

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-2.0921.2.2021.14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Kontrola rozchodu tuszu specjalnego w 2020 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 (zwany dalej Naczelnikiem PUCS) - powołana w dniu 01.03.2018 r.
Kontrolerzy:	Jarosław Jarmużek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Hanna Preiss, ekspert skarbowy Adam Habaj, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.2.2021.3 z dnia 27.01.2021 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrola w dniach: od 03.02.2021 r. do 16.02.2021 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	2/2021
Okres objęty kontrolą	Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania zgodnie z Zarządzeniem 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, powinien objąć 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. Z uwagi na fakt, iż w toku przygotowania kontroli pismem 328000-CWW.0920.2.2020.9 z dnia 28.01.2021r. Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni

	poinformował, iż w kontrolowanym okresie komórki organizacyjne Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie posiadały na swoim stanie tuszu specjalnego – zakresem przedmiotowej kontroli objęto zagadnienia: 1) Poprawność dokonania zgodnie z § 13 Instrukcji „<i>Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku</i>” zdania zużytych w całości lub części pojemników do tuszu i poduszek do tuszu przez Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni do Wydziału Logistyki celem przekazania do [...] 2) Obowiązek sporządzenia sprawozdania, zgodnie z § 15 Instrukcji „<i>Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku</i>” z kontroli Ewidencji rozchodu tuszu i przekazania go do odpowiedniej komórki Ministerstwa Finansów.
--	---

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: 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. W badanym zakresie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Poprawność dokonania zgodnie z § 13 Instrukcji „<i>Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku</i>” zdania zużytych w całości lub części pojemników do tuszu i poduszek do tuszu przez Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni do Wydziału Logistyki celem przekazania do Mennicy	
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. - Instrukcja w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej nr DLK5.8915.1.2017 zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów w dniu 23 marca 2017 r.
Opis stanu faktycznego	W toku kontroli zespół kontrolny stwierdził, iż w 2020 r. żadna komórka Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie prowadziła Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego, określonej w załączniku nr 2 do Instrukcji „<i>Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku</i>”. Z zebranego materiału wynika, że żadna komórka organizacyjna Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nie miała na stanie tuszu specjalnego.

[Dowód: akta kontroli, str.10]

Ponadto zespół kontrolny ustalił, iż:

- a) Departament Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów, w związku ze zbliżającym się końcem obowiązywania umowy zawartej z [...] na dostawę tuszu specjalnego, pismem nr DLK5.0723.8.2019 z dnia 23.01.2019 r. zwrócił się z prośbą o dokonanie syntetycznej analizy wykorzystywania tuszu.

[Dowód: akta kontroli, str.16]

- b) Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni pismem nr 328000-CWO.033.27.2019.3 z dnia 30.01.2019r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, iż z uwagi na fakt, że większość operacji celnych odbywa się w systemach informatycznych, gdzie jako potwierdzenia generuje się komunikaty elektroniczne, stosowanie tuszu specjalnego w komórkach organizacyjnych PUCS w Gdyni staje się bezzasadne.

[Dowód: akta kontroli, str.13]

- c) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w piśmie 2201-ILL-1.221.6.2019.3 z dnia 31.01.2019 r. skierowanym do Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów informował, że dodatkowym czynnikiem przemawiającym za zakończeniem wykorzystywania tuszu specjalnego są koszty związane z zakupem stosowanych do celów kontrolnych wskaźników laserowych oraz koszty ich półrocznych przeglądów.

[Dowód: akta kontroli, str.12]

- d) W związku z zakończeniem współpracy Krajowej Administracji Skarbowej z [...]. na dostarczanie tuszu specjalnego dla izb administracji skarbowych Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku pismem nr 2201-ILL-1.221.20.2019.2 z dnia 11.09.2019r. wyznaczył datę kończącą użytkowanie tuszu specjalnego na dzień 31.12.2019r.

[Dowód: akta kontroli, str.11]

Zespół kontrolny ustalił na podstawie informacji uzyskanej z Wydziału Logistyki Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zawartej w piśmie 2201-ILL-1.221. 11.2021.2 z dnia 11.02.2021 r., że wszystkie komórki korzystające z tuszu specjalnego rozliczyły się zarówno z tuszu, jak i poduszek do tuszu specjalnego. Następnie, zgodnie z § 13 Instrukcji „*Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku*” zużyte w całości lub części pojemniki do tuszu i poduszki do tuszu zostały przekazane do [...] do utylizacji.

[Dowód: akta kontroli, str.22,26]

Kontrolujący ustalili również, co wynika z pisma 2201-ILL-1. z dnia 29.01.2021 r. Naczelnika Wydziału ds. Logistyki, Archiwum w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, iż w wyniku uzgodnień z Departamentem Budżetu, Logistyki i Kadr KAS w Ministerstwie Finansów, z uwagi na nieużywanie tuszu specjalnego nie ma potrzeby

	składania corocznego sprawozdania w związku z § 5 i 6 Instrukcji w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej nr DLK5.8915.1.2017 z dnia 23.01.2019 r. [Dowód: akta kontroli, str.18] Dodatkowo, kontrolujący na podstawie informacji uzyskanej z IAS ustalili, iż 17.02.2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Zarządzeniem nr 39/2021 uchylił zarządzenie nr 163/2017 w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej sposób postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku. [Dowód: akta kontroli, str.26]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

2. Obowiązek sporządzenia sprawozdania, zgodnie z § 15 Instrukcji „Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku” z kontroli Ewidencji rozchodu tuszu i przekazania go do odpowiedniej komórki Ministerstwa Finansów.	
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. - Instrukcja w sprawie postępowania ze specjalnym tuszem w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej nr DLK5.8915.1.2017 zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów w dniu 23 marca 2017 r.
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z § 14 Instrukcji określającej sposób postępowania z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku ewidencja rozchodu tuszu specjalnego podlega sprawdzeniu przez komórkę Kontroli Wewnętrznej po każdym zakończonym roku kalendarzowym, z jednoczesnym sporządzeniem sprawozdania o jego zużyciu. Natomiast w myśl § 15 instrukcji sprawozdanie z tej kontroli komórka Kontroli Wewnętrznej przesyła wyłącznie w formie elektronicznej do odpowiedniej komórki Ministerstwa Finansów do dnia 31 stycznia roku następującego po danym roku rozliczeniowym. W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą żadna komórka organizacyjna Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie miała na stanie tuszu specjalnego, dlatego też nie prowadziła Ewidencji rozchodu tuszu specjalnego, określonej w załączniku nr 2 do Instrukcji „Postępowanie z tuszem specjalnym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku”. Jak wynika z pisma Naczelnika Wydziału Logistyki Izby Administracji Skarbowej

	w Gdańsku, w uzgodnieniu z Departamentem Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów w lutym 2021 r. cały tusz specjalny będący w posiadaniu izby został zdany do [...] i rozliczony. [Dowód: akta kontroli, str.18,22] Mając na względzie powyższe oraz uzgodnienia poczynione przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z Departamentem Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów, nie było potrzeby składania corocznego sprawozdania. [Dowód: akta kontroli, str.18]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	W związku z brakiem nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku odstąpił od 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 13 kwietnia 2021 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Barbara Bętkowska - Cela
podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności tajemnicy ustawowo chronionej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.