontroli z zakresu przyjmowania zakładów wzajemnych, natomiast kontrola doraźna w zakresie loterii promocyjnych winna być ujęta w sprawozdaniu zgodnie ze wzorem „liczba kontroli doraźnych loterii promocyjnych”.

IV kw. 2018 r.

W sprawozdaniu ujęto:

- 0 kontroli loterii promocyjnych,
- 2 kontrole loterii fantowych i gry bingo.

W systemie ZISAR:

- 2 kontrole loterii promocyjnych,
- 0 kontroli loterii fantowych i gry bingo.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż :

- w IV kw. 2018 r. w CA-50 nie ujęto kontroli loterii promocyjnej ponieważ ich nie przeprowadzano. W sprawozdaniu CA-50 ujęto 2 kontrole loterii fantowej, natomiast w systemie ZISAR pomyłkowo pod nr [...] wpisano kontrolę loterii w obszarze 13.3 razem z kontrolą w obszarze 14.6.
W trakcie kontroli uzupełniono w systemie ZISAR wpis kontroli loterii fantowej - z nieprawidłowościami.
- w IV kwartale 2018 r. funkcjonariusze CKR-3 przeprowadzili 3 kontrole w zakresie

podejrzenia urządzania loterii promocyjnej bez wymaganego zezwolenia (obszar 13.3), w wyniku których nie stwierdzono urządzania loterii. W związku z tym kontrole zarejestrowano w systemie ZISAR, natomiast nie ujęto ich w tabeli sprawozdania. Informacje o tych kontrolach podano w piśmie przewodnim załączonym do sprawozdania, które znajduje się w aktach sprawy znajdującej się w komórce CWS. W IV kwartale 2018 r. w sprawozdaniu ujęto liczbę urządzanych loterii fantowych (2 zgłoszone loterie fantowe), a nie liczbę przeprowadzonych kontroli. Loterie te nie były kontrolowane.

I kw.2019 r.

W sprawozdaniu ujęto:

27 kontroli zakładów i wzajemnych w tym 1 nieprawidłowość,

W systemie ZISAR:

26 kontroli i 0 nieprawidłowości.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w I kwartale 2019 r. w systemie ZISAR ujęto 1 nieprawidłowość dotyczącą zakładów wzajemnych - nie dotyczyła uszczupień finansowych.

II kw. 2019 r.

W sprawozdaniu ujęto:

2 kontrole kasyn,

20 kontroli 2 nieprawidłowości – zakłady wzajemne

W systemie ZISAR:

0 kontroli kasyn,

20 kontroli 1 nieprawidłowość – zakłady wzajemne.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w sprawozdaniu omyłkowo ujęto 2 czynności urzędowego sprawdzenia jako kontrole oraz że przekazano korektę sprawozdania dot. kontroli kasyn wskazując 0 kontroli. Nie wyjaśniono przyczyn braku adnotacji w systemie ZISAR 1 nieprawidłowości.

V. Sprawozdanie miesięczne towarów podlegających zakazom i ograniczeniom - miesięczne

Kontrolerzy poddali kontroli dane zawarte w sprawozdaniach za m-ce lipiec, wrzesień, listopad 2018 r. oraz styczeń, marzec, maj 2019 r. Sprawozdanie zawiera 14 pozycji towarów podlegające zakazom i ograniczeniom.

Poniżej przedstawiono stwierdzone nieprawidłowości z podziałem na miesiące uwzględniając obszar ryzyka.

Lipiec 2018 r.

Poz. 3 „IPR” w systemie 144 szt. w sprawozdaniu 210 szt. różnica 66 szt.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w sprawozdaniu ujęto 66 szt. towaru zatrzymanego ze zgłoszenia zarejestrowanego w komórce [...] - kancelaria prawna podjęła dalsze czynności tylko w stosunku do 30 szt. i tyle wprowadzono do systemu jako informację.

Poz. 4 – „bezpieczeństwo produktu” – w sprawozdaniu jest 1 965 szt. oraz 11 210 kg

natomiast w systemie ZISAR ujęto 41 szt. oraz 11 050 kg . PUCS wyjaśnił, iż 1893 szt. towaru zatrzymanego dotyczy zgłoszeń zarejestrowanych w komórce [...] (W.) w ramach odprawy scentralizowanej. Natomiast do systemu omyłkowo nie wprowadzono 31 szt. oraz 160 kg. towarów.

Kontrolerzy po dodatkowych wyjaśnieniach z pracownikiem oddziału [...] P. D. uznali wyjaśnienia za wystarczające.

Poz. 5 **odpady** – 1 098 175 kg odpadów ujętych w sprawozdaniu omyłkowo nie wprowadzono do systemu ZISAR.

Poz. 14 **” inne”** w sprawozdaniu ujęto 3 821 szt. Natomiast w systemie ZISAR odnotowano 3 911 szt. (różnica 90 szt.).

Z wyjaśnień PUCS w Gdyni wynika, że w sprawozdaniu i w systemie winno być 4211 szt. W trakcie kontroli uzupełniono dane w systemie ZISAR (dopisano 300 szt.) natomiast dane w sprawozdaniu sprostowane były w zestawieniu rocznym.

Wrzesień 2018 r.

Poz. 1 **„wyroby alkoholowe”** - nie wprowadzono do systemu 4,5 l. alkoholu.

Pomimo prośby o wyjaśnienie różnicy (pismo [...] z dnia [...] r.) brak wyjaśnień z PUCS.

Poz.2 **„wyroby tytoniowe „** - do systemu nie wprowadzono 180 szt. papierosów.

Poz.3 **” IPR”** w systemie ujęto 583 szt. natomiast w sprawozdaniu 623 szt. Z wyjaśnień PUCS wynika iż różnica dotyczy 40 szt. towaru zatrzymanego ze zgłoszeń zarejestrowanych w komórce [...] (W.) w ramach odprawy scentralizowanej, który nie jest ewidencjonowany w rejestrze informacji ZISAR PUCS.

Kontrolerzy po dodatkowych wyjaśnieniach z pracownikiem oddziału [...] P. D. uznali wyjaśnienia za wystarczające.

Poz.4 **„bezpieczeństwo produktu”** - w sprawozdaniu ujęto 1 206 szt. towaru zatrzymanego, który dotyczy zgłoszeń zarejestrowanych w komórce [...] (W.) w ramach odprawy scentralizowanej. W systemie ZISAR ujęto 1 600 szt. kombinezonów oraz 360 m2 mozaiki. Po zastosowaniu procedury naprawczej towar zwolniono, wobec powyższego nie ujęto sprawozdaniu.

Kontrolerzy po dodatkowych wyjaśnieniach z pracownikiem oddziału [...] uznali wyjaśnienia za wystarczające.

Poz. 8 **„farmaceutyki”** – w systemie ZISAR ujęto 438 szt. farmaceutyków, natomiast w sprawozdaniu 3 250 szt.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w sprawozdaniu winno być 438 szt., omyłkowo podano ilość 3250 szt. Liczba ta przedstawia wartość farmaceutyków - dane sprostowane zostały w zestawieniu rocznym.

Poz. 14 **„inne”** brak w systemie ZISAR 800 szt.

Wpis uzupełniono w trakcie kontroli.

Listopad 2018 r.

Poz.14 „inne” - w sprawozdaniu ujęto 1 400 szt. towarów, w systemie ZISAR brak danych.

Wpis uzupełniono w trakcie kontroli.

Poz. 3 „IPR” – Kontrolerzy stwierdzili, iż w systemie ZISAR brak danych dotyczących obszaru ryzyka - ochrona własności intelektualnej, w sprawozdaniu natomiast ujęto 525 szt.

Z wyjaśnienia PUCS wynika, iż 103 szt. towaru zarejestrowane zostały w rejestrze informacji systemu ZISAR, a pozostały towar zatrzymany (422szt.) dot. zgłoszeń zarejestrowanych w komórce 443020 (W.) w ramach odprawy scentralizowanej, których nie rejestruje się w systemie.

Po dokonaniu analizy wyjaśnień kontrolerzy stwierdzili, iż

- podane przez PUCS numery informacji ([...], [...], [...]) dot. miesiąca [...] r. i nie dotyczyły badanego okresu,
- w sprawozdaniu nie ujęto natomiast informacji nr: [...] - 2 szt., [...] - 1 szt., inf. [...] - 1 szt.

Poz.4 **bezpieczeństwo produktu** - w sprawozdaniu ujęto 4 152 szt. towarów. Z wyjaśnień PUCS wynika, iż 2 146 szt. towarów dotyczy towarów zatrzymanych ze zgłoszeń zarejestrowanych w komórce [...] (W.) w ramach odprawy scentralizowanej, który nie jest ewidencjonowany w rejestrze informacji ZISAR PUCS. Kontrolerzy ustalili, iż informacje ujęte w systemie ZISAR nr [...] dot. [...], nr [...] oraz [...] [...] dot. [...] r., czyli innych okresów sprawozdawczych

Styczeń 2019 r.

Poz.1 **alkohole** – nie wprowadzono do systemu ZISAR 3l alkoholu

Poz. 2 **papierosy** - nie wprowadzono do systemu ZISAR 2 620 szt. papierosów,

Poz. 3 **IPR** w sprawozdaniu nie ujęto 163 szt. towaru,

Poz. 4 **bezpieczeństwo produktu** – w systemie ZISAR wprowadzono 77 616m² w sprawozdaniu jest 776,16 m²;

- w sprawozdaniu nie ujęto 1,98 l produktu,

Poz. 5 **odpady** – nie wprowadzono do systemu ZISAR 1950 kg odpadów,

Poz. 6 środki narkotyczne

- mylnie wprowadzono 20 szt. do obszaru ryzyka systemu ZISAR 5,1 winno być 5,3 farmaceutyki.
- do systemu ZISAR nie wprowadzono 21 szt. towaru

Poz. 8 **farmaceutyki** - nie ujęto w sprawozdaniu 906 szt.

Sprawozdanie skorygowano w lutym 2020 r. (w trakcie kontroli)

Ponadto do systemu ZISAR nie wprowadzono 21 szt. towaru,

Poz. 12 **CITES**- do systemu ZISAR nie wprowadzono 34 szt. gitar z podstrunnikami z drewna drzew chronionych.

Poz. 14 **inne** nie wprowadzono do systemu ZISAR 1000 kg produktu ochrony roślin. Ponadto w sprawozdaniu ujęto 1,98 l z obszaru 4,1 bezpieczeństwo produktu – według wyjaśnień PUCS kwalifikacja towaru wymaga wyjaśnienia z koordynatorem ds. ograniczeń towarowych.

Marzec 2019 r.

Poz. 1 **alkohole** - do systemu ZISAR nie wprowadzono 37,25 l. alkoholu.

Poz. 2 **papierosy**- w sprawozdaniu nie ujęto 400 szt. papierosów, Według wyjaśnień PUCS w sprawozdaniu ujęto 400 szt. papierosów wpisanych omyłkowo do systemu ZISAR w m - cu kwietniu 2019 r.

Poz. 3 **IPR** – do systemu ZISAR nie wprowadzono 4000 szt. towarów i 28 116 zestawów.

Maj 2019 r.

Poz. 2 - **wyroby tytoniowe**- w sprawozdaniu nie ujęto 1 kg tytoniu,

Poz. 3 – **IPR**- do systemu nie wprowadzono danych dot. ilości towarów zatrzymanych (brak wyjaśnienia z PUCS).

Poz. 5 **odpady** – w systemie ZISAR zarejestrowano zlecenie kontroli, brak wprowadzonych danych o rodzaju i ilości towaru zatrzymanego,

Poz. 9 **przewożone przez podróżnych produkty pochodzenia zwierzęcego zatrzymane i poddane utylizacji** - w systemie ZISAR nie ujęto całej ilości produktów wykazanych w sprawozdaniu oraz w jednym przypadku omyłkowo nie wpisano ilości produktów .

Z wyjaśnień PUCS w Gdyni wynika, iż „w systemie ujmowane są wyłącznie kontrole zakończone postępowaniem mandatowym (ujawnienie-nieprawidłowość) Zatrzymane produkty i/lub dobrowolnie wrzucone do konfiskatorów nie są ujmowane w ZISAR”.

Poz. 14 **inne** – w sprawozdaniu jest 1650 szt. w systemie ZISAR 0.

W swoich wyjaśnieniach PUCS odniósł się tylko do 782 szt. towaru, który nie został omyłkowo wprowadzony do systemu ZISAR.

Analizując informacje zawarte w sprawozdaniach oraz wyjaśnieniach PUCS stwierdzono niejednolity tryb postępowania przy wprowadzaniu danych do systemu ZISAR w obszarze naruszenia praw własności intelektualnej, ściganej na wniosek poszkodowanego. Komórki PUCS w Gdyni wprowadzają dane do systemu w chwili stwierdzenia nieprawidłowości, natomiast O/Pocztowy w momencie, gdy zostanie powiadomiony, iż została zawiadomiona prokuratura o tym fakcie przez kancelarię prawną reprezentującą poszkodowanego.

VI. Raport z działań kontrolnych w obszarach 13.1 i 13.2, w zakresie ujawniania urządzania gier hazardowych na automatach poza kasynami i salonami gier oraz nieuprawnionego posiadania automatów do gier. (raporty miesięczne)

Kontrolerzy z 10 pozycji Raportu wybrali do kontroli pozycję „**Liczba kontroli**”
6.2.1 „**łączna liczba zatrzymanych automatów z wykorzystaniem mediów elektronicznych (obszar ryzyka 13.1)**”

6.2.2 „**łączna liczba zatrzymanych automatów bez wykorzystania mediów elektronicznych (obszar ryzyka 13.2)**”

Do kontroli wybrano miesiące: lipiec, wrzesień, listopad 2018 r. oraz styczeń, marzec, maj 2019 r.

Kontrolerzy stwierdzili następujące nieprawidłowości:

Lipiec 2018 r.

Poz.6.2.1 - w raporcie jest 6szt., w systemie ZISAR 1 szt.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż omyłkowo w raporcie wpisano 5 szt. zestawów komputerowych.

Poz. 6.2.2 w raporcie jest 111 szt., w ZISAR 116

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w raporcie winno być 116 szt.

Listopad 2018

Poz. 6.2.1 w raporcie są 2 szt., w ZISAR- 3 szt.

Z wyjaśnień wynika iż w systemie ZISAR 1 szt. automatu winna zostać zapisana w obszarze 13,2 tj. poz. 6.2.2 raportu

Poz. 6.2.2 w raporcie jest 116 szt., w ZISAR 113 szt.

Z wyjaśnień wynika, iż niezgodność danych nastąpiła w związku z wprowadzeniem do karty kontroli błędnej daty zakończenia kontroli: jest [...] r. winno być [...].

W pozostałych miesiącach nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII. Informacja o zakończonych kontrolnych celno-skarbowych w zakresie zawartości nie usuwalnego znacznika oraz barwnika w olejach opałowych i napędowych - kwartalne.

Do kontroli wytypowano 4 kwartały.

Stwierdzone nieprawidłowości:

III kw. 2018

W sprawozdaniu jest 110 l, 2 nieprawidłowości, uszczuplenia 91 zł, w systemie ZISAR jest 160 l, 2 nieprawidłowości, 337 zł uszczupień,

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż:

CKR-4: w sprawozdaniu omyłkowo nie ujęto zapisu 1 ujawnienia (tj. [...]litrów oleju opałowego oraz [...] zł wartość uszczuplenia), natomiast w systemie ZISAR dot. „[...] zapis ilości ujawnionego oleju opałowego jest prawidłowy tj. [...] litrów, natomiast wartość uszczuplenia ujawnionego towaru powinna wynosić [...] zł a jest błędnie zapisana [...] zł”.

CKR-5: Prawidłowo wpisano do systemu ZISAR: ilość [...]1, uszczuplenia [...]zł. ([...]). W sprawozdaniu nr [...] podano w zał. 1 prawidłowo ilość zakwestionowanego oleju opałowego [...] 1, natomiast pominięto omyłkowo wpis w tabeli 1 „Przewidywana wielkość uszczuplenia należności publicznoprawnych (akcyza, VAT, opłata paliwowa)", jest 0, a winno być [...]zł.

II kw. 2019

W sprawozdaniu jest 0 w systemie jest 1 nieprawidłowość 60 l CKR-1.

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż komórka CKR-1 w sprawozdaniu omyłkowo pominęła wpisana w systemie ZISAR nieprawidłowość dotyczącą 60 l nie usuwalnego znacznika i barwika w olejach opałowych i napędowych,

VIII. *Meldunki dot. alkoholu arkusz CA-36-1- doraźne*

Kontrolerzy na podstawie pisma [...] z dnia [...] r. ustalili co następuje:

- brak arkuszy meldunkowych dot. kontroli z nieprawidłowościami zawartych w systemie ZISAR, w tym dwie kontrole dotyczą przy współpracy z Policją nr sprawy [...] z dnia [...] r. ([...] l) oraz [...] z [...] ([...] l).

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż komórki ujawniające przekazały informację do Służby Dyżurnej w formie notatki służbowej. W trakcie kontroli nie okazano potwierdzenia przekazania notatek.

IX. *Meldunki dot. wyrobów tytoniowych arkusz CA-36 - doraźne*

Kontrolerzy na podstawie pisma [...] z dnia [...] r. ustalili co następuje:

- Arkusz meldunkowy z dnia [...] - brak informacji w systemie ZISAR o współpracy z innymi służbami.

Z wyjaśnień wynika, iż w momencie otwarcia zlecenia w systemie ZISAR nieznany był udział innych służb w realizacji czynności.

Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń, bowiem po zakończeniu czynności kontrolnych wpis winien być uzupełniony,

- Brak arkuszy meldunkowych z dnia [...] r., [...] r., [...] r. [...]r.,

Z wyjaśnień PUCS wynika, iż w związku z mylną interpretacją polecenia w sprawie przesyłania meldunków do Służby Dyżurnej z ujawnień wyrobów tytoniowych przy współpracy z innymi służbami komórka, CKR-2 nie przesyłała meldunków do Służby Dyżurnej z ujawnień występujących w przedmiotowych sprawach. Jednocześnie ujawnienia występujące w przedmiotowych sprawach były przekazywane w meldunkach kwartalnych.

- Brak arkusza meldunkowego z dnia [...] r.

Według wyjaśnień PUCS wynika, że komórka ujawniająca przekazała informacje do Służby Dyżurnej w formie notatki służbowej – w trakcie kontroli PUCS nie przekazał sporządzonej notatki.

X. *Raport z działań realizowanych przez NPUCS w zakresie weryfikacji posiadanych/dostarczonych organom KAS informacji dotyczących naruszeń przepisów ustawy o grach hazardowych - kwartalny*

PUCS poinformował, iż komórka CKR-3 przesyła zbiorczo ww. raporty za wszystkie komórki kontroli celno - skarbowej rynku PUCS w Gdyni do Naczelnika [...] Urzędu Celno-Skarbowego w S. (Dział Kontroli Gier Hazardowych). CKR-3 nie otrzymuje od poszczególnych komórek dokumentacji dotyczącej raportu. Dane do raportu wprowadzane są przez osoby z uprawnieniami dostępu do utworzonego w tym celu pliku Excel, który znajduje się w zasobach plikowych wspólnych. Osoby te zostały wyznaczone przez kierowników poszczególnych komórek. Arkusz jest uzupełniany na bieżąco przez okres całego kwartału. Źródłem informacji do sporządzenia ww. raportów były: informacje własne i od innych służb, KTI oraz donosy.

Mając na uwadze powyższe i brak możliwości porównania danych zawartych w raportach z danymi w systemie ZISAR odstąpiono od kontroli w ww. zakresie.

XI. Informacje dot. działań ukierunkowanych na rozpoznanie i zwalczanie nieprawidłowości w zakresie zwrotu VAT dla podróżnych w drogowych i lotniczych przejściach granicznych (TAX FREE).-kwartalne.

Kwartał III i IV 2018r, był objęty zakresem kontroli nr [...]

Kontroli poddano zatem I i II kwartał 2019 r.

Ustalono, iż dane z kontroli wprowadzane są do Systemu Przetwarzania Danych moduł Zwrot VAT dla podróżnych.

Lp.	Data przeprowadzenia kontroli	Dane w sprawozdaniu Ilość skontrolowanych dokumentów, kwota	Dane w System SPD Ilość skontrolowanych dokumentów, kwota
1.	08-09 marzec 2019	37 dokumentów na kwotę 15 762,78 zł i 7 638,97 EUR	37 dokumentów na kwotę 15 762,78 zł i 7 638,97 EUR
2.	29-30 maj 2019	10 dokumentów na kwotę 10.423,17zł 1721 EUR	10 dokumentów na kwotę 10.423,17zł 1721 EUR

W piśmie z dnia 28.12.2017r. Ministerstwo Finansów zaleca zaplanowanie w każdym kwartale 2018 r. przeprowadzenie co najmniej jednego działania kontrolnego ukierunkowanego na rozpoznanie poziomu nieprawidłowości w zakresie zwrotu VAT dla podróżnych, w oparciu o zasoby kadrowe izby administracji skarbowej wg poniższych założeń:

- miejsce przeprowadzania działania: wszystkie drogowe i lotnicze oddziały celne obsługujące ruch osobowy,
- czas trwania działania: 3 dowolnie wybrane zmiany 12-godzinne,
- wymagany próg kontroli w trakcie działań co najmniej 100% wyższy względem średniego poziomu kontroli z października 2017r. dla poszczególnych oddziałów tj. dwukrotnie zwiększenie liczby dokumentów TAX FREE – Zwrot VAT dla podróżnych, dla których obligatoryjnie wykonano fizyczną weryfikację wywozu towaru poza obszar celny Unii Europejskiej.

Przyjęto zatem, że kontrole przeprowadzone w dniach 08-09 marca 2019 r. i 29-30 maja 2019 r. są informacjami kwartalnymi, odpowiednio za I i II kwartał 2019 r.

W ww. okresach sprawozdawczych nie stwierdzono nieprawidłowości.

XII. Raport dot. działań w zakresie poboru próbek paliwa na stacjach paliw - kwartalne.

Lp.	Kwartał	Dane w sprawozdaniu Ilość skontrolowanych stacji paliw /stwierdzone nieprawidłowości		Dane z ZISAR		Brak wpisu do systemu ZISAR ilość
1.	III kw. 2018	23	0	17	0	6

2.	IV kw. 2018	24	0	15	0	9
3.	I kw. 2019	7	0	7	0	0
4.	II kw. 2019	32	0	16	0	16

Z powyższej tabeli wynika, iż nie wszystkie kontrole zostały ujęte w systemie ZISAR.

XIII. Informacje dotyczące działań patrolowo-kontrolnych przeprowadzanych na imprezach plenerowych.

Zganie z pismem [...] z dnia [...].kontrole w powyższym zakresie były przeprowadzane miesięcznie i obejmowały tylko rok 2018.

W związku z powyższym kontroli poddano miesiące od lipca do grudnia 2018 r.
Stwierdzone nieprawidłowości:

Lipiec/2018 r.

CKR – 3 w jednym przypadku omyłkowo nie odnotowano w systemie ZISAR informacji o zaniechaniu kontroli ,

Wrzesień/2018 r.

CKR- 4 w jednym przypadku omyłkowo nie odnotowano w systemie ZISAR kontroli na imprezie w Gminie D..

XIV. Ujawnienie przez służby kontrolne fałszywych znaków banderol - kwartalne.

W informacjach przekazanych do Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej IAS w Gdańsku, PUCS w Gdyni w okresie kontrolnym nie stwierdził przypadków ujawnień fałszywych znaków akcyzy. Informacja zgodna z zapisami systemu ZISAR.

XV. Raport dobowy z działań w zakresie nielegalnego urządzania gier na automatach i nieuprawnionego posiadania automatów do gier (PASAŻ) – codziennie.

PUCS poinformował, iż nie przechowuje w swoich zbiorach ww. raportów, z uwagi na to, iż przekazywane są emailem bezpośrednio do odbiorcy tylko w celach informacyjnych.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak wpisów w systemach informatycznych (rejestr kontroli) czynności potwierdzających dokonanie kontroli celno- skarbowej,
2. Brak wpisów w systemach informatycznych (rejestr informacji) poszczególnych danych (ilości towaru, kwoty mandatów, wartości towaru),
3. Nieprawidłowości w sporządzanych sprawozdaniach, polegające na:
 - błędnym podaniu daty oraz liczby przeprowadzonych kontroli,
 - błędnym podaniu ogólnej kwoty zatrzymanego towaru.
4. Brak jednolitego trybu wprowadzania danych dot. własności intelektualnej do systemu ZISAR.

Skutkiem ww. nieprawidłowości było nierzetelne sporządzanie informacji dla celów sprawozdawczych jak również nierzetelne wprowadzanie danych do systemu ZISAR.
Stwierdzone nieprawidłowości, wystąpiły w 27 sprawozdaniach na 46 badanych

	sprawozdań kwartalnych i miesięcznych.
Ocena cząstkowa	Działalność PUCS w zakresie poprawności danych zawartych w informacjach do celów sprawozdawczych należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Terminowości przekazywania informacji dla celów sprawozdawczych.

Stan prawny	Wymieniony został w opisie ustalonego stanu faktycznego pkt 1 projektu wystąpienia pokontrolnego,																			
Opis stanu faktycznego	W celu sprawdzenia terminowości przekazywania informacji do celów sprawozdawczych kontrolerzy wytypowali 16 sprawozdań.: 1. Sprawozdania kwartalne wynik ujawnień – wyroby tytoniowe (papierosy/cygara, tytoń, susz tytoniowy), <table border="1"> <tr> <td></td><td>Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy</td><td>Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019</td></tr> <tr> <td></td><td>do 20 dnia po zakończeniu kwartału</td><td>Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.</td></tr> </table> 2. Sprawozdania kwartalne wynik ujawnień – wyroby alkoholowe <table border="1"> <tr> <td></td><td>Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy</td><td>Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019</td></tr> <tr> <td></td><td>do 20 dnia po zakończeniu kwartału</td><td>Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.</td></tr> </table> 3. Sprawozdanie dotyczące przeprowadzonych działań w zakresie kontroli obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących (kwartalne narastające) <table border="1"> <tr> <td></td><td>Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy</td><td>Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019</td></tr> <tr> <td></td><td>do 10 dnia po zakończeniu kwartału</td><td>za III kwartał 2018 r.- 10.10.2018 r. za IV kwartał 2018 r. - 10.01.2019 r. za I kwartał 2019 r. - 09.04.2019 r.</td></tr> </table>			Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019		do 20 dnia po zakończeniu kwartału	Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.		Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019		do 20 dnia po zakończeniu kwartału	Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.		Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019		do 10 dnia po zakończeniu kwartału	za III kwartał 2018 r.- 10.10.2018 r. za IV kwartał 2018 r. - 10.01.2019 r. za I kwartał 2019 r. - 09.04.2019 r.
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019																		
	do 20 dnia po zakończeniu kwartału	Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.																		
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019																		
	do 20 dnia po zakończeniu kwartału	Za III kw. 2018 r. 16.10.2018 r. Za IV kw. 2018 r. 14.01.2019 r. Za I kw. 2019 r. 15.04.2019 r. Za II kw. 2019 r. 15.07.2019 r.																		
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019																		
	do 10 dnia po zakończeniu kwartału	za III kwartał 2018 r.- 10.10.2018 r. za IV kwartał 2018 r. - 10.01.2019 r. za I kwartał 2019 r. - 09.04.2019 r.																		

		za II kwartał 2019 r. - 05.07.2019 r.
4. Sprawozdanie CA-50 Informacja w sprawie kontroli rynku gier hazardowych – kwartalne		
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do III kwartału 2018 r. do 17-go dnia miesiąca następującego po poprzednim kwartale, od IV kwartału 2018 r. - do 7-go dnia miesiąca następującego po poprzednim kwartale	za III kwartał 2018 - 16.10.2018 r. za IV kwartał 2018 r. - 10.01.2019 r. za I kwartał 2019 r. - 12.04.2019 r. (4 dni po terminie) (korekta 15.04.2019 r.) za II kwartał 2019 r. - 11.07.2019 r. (3 dni po terminie)
5. Sprawozdanie miesięczne towarów podlegających zakazom i ograniczeniom – miesięczne		
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do 10 dnia po zakończeniu miesiąca	za lipiec 2018-20.08.2018 termin uzgodniono z p. [...] za wrzesień – 10.10.2018 za listopad 2018 - 10.12.2018r., za styczeń 2019r. – 11.02.2019 r. za luty 2019 r. – 13.03.2019 r. (2 dni po terminie) za marzec 2019 r. – 11.04.2019 r. za kwiecień 2019 r. -14.05.2019 r. termin uzgodniono z p. [...]. – [...] za maj 2019 r. -12.06.2019 r. termin uzgodniono z p. [...] .
6. Raport z działań kontrolnych w obszarach 13.1 i 13.2, w zakresie ujawniania urządzania gier hazardowych na automatach poza kasynami i salonami gier oraz nieuprawnionego posiadania automatów do gier. (raporty miesięczne)		
	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego sprawozdanie dotyczy	za lipiec 2018 r. - 06.08.2018 r. za sierpień 2018 r. - 05.09.2018 r. za wrzesień 2018r. - 04.10.2018 r. za październik 2018 r. - 06.11.2018 r.

		za listopad 2018 r. - 04.12.2018 r. za grudzień 2018 r. - 04.01.2019r. za styczeń 2019 r. - 06.02.2019 r. za luty 2019 r. - 05.03.2019 r. za marzec 2019 r. - 04.04.2019 r. za kwiecień 2019 r. - 08.05.2019 r. (2 dni po terminie) za maj 2019 r. - 05.06.2019 r. za czerwiec 2019 r. -05.07.2019 r.
--	--	---

7. Informacja o zakończonych kontrolnych celno-skarbowych w zakresie zawartości nie usuwalnego znacznika oraz barwnika w olejowych i napędowych- kwartalne.

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	15 dzień następujący po okresie sprawozdawczym	za III. kw. 2018 - 16.10.2018 r., za IV. kw. 2018 - 17.01.2019 r., (2 dni po terminie) za I. kw. 2019 - 15.04.2019 r., za II. kw. 2019 - 17.07.2019 r.(2 dni po terminie)

8. Meldunki dot. alkoholu arkusz CA-36-1

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	Niezwłocznie po ich otrzymaniu od komórki dokonującej zatrzymania towaru	Nie stwierdzono nieprawidłowości

9. Meldunki dot. wyrobów tytoniowych arkusz CA-36

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	Niezwłocznie po ich otrzymaniu od komórki dokonującej zatrzymania towaru	Nie stwierdzono nieprawidłowości

10. Raport z działań realizowanych przez NPUCS w zakresie weryfikacji posiadanych/dostarczonych organom KAS informacji dotyczących naruszeń przepisów ustawy o grach hazardowych.

Lp.	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
-----	--	--

	przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	
1	5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego sprawozdanie dotyczy	za lipiec 2018 r. - 06.08.2018 r. za sierpień 2018 r. - 05.09.2018 r. za wrzesień 2018r. - 04.10.2018 r. za październik 2018 r. - 06.11.2018 r. za listopad 2018 r. - 04.12.2018 r. za grudzień 2018 r. - 04.01.2019r. za styczeń 2019 r. - 06.02.2019 r. za luty 2019 r. - 05.03.2019 r. za marzec 2019 r. - 04.04.2019 r. za kwiecień 2019 r. - 08.05.2019 r. (2 dni po terminie) za maj 2019 r. - 05.06.2019 r. za czerwiec 2019 r. - 05.07.2019 r.

11. Informacje dot. działań ukierunkowanych na rozpoznanie i zwalczanie nieprawidłowości w zakresie zwrotu VAT dla podróżnych w drogowych i lotniczych przejściach granicznych (TAX FREE).-kwartalne.

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do 20 po zakończeniu kwartału.	Za I kw. 2019 r. - 11.03.2019r. Za II kw. 2019 r.- 02.07.2019 r.

12. Raport dot. działań w zakresie poboru próbek paliwa na stacjach paliw-kwartalne.

LP	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
1	Do 10 dnia po zakończeniu kwartału	za III. kw. 2018 - 10.10.2018 r., za IV. kw. 2018 - 09.01.2019 r., za I. kw. 2019 - 09.04.2019 r., za II.kw . 2019 - 08.07.2019 r.

13. Informacje dotyczące działań patrolowo-kontrolnych przeprowadzanych na imprezach plenerowych.

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym	za lipiec 2018 r. - 07.08.2018 r., za wrzesień 2018 r.- 05.10.2018 r. korekta sprawozdania dnia 22.10.2018 r.- za listopad 2018 r. - 06 12.2018 r.

14.Liczba i wynik kontroli w punktach przyjmowania zakładów wzajemnych

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do 5 dnia miesiąca po danym kwartale	za III kwarta 2018 r.- 05.10.2018 r. za IV kwartał 2018 r. - 08.01.2019 r. za I kwartał 2019 r. - 05.04.2019 r. za II kwartał 2019 r. - 05.07.2019 r.

15.Informacje o zrealizowanych czynnościach kontrolnych i analitycznych w zakresie kontroli cystern na drogach

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	co tydzień każdy poniedziałek	1. za okres 9 - 15.07.2018 r. - 16.07.2018 r. 2. za okres 13 - 19.08.2018 r. - 20.08.2018 r., 3. za okres 17 - 23.09.2018 r. - 24.09.2018 r. 4. za okres 1-7.10.2018 r. - 08.10.2018 r., 5. za okres 19 - 25.11.2018 r. - 26.11.2018 r., 6. za okres 10 - 16.12.2018 r.- 17.12.2018 r., 7. za okres 7 - 13.01.2019 r. - 14.01.2019 r., 8. za okres 11 - 17.02.2019 r. - 18.02.2019 r., 9. za okres 18 - 24.03.2019 r.- 25.03.2019 r., 10. okres 22 - 28.04.2019 r. - 29.04.2019 r., 11. okres 7 - 12.05.2019 r. - 13.05.2019 r., 12.za okres 24 - 30.06.2019 r. - 01.07.2019 r.

16.Ujawnienie przez służby kontrolne fałszywych znaków banderol - kwartalne.

	Nieprzekraczalny termin przekazania sprawozdania przez PUCS w Gdyni do odbiorcy	Faktyczna data przekazania sprawozdania (za okres kontroli 01.07.2018-30.06.2019
	do 9 dnia po zakończeniu kwartału	III kw. 2018 r. – 05.10.2018 r. IV kw. 2018 r. – 07.01.2019 r. I kw. 2019 r. – 8.04.2019 r. II kw. 2019 r. – 04.07.2019 r.

Ustalenia:

Kontrolerzy zbadali łącznie 83 sprawozdania pod kątem terminowości ich przekazywania obejmujące:

- 34 kwartały w 9 sprawozdaniach
- 35 m-cy w 4 sprawozdaniach

	– 12 tygodni w 1 sprawozdaniu – 2 sprawozdania przekazywane do odbiorcy niezwłocznie po otrzymaniu informacji, Nieterminowe przekazanie stwierdzono w 3 przypadkach sprawozdań kwartalnych oraz w 6 przypadkach sprawozdań miesięcznych (pominięto opóźnienia 1-dniowe). W 3 przypadkach przekroczenie terminu nastąpiło za zgodą odbiorcy. Zatem nieprawidłowości wystąpiły w przypadku 7,2 % kontrolowanych spraw.
Ocena częstkowa	Działalność PUCS w zakresie terminowości przekazywania informacji dla celów sprawozdawczych należy ocenić pozytywnie.

III.Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Wprowadzić nadzór nad poprawnością przekazywanych przez komórki PUCS w Gdyni informacji dla celów sprawozdawczych. 2. Wszystkie wynikowe kontrole celno-skarbowe niezwłocznie rejestrować w Rejestrze kontroli systemu ZISAR II. 3. Rzetelnie wypełniać wszystkie wymagane pola systemowe 4. Informacje i sprawozdania wypełniać zgodnie z obowiązującymi wzorami. 5. Ujednolicić tryb wyboru obszaru ryzyka dla tych samych towarów. 6. Przyjąć jednolity tryb wprowadzania danych dot. własności intelektualnej do systemu ZISAR (przed czy po ocenie właściciela znaku towarowego). 7. Rozważyć: - sporządzanie sprawozdań przez Referat Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości (CAS) na podstawie informacji zawartych w systemie informatycznym ZISAR, - przy wprowadzaniu do systemu ZISAR informacji dotyczących wynikowych kontroli celno- skarbowych, przyjęcie tej samej jednostki miar dlatego samego rodzaju towaru. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	--

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

Gdańsk, dnia 8 maja 2020 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku

Tomasz Słaboszowski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonała: Katarzyna Bryłowska – inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.