



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 16 listopada 2017 r.

3001-IWW1.0921.59.2017.5  
UNP 3001-17-122492

Egzemplarz nr 1

<b>SPRAWOZDANIE Z KONTROLI</b>	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu ul. Krańcowa 28, 61-037 Poznań	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Jerzy Tomczak	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienia nr 16/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. oraz nr 28/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2017.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Tomasz Bartoszewski - starszy ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko</b>	
1.	Tomasz Bartoszewski - starszy ekspert skarbowy,
2.	Magdalena Stejbach - starszy ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	6 sierpnia 2017 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	14 września 2017 r.



Projektanta Administracja  
Skarbowa

Tryb kontroli	
Tryb uproszczony.	
Zakres kontroli	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość prowadzenia magazynów depozytowych.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	od 1 stycznia 2017 r. do 14 września 2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości sposobu prowadzenia magazynów depozytowych, w tym prowadzenie ewidencji i dokumentacji towarów w magazynie depozytowym, zgodność stanu ewidencyjnego z magazynowym oraz weryfikacja infrastruktury i zabezpieczenia magazynu. Istotnym elementem było także pozyskanie wiedzy w zakresie liczby pracowników obsługujących magazyny, tj. magazynierów i ich obciążenie pracą.

Zgodnie z treścią Regulaminu organizacyjnego magazyny depozytowe podlegały 4 Delegaturom Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego (zwanego w dalszej części sprawozdania Urzędem), a w ramach ich struktur – komórkom spraw ogólnych (§ 22 pkt 3, § 25 pkt 3, § 29 pkt 3, § 33 pkt 3 załącznika nr 1 do zarządzenia 14/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu – „prowadzenie magazynu depozytowego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie”).

Liczbę osób obsługujących magazyny depozytowe, liczbę lokalizacji i modułów magazynowych, powierzchnię magazynową oraz liczbę depozytów obrazuje poniższa tabela.

Delegatura Urzędu (do lutego 2017 r. Urząd Celny)	Poznań	Kalisz	Leszno	Piła
liczba osób obsługi magazynu	1	4	2	2
liczba magazynów (lokalizacji)	3	4	2	2
powierzchnia magazynu w m <sup>2</sup>	3540	2023	635	615
liczba depozytów w dniu 1.01.2017 r.	2514	2315	777	365
liczba depozytów w dniu 1.03.2017 r.	2868	2426	872	325
liczba depozytów w dniu 1.05.2017 r.	2639	2517	920	401
liczba depozytów w dniu 1.07.2017 r.	3140	2718	1015	380

Do kontroli wytypowano magazyn depozytowy podległy Delegaturze w Poznaniu.

Magazyn depozytowy podległy Delegaturze w Poznaniu posiadał następujące lokalizacje i moduły magazynowe:

adres	właściciel	powierzchnia	oznaczenie w dalszej treści sprawozdania
ul. Łowęcińska 30, 62-020 Jasin	Bud-Rental	838,50	M1
ul. Janikowska 29, 61-070 Poznań	Bud-Rental	689,70	M2
ul. Kobylnicka 52, 62-010 Bugaj	Bud-Rental	693,00	M3
ul. Kobylnicka 52, 62-010 Bugaj	Bud-Rental	695,40	M4
ul. Kobylnicka 52, 62-010 Bugaj	Bud-Rental	173,00	M5
ul. Kobylnicka 52, 62-010 Bugaj	Bud-Rental	522,00	M6

Jednocześnie, zgodnie z treścią księgi magazynowej, niektóre towary będące w depozycie, z uwagi na ich specyfikę, składowane były w innych lokalizacjach:

adres	właściciel	oznaczenie w dalszej treści sprawozdania
ul. Krańcowa 28, 61-037 Poznań	kasa Izby Celnej w Poznaniu (faktycznie kasa IAS)	-
ul. Skórzewska 59, 62-081 Wysogotowo	Auto-Chara Pomoc Drogowa	M0

Kontrolą objęto okres przed i po konsolidacji administracji celnej i skarbowej oraz obowiązywania regulacji zawartej w decyzjach Ministra Finansów (nr 5 z 2004 r., nr 13 z 2007 r. i nr 24 z 2014 r.), a także zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 93/2017 (obowiązującego od 2 czerwca 2017 r.). W dalszej części niniejszego sprawozdania powołane będą przepisy decyzji Ministra Finansów i zarządzenia Dyrektora Izby oznaczone jako Instrukcja MF i Instrukcja DIAS.

## 1. Wyposażenie magazynu

Zagadnienie regulowały: § 3, 4 Instrukcji MF, § 4 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Pomieszczenia magazynowe M1, M2, M3, M4, M5, M6 Delegatury w Poznaniu – stan na dzień 10 lipca 2017 r.

### Stwierdzony stan faktyczny:

- Pomieszczenie magazynowe M1:

Pomieszczenie jest konstrukcji stalowej o powierzchni 838,5 m<sup>2</sup>. W magazynie stwierdzono oświetlenie, wentylację, okna szczelne na wysokości otwierane za pomocą siłownika, drzwi szczelne, bramę podnoszoną. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających jego użytkowanie. W pomieszczeniu znajdowały się regały, półki, szafa, palety, przedłużacz, a z przyrządów służących do ustalania ilości towarów: cylinder miarowy i waga (bez legalizacji), która zgodnie z oświadczeniem magazyniera, jest przemieszczana pomiędzy magazynami. Stwierdzono również środki transportu wewnętrznego: ręczny wózek paletowy, 2 wózki dwukołowe do przewożenia np. automatów do gier. W magazynie znajdowały się urządzenia gaśnicze oraz apteczka. Magazyn M1 posiada zaplecze socjalne.

- Pomieszczenie magazynowe M2:

Pomieszczenie jest konstrukcji stalowej o powierzchni 689,7 m<sup>2</sup>. Magazyn jest wyposażony w oświetlenie, wentylację, okna szczelne na wysokości otwierane za pomocą siłownika, drzwi szczelne. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających jego użytkowanie. W pomieszczeniu nie zlokalizowano regałów, półek, szaf. Większość towaru znajdującego się w magazynie stanowiły automaty do gier – usytuowane równo na posadzce betonowej, z możliwością dojścia. W pomieszczeniu zlokalizowano wagę (bez legalizacji). Na środki transportu wewnętrznego w magazynie składały się: ręczny wózek paletowy, wózek dwukołowy do przewożenia np. automatów do gry. W magazynie znajdowały się urządzenia gaśnicze oraz apteczka. Do magazynu przylegała śluza służąca składowaniu towarów podczas nieobecności magazyniera.

- Pomieszczenie magazynowe M3:

Pomieszczenie magazynu depozytowego jest konstrukcji stalowej o powierzchni 693 m<sup>2</sup>. Magazyn jest wyposażony w oświetlenie, wentylację, drzwi szczelne, bramę wjazdową. Stwierdzono brak okien. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających jego użytkowanie. W magazynie znajduje się wózek, który zgodnie z wyjaśnieniem magazyniera wykorzystywany jest również w innych magazynach w tej lokalizacji (M4, M5, M6). Większość towarów znajdujących się w magazynie stanowiły automaty do gry – usytuowane równo na posadzce betonowej z możliwością dojścia. W magazynie znajdowały się urządzenia gaśnicze oraz apteczka.

- Pomieszczenie magazynowe M4:

Pomieszczenie jest konstrukcji stalowej o powierzchni 695,4 m<sup>2</sup>. Magazyn jest wyposażony w oświetlenie, drzwi szczelne, nieokratowane okna na wysokości powyżej 2 metrów. Stwierdzono brak wentylacji. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających użytkowanie. W magazynie znajdowało się zaplecze socjalne. Stwierdzono urządzenia gaśnicze oraz apteczkę. Do magazynu przylegała śluza służąca składowaniu towarów podczas nieobecności magazyniera.

- Pomieszczenie magazynowe M5:

Pomieszczenie jest konstrukcji stalowej o powierzchni 173 m<sup>2</sup>. Stanowi ono wydzieloną część większego pomieszczenia – wydzielenie w postaci siatki drucianej (Sąsiednią częścią jest magazyn likwidacyjny Urzędu). Magazyn jest wyposażony w oświetlenie, wentylację, drzwi szczelne. Stwierdzono brak okien. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających użytkowanie. W pomieszczeniu zlokalizowano regały. Stwierdzono urządzenia gaśnicze oraz brak apteczki.

- Pomieszczenie magazynowe M6:

Pomieszczenie jest konstrukcji stalowej o powierzchni 522 m<sup>2</sup>. Magazyn jest wyposażony w oświetlenie, wentylację, drzwi szczelne. Stwierdzono brak okien. Nie dostrzeżono szpar, dziur i uszkodzeń uniemożliwiających użytkowanie. Stwierdzono urządzenia gaśnicze oraz brak apteczki. Podczas dokonywania oględzin w pomieszczeniu nie składowano jeszcze depozytów (umowa najmu zawarta niedawno).

W czasie trwania kontroli, w związku z powiększeniem powierzchni magazynu o 2 moduły (M5 i M6), magazynier wnioskował o zakup 2 apteczek z wyposażeniem, przedłużacza elektrycznego o długości 50 metrów na bębnie oraz wózka dwukołowego platformy na gumowych kołach. Zgodnie z odpowiedzią pani kierownik Referatu Spraw Ogólnych (CWO-2) zakupy te miały zostać uwzględnione w zapotrzebowaniu na sierpień 2017 r.

## **2. Zabezpieczenie magazynu**

Zagadnienie regulowały: § 5-7, 59 Instrukcji MF, § 5, 27 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Pomieszczenia magazynowe M1, M2, M3, M4, M5, M6 Delegatury w Poznaniu – stan na dzień 10 lipca 2017 r.

### Stwierdzony stan faktyczny:

Przed wejściem do wszystkich pomieszczeń magazynowych są tablice o treści „Nieupoważnionym wstęp wzbroniony” oraz „Palenie zabronione”, a wewnątrz wyraźnie oznaczone drogi ewakuacyjne.

Magazyny M3, M5, M6 nie posiadają okien, a w przypadku magazynów M1, M2 i M4, okna znajdują się na wysokości powyżej 2 metrów i są nieokrątowane. W magazynie M2 w części dot. zaplecza biurowego okna okrątowane.

Główne drzwi wejściowe do pomieszczeń magazynowych są blaszane, zabezpieczone dwoma zamkami patentowymi oraz odciskiem plomby ołowianej magazyniera.

Na terenie, na którym znajdują się hale magazynowe zamontowane są liczne kamery usytuowane na placu przed halami oraz wiszą tablice firm ochroniarskich. Ponadto w magazynach M1, M3, M4, M5 i M6 przed wjazdem na teren hal jest portiernia - całodobowa ochrona. Magazyn M2 w Poznaniu przy ul. Janikowskiej 29 nie posiada portierni, a obiekt zabezpieczony jest automatyczną bramą wjazdową. Portiernie ze szlabanem przy głównej bramie wjazdowej na obiekt prowadzą kontrolę pojazdów wjeżdżających i opuszczających teren obiektu.

Klucze od magazynów M1, M3, M4, M5, M6 pobierane i zdawane są w budynku ochrony, a fakt ten jest odnotowywany w książce służby. Klucze te mogą być wydane jedynie osobom z listy upoważnionych przekazanej firmie wynajmującej przez Naczelnika Urzędu Celnego w Poznaniu. Procedura ta wynika z Decyzji nr 4/13, 4/13/1 i 4/13/2 Naczelnika Urzędu Celnego w Poznaniu. Dwa komplety kluczy przechowywane są w woreczkach zabezpieczonych odciskiem referentki.

Klucze do magazynu M2 oraz części biurowej tego magazynu, pobierane i zdawane są w portierni Delegatury w Poznaniu przy ul. Warszawskiej 183/185. Podobnie jak w przypadku kluczy do pozostałych magazynów, mogą być one wydane jedynie osobom upoważnionym przez Naczelnika, a lista przekazana została firmie realizującej ochronę w siedzibie przy ul. Warszawskiej.

Za aktualność listy osób upoważnionych do pobierania i zdawania kluczy odpowiada kierownik Referatu Ogólnego.

W magazynach, poza pomieszczeniem M5, jest alarm. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że brak alarmu w magazynie M5 spowodowany jest niedawnym przejściem pomieszczenia od Pionu Logistyki Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. W pomieszczeniu tym znajdowały się też towary nie będące na stanie magazynu depozytowego, których dysponentem był Pion Logistyki, a które, zgodnie z oświadczeniem magazyniera, są sukcesywnie usuwane.

Towar w pomieszczeniach był poukładany i opisany. W magazynie depozytowym nie były przechowywane towary przeznaczone do likwidacji.

W większości pomieszczeń magazynowych jest apteczka. Brak apteczki stwierdzono w pomieszczeniach M5 i M6. W toku trwania kontroli, magazynier zwrócił się o zakup apteczek z wyposażeniem z przeznaczeniem ich do pomieszczeń M5 i M6.

Kontrolujący nie stwierdzili w pomieszczeniach odrębnej instalacji antynapadowej.

Ustalono ponadto, że w związku z przesłanym projektem dotyczącym zasad prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynach depozytowych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, pismem 391000-CWO-3.033.72.2017 z 6 czerwca 2017 r., zastępca Naczelnika Urzędu zgłosił uwagi bezpośredniemu przełożonemu, z których część dotyczyła rozbieżności między stanem oczekiwanym (treść regulacji – obecnej Instrukcji DIAS) a faktycznym (wyposażenie i infrastruktura wykorzystywanych pomieszczeń magazynowych) lub rozumienia niektórych zapisów. Wśród zgłoszonych uwag znalazły się także wymienione wyżej kwestie.

### **3. Ubezpieczenie magazynu**

Zagadnienie regulowały: § 9-14 Instrukcji MF, § 6 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Umowa ubezpieczenia dotycząca magazynów depozytowych Urzędu.

Stwierdzony stan faktyczny:

Towary składowane w magazynie depozytowym są ubezpieczone przez Sopotckie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia SA z siedzibą w Sopocie.

W odniesieniu do ubezpieczeń dla Izby Celnej w Poznaniu, termin obowiązywania umowy to: 1 stycznia 2016 r. – 31 grudnia 2017 r.

### **4. Odpowiedzialność magazyniera**

Zagadnienie regulowały: § 15-20 Instrukcji MF, § 7 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Kwestie dotyczące odpowiedzialności za towar znajdujący się w pomieszczeniach magazynowych M1, M2, M3, M4, M5, M6 Delegatury w Poznaniu oraz za ewidencje, dokumenty i obrót towarowy w ramach magazynu depozytowego tej Delegatury w okresie od 1 stycznia 2017 r.

### Stwierdzony stan faktyczny:

Ustalono, że magazyn prowadzony jest jednoosobowo (przed konsolidacją – funkcjonariusz celny, obecnie pracownik cywilny).

Do obowiązków magazyniera określonych w Instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 93/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 2 czerwca 2017 r. dotyczącej sposobu prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynach depozytowych i likwidacyjnych w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym oraz na mocy zakresu czynności z dnia 30 marca 2017 r. zatwierdzonego przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego i z dnia 1 czerwca 2017 r. zatwierdzonego przez zastępcę Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego należało również prowadzenie spraw administracyjno-korespondencyjnych związanych z towarami, tj. prowadzenie spraw z kategorii 750 klasyfikacji akt (Obsługa depozytów i dowodów rzeczowych). Do marca 2017 r. czynności te wykonywał dodatkowy pracownik.

Stwierdzono, że magazynier został zapoznany z oceną ryzyka zawodowego na stanowisku – w dniu 30 października 2013 r., przeszkolony w dziedzinie BHP na stanowisku – w dniu 18 listopada 2013 r.

Magazynier podpisał oświadczenie o odpowiedzialności materialnej zgodnie z wymogami Instrukcji – w dniu 18 kwietnia 2013 r. i w dniu 7 czerwca 2017 r.

Ponadto, w dniu 18 kwietnia 2013 r. zawarta została umowa o odpowiedzialności materialnej między Dyrektorem Izby Celnej w Poznaniu a funkcjonariuszem, dotycząca prowadzenia magazynu depozytowego zlokalizowanego w Jasinie (magazyn M1; w owym czasie jedyny magazyn, w którym składowane były towary depozytowe).

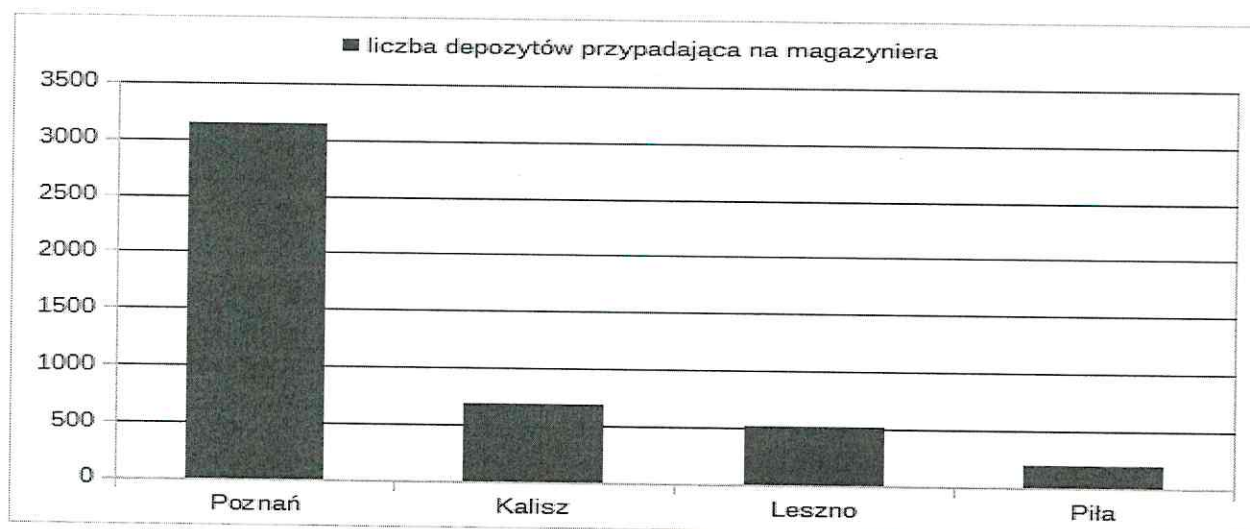
Znaczne obciążenie magazyniera nałożonymi na niego obowiązkami administracyjnymi (biurowymi w siedzibie Delegatury) i technicznymi (obsługa magazynów w terenie) oraz rosnącą odpowiedzialnością wynikającą z coraz większej liczby pozycji towarowych w coraz większej liczbie lokalizacji przy jednoczesnym braku osoby zastępującej może stwarzać zagrożenie dla ciągłości i prawidłowego wypełniania zadań.

Ponadto, realizacja zadań w przedmiotowym zakresie przez jednego pracownika niesie ryzyko występowania zdarzeń korupcyjnych.

Ustalono, że istnienie ryzyka związanego z niedostateczną obsadą kadrową było znane Naczelnikowi Urzędu Celnego w Poznaniu oraz, że świadomość istniejącego zagrożenia mają zarówno Naczelnik Urzędu jak i jego zastępca kierujący Delegaturą w Poznaniu:



- (a) Naczelnik Urzędu Celnego w Poznaniu w piśmie z dnia 10 stycznia 2017 r. kierowanym do Komisji inwentaryzacyjnej zauważył, że: „Zgodnie z wcześniej otrzymanymi założeniami do etatyzacji, na jednego magazyniera przypadać powinno 800 m<sup>2</sup>, tymczasem UC w Poznaniu posiada ponad 2800 m<sup>2</sup> – w aż 4 lokalizacjach [obecnie: 3540 m<sup>2</sup> w 6 magazynach w 3 lokalizacjach], a do obsługi magazynu wyznaczona jest tylko jedna osoba. Stanowi to przykład nadmiaru obowiązków (...) Należy również docenić wysiłek magazyniera w obsłudze tak dużego magazynu, jego pełnej dyspozycyjności w przyjmowaniu towarów (również w godzinach późnonocnych w sytuacji permanentnego braku miejsca w magazynach. (...) obsługa magazynu jest daleka od komfortowej.”
- (b) Wyjaśnienia Delegatury w Poznaniu: „Nie jest znany powód dlaczego, pomimo wielokrotnych sygnałów o problemie (...) niepodjęte zostały stosowne przesunięcia kadrowe.” I dalej: Działania podjęte w ramach reorganizacji administracji, pogłębiły problem, bowiem osoba posiadająca już doświadczenie i praktykę a będąca dotychczas wsparciem dla magazyniera, która po zakończeniu inwentaryzacji miała zostać osobą dodatkowo odpowiedzialną materialnie, została przeniesiona do urzędu skarbowego. A także: „Sytuacja taka wydaje się stwarzać niebezpieczeństwo wystąpienia błędów i pomyłek. W celu eliminacji problemu należy obowiązki magazyniera powierzyć dodatkowej osobie (...) Jednak decyzje kadrowe w tej sprawie nie należą do kompetencji Delegatury.”
- (c) Naczelnik Urzędu: „Czynię starania aby pozyskać osobę do obsługi magazynu depozytowego w Delegaturze poznańskiej, która wspólnie (...) realizowałaby te zadania.”



**5. Przechowywanie w depozycie krajowych środków płatniczych i wartości dewizowych, zabytków i dóbr kultury, kosztowności, środków odurzających, substancji psychotropowych, prekursorów, broni i amunicji, produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz towarów niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia lub środowiska, a także łatwo psujących się**

Zagadnienie regulowały: § 21-36 Instrukcji MF, § 8-24 Instrukcji DIAS

Próba wzięta do kontroli:

- (a) wszystkie takie towary, przedmioty, środki płatnicze stwierdzone na stanie magazynów depozytowych Delegatury w Poznaniu na podstawie księgi magazynowej na dzień 6 lipca 2017 r.,
- (b) wszystkie takie towary stwierdzone podczas oględzin magazynu Delegatury w Poznaniu przez kontrolujących w dniu 10 lipca 2017 r.,
- (c) procedury dotyczące deponowania środków płatniczych we wszystkich Delegaturach Urzędu.

Stwierdzono stan faktyczny:

Zgodnie ze stanem na dzień 6 lipca 2017 r. w magazynie depozytowym:

- nie przechowywano krajowych środków płatniczych

W przypadku krajowych środków płatniczych pochodzących z zatrzymanych automatów do gier, zgodnie z dyspozycją § 30 ust. 3 Instrukcji MF a obecnie § 17 Instrukcji DIAS, dopuszcza się możliwość ich deponowania poprzez wpłatę na konto sum depozytowych oraz w przypadku, gdy magazyn depozytowy nie spełnia wymogów określonych do przechowywania środków płatniczych, mogą być one przechowywane w banku. Zgodnie z tymi regulacjami oraz dyspozycją Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, środki płatnicze pochodzące z zatrzymanych urządzeń do gier wpłacane są na rachunek sum depozytowych.

Na podstawie udzielonych wyjaśnień przez Zastępcę Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Urzędzie obowiązują następujące praktyki, które wynikają ze specyfiki i obsady kadrowej poszczególnych Delegatur:

- Delegatura w Poznaniu: „Po zleceniu otwarcia automatów do gier przez Referat Dochodzeniowo-Śledczy Trzeciemu Działowi Kontroli Celno-Skarbowej Rynku, funkcjonariusze tej komórki dokonują komisyjnego otwarcia automatów. Po wyjęciu środków są one przeliczane, a czynność ta jest odnotowywana w protokole oględzin sporządzanym na okoliczność otwarcia automatu i dokonania jego wewnętrznych

ogłędzin. Środki płatnicze są niezwłocznie dostarczane do siedziby Delegatury w Poznaniu i odpowiednio zabezpieczane w sejfie kierownika Trzeciego Działu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku (CKR-3) do czasu przewiezienia ich (niezwłocznego) do NBP. W kwocie zajętych środków płatniczych znajdują się również pieniądze użyte wcześniej w czasie kontroli, w celu przeprowadzenia eksperymentów procesowych. Środki te stanowią własność Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu i są wpłacane odpowiednio na konto dochodów lub wydatków (środki pobrane w wydatkowane w bieżącym roku na rachunek wydatków budżetowych, środki pobrane w 2016 lub wcześniej na rachunek dochodów budżetowych)".

- Delegatura w Pile: „Do momentu istnienia pełnej obsady etatowej komórki celno-skarbowej rynku, wyżej opisana procedura postępowania obowiązywała także w tej Delegaturze. Obecnie zmiana polega na tym, że otwarciem automatów oraz wyjęciem, przeliczeniem i przekazaniem środków zajmują się funkcjonariusze Działu Realizacji Urzędu, uprzednio realizujący czynności służbowe w komórce kontroli celno-skarbowej rynku w pilskiej Delegaturze”.

- Delegatura w Lesznie: „Tryb postępowania jest tożsamy z przedstawionym dla Delegatury w Poznaniu, z tym że podczas otwierania automatów w magazynie depozytowym udział biorą funkcjonariusze komórki dochodzeniowo-śledczej i komórki celno-skarbowej rynku. Po wyjęciu i przeliczeniu środków pieniężnych są przewożone do siedziby Delegatury i zamykane w sejfie. Następnie pieniądze są zawożone i wpłacane przez osoby do tego upoważnione do banku PKO BP w Lesznie”.

- Delegatura w Kaliszu: „Czwarty Referat Dochodzeniowo-Śledczy informuje o terminie otwarcia automatów pracownika gospodarczego lub w przypadku nieobecności specjalistę z firmy zewnętrznej. Osoby te w obecności funkcjonariuszy Czwartego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego oraz pracownika odpowiedzialnego materialnie za prowadzenie magazynu depozytowego dokonują komisyjnego otwarcia automatów. Po wyjęciu środków są one przeliczane, a czynność ta jest odnotowywana w protokole oględzin sporządzanym na okoliczność otwarcia automatu i dokonania jego wewnętrznych oględzin. Sporządza się także protokół przeliczenia wyjętych środków płatniczych, który stanowi załącznik do protokołu

ogłędzin. Środki płatnicze dostarczane są do kasy oddziału celnego, a następnie funkcjonariusze Czwartego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego razem z kasjerką udają się do banku w celu wpłaty środków na odpowiednie konto sum depozytowych”.

- znajdował się 1 depozyt w postaci wartości dewizowych (poz. mag. D1/869/2013)

Ustalono, że 121,81 EUR (211 monet) przekazano w dniu 19 kwietnia 2013 r. (sprawa 391000-UOGR-461-297/13) do kasy Izby Celnej w Poznaniu. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że obecnie środki te zdeponowane są w kasie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pod pozycją depozytową 7/2013. Zgodnie z aktem oskarżenia środki płatnicze przekazane zostały do dyspozycji Sądu Rejonowego w Szamotułach, który obecnie jest ich dysponentem.

- znajdował się 1 depozyt określony w ewidencji jako grupa towarowa „zabytki” (poz. mag. D1/1116/2015)

Ustalono, że towar przekazany został do depozytu nie z uwagi na jego zabytkowy charakter, a z powodu naruszenia przepisów o ochronie gatunków zagrożonych CITES – noże z kościanymi rękojeściami.

- nie przechowywano kosztowności
- nie przechowywano środków odurzających, psychotropowych, prekursorów
- nie przechowywano broni i amunicji
- znajdowało się 21 depozytów farmaceutyków

Stwierdzono, że produkty te były przechowywane w pomieszczeniach czystych, suchych, odpowiednio wentylowanych oraz w warunkach zabezpieczających przed działaniem promieni słonecznych.

- nie przechowywano towarów niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia lub środowiska

Za produkt szkodliwy dla środowiska potencjalnie można by uznać „substancję ropopochodną w 26 pojemnikach mauser” oraz pojazdy samochodowe, jednakże towary te były składowane poza pomieszczeniami magazynowymi – na placu parkingowym przy ul. Skórzewskiej 59 w Wysogotowie (M0).

- znajdowały się 3 depozyty artykułów spożywczych (poz. mag. D1/79/2015, D1/693/2015, D1694/2015)

Ustalono, że towarami ujętymi w 3 powyższych pozycjach magazynowych były napoje w puszkach, czekolada, rurki wafłowe, galaretki wiśniowe, konserwowane śledzie,

itd. Zostały one przekazane do magazynu depozytowego łącznie z innymi zatrzymanymi towarami.

Artykuły te nie spełniają definicji towarów łatwo psujących (np. umowa ATP, ADR), których to przechowywanie w magazynie depozytowym jest wyłączone. Kontrolujący stwierdzają jednak, że wieloletnie magazynowanie tego typu artykułów nie jest wskazane z uwagi na aspekt sanitarny.

Ponadto, w magazynach znajdują się towary, które zostały zdeponowane przez funkcjonariuszy. W stosunku do części towarów, orzeczono przepadek a w konsekwencji likwidację, pozostałe nadal zalegają w magazynie. Status tych towarów wymaga wyjaśnienia i zadysponowania.

## **6. Przyjmowanie towarów do magazynu**

Zagadnienie regulowały: § 37-41 Instrukcji MF, § 13-17 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Sprawy prowadzone w Delegaturze w Poznaniu z okresu maj-czerwiec 2017 r., wytypowane losowo na podstawie osądu kontrolujących, tak by kontroli poddać różne rodzaje wykorzystywanych dokumentów.

Stwierdzony stan faktyczny:

Przyjęcie towaru do magazynu depozytowego odbywa się na podstawie dokumentów przekazujących (z załączonym pokwitowaniem) oraz spisem i opisem rzeczy lub za pomocą dokumentu będącego protokołem zdawczo-odbiorczym. Sprawa podlega rejestracji w kategorii 750 prowadzonej w ramach Referatu Ogólnego Delegatury przez osobę magazyniera.

Zasadniczo przekazanie towarów odbywa się bezpośrednio w magazynie depozytowym. W przypadkach tj. przekazania towarów z Oddziału Celnego MTP, Oddziału Celnego Port Lotniczy Ławica, Policji czy Straży Granicznej w sytuacji, kiedy towary są niewielkich gabarytów i niewielkiej wagi, ze względów praktycznych dostarczane są do siedziby Delegatury. W trakcie przekazania depozytu sprawdzana jest zgodność rodzaju oraz ilości towaru z dokumentami.

W przypadku nieobecności magazyniera (urlop, absencja chorobowa, godziny nocne) istnieje konieczność złożenia towarów w służbie (magazyny M2 i M5). W takim przypadku sprawdzenie towaru następuje dopiero po otrzymaniu kompletu stosownych dokumentów przy najbliższej obecności magazyniera w magazynie, który dokumentowo, ewidencyjnie i fizycznie dokonuje przyjęcia towaru na magazyn.

W toku kontroli przedłożono dokumentację w zakresie przyjmowania towarów na magazyn.

Wątpliwości budzi sposób przekazywania automatów do gier. Na podstawie prowadzonej dokumentacji, nie można ustalić, czy pieniądze wcześniej wrzucone do urządzenia przez osoby grające, znajdują się nadal w automacie, czy też zostały zabezpieczone i przekazane na konto sum depozytowych. Kwestię tę rozwinięto w punkcie 8.

## **7. Wydawanie towarów z magazynu**

Zagadnienie regulowały: § 42-51 Instrukcji MF, § 18-24 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Sprawy prowadzone w Delegaturze w Poznaniu z okresu maj-czerwiec 2017 r., wytypowane losowo na podstawie osądu kontrolujących, tak by kontroli poddać różne rodzaje wykorzystywanych dokumentów.

Stwierdzono stan faktyczny:

Zwroty towarów odbywają się na podstawie prawomocnych orzeczeń sądów, poleceń prokuratorskich lub postanowień o umorzeniu dochodzenia w oparciu o pisemne "zlecenia zwrotu" wystawiane dla Referatu Spraw Ogólnych najczęściej przez komórkę dochodzeniowo-śledczą. W innych przypadkach wydanie towaru następuje na pisemny wniosek innych komórek Służby Celno-Skarbowej takich jak: oddziały celne czy Dział Postępowania Celnego.

Na tej podstawie Referat Spraw Ogólnych wysyła do strony wezwanie do odbioru towaru lub przekazuje towar za protokołem zdawczo-odbiorczym do wnioskującej komórki. Osobą wykonującą te czynności jest magazynier.

W toku kontroli przedłożono dokumentację w zakresie wydawania towarów na magazyn.

## **8. Ewidencjonowanie towarów w depozycie**

Zagadnienie regulowały: § 52-57 Instrukcji MF, § 25 Instrukcji DIAS

Próba do kontroli:

Zapisy ewidencyjne dotyczące depozytów Delegatury w Poznaniu na dzień 6 lipca 2017 r. w aspekcie rozbieżności danych w poszczególnych rubrykach oraz opisu umożliwiającego identyfikację towaru.

Stwierdzony stan faktyczny:

Ustalono, że do ewidencji towarów znajdujących się w magazynach depozytowych służy program ZEFIR2. Prowadzona ewidencja umożliwiła identyfikację towarów, ich ilość, miejsce składowania oraz niezbędne dane – symbol pozycji magazynowej i numer podpozycji, numer sprawy w komórce odpowiedzialnej za prowadzenie magazynu (391000-UOGR lub obecnie 391000-CWO-3), nazwę towaru, datę przyjęcia do księgi, miejsce przechowywania, ilość i jednostkę miary, stan, numer pokwitowania, numer identyfikacyjny, nazwę strony, wartość towaru, oznaczenie grupy towarowej, kod magazynu, status prawny, rodzaj sprawy, protokół zdawczo-odbiorczy, etap postępowania, numer rejestracyjny pojazdu, numer nadwozia pojazdu, pojemność silnika i inne.

W dniu 6 lipca 2017 r. w ewidencji znajdowało się 3179 pozycji towarowych.

Ustalono, że dane wpisane w poszczególnych pozycjach pozwalają na fizyczną identyfikację towaru w magazynie oraz identyfikację w dokumentach – sprawy zarejestrowane w Referacie Ogólnym Delegatury. Przy czym stwierdzono, że do ewidencji wpisywane są tylko dane dotyczące towarów wynikające z dokumentów przekazujących (protokół przekazania, pokwitowanie), tzn. przykładowo:

- gdy z dokumentów nie wynika wartość towaru, w rubryce wartość widnieje „0,00”,
- gdy z dokumentów nie wynika numer nadwozia pojazdu, rubryka numer nadwozia pozostaje niewypełniona (poz. mag. D/2236-1),
- gdy z dokumentów nie wynika pojemność silnika pojazdu, odpowiednia rubryka pozostaje niewypełniona.

W przypadku urządzeń do gry (a także innych towarów mogących w swym wnętrzu zawierać środki pieniężne) w kontrolowanej księdze magazynowej brak jest informacji o istotnych cechach depozytu. Z opisu towaru lub z uwag do pozycji winno jasno wynikać, czy pieniądze wcześniej wrzucone do urządzenia przez osoby grające lub funkcjonariuszy, znajdują się nadal w automacie (czy też zostały zabezpieczone i przekazane na konto sum depozytowych). Wiedzę o tym posiadają wprawdzie inne komórki Urzędu, np. komórki dochodzeniowo-śledcze lub kontroli celno-skarbowej rynku (opisano wcześniej), jednakże w celu zapewnienia transparentności i uniknięcia ewentualnych nieprawidłowości, ta konkretna cecha składowanego towaru winna być wyraźnie zaznaczona w dokumentach magazynowych i ewidencji.

Analiza ewidencji w zakresie wielkości „ilość” i „stan” wykazała 25 różnic.

W trakcie kontroli, na podstawie akt sprawy i uzyskanych wyjaśnień ustalono, że zapis w rubryce ilość odnosił się do sytuacji początkowej przyjęcia towaru do magazynu, natomiast zapis w rubryce stan do sytuacji bieżącej. Wszystkie różnice były uzasadnione i wynikały z wydania próbek towarów w celu dokonania badań i ekspertyz lub częściowej likwidacji. We wszystkich przypadkach sytuacje te były udokumentowane i wynikały z pisemnych wniosków innych komórek Urzędu (wcześniej Izby Celnej W Poznaniu lub Urzędu Celnego w Poznaniu).

Analiza ewidencji w zakresie zgodności zapisów „nazwa towaru” i „grupa towarowa” wykazała szereg rozbieżności. Dotyczyły one następujących grup towarowych i pozycji magazynowych:

- odzież/tekstylija: D/2255-4 okulary (inne), D/2390-1 zegarek (inne),
- papierosy: w kilku pozycjach ujęto towary zatrzymane razem z papierosami, np.: D/1404-3 spirytus; D/624-3, D/786-2, D/762 tytoń; D/993-5 folia aluminiowa; D/241-2 kora ogrodowa,
- tytoń: w kilku pozycjach ujęto towary zatrzymane razem z tytoniem, np.: D/2104-2, D/2431-2, D/2431-3, D/986-4 papierosy; D/2104-3 opakowania papierowe; D/986-6 puste paczki papierosów,
- urządzenia do gier: w kilku pozycjach ujęto towary zatrzymane razem z automatami, np.: klucze serwisowe do automatów i piloty do automatów, co wydaje się dobrym rozwiązaniem, ale również: D/273-11, D/279-3, D/456-6, D/177, D/200-3, D/257-2, D/258-2, D/205-5, D/260-14, D/747-3, D/791-20 monitoring, D/396 sejf, D/2330-1do5 zestaw komputerowy, D/1827-6 urządzenie do wpłacania i wypłacania banknotów,
- zabytki: D1/1116/2015-1 noże z kościanymi rękojeściami cites (grupa „cites”),
- inne: w grupie tej ujęto również kilkaset automatów do gry, które winny być przynależne do odrębnej grupy „urządzenia do gier” (dotyczy urządzeń prowadzonych do ewidencji w 2015 r.) oraz D1/149/2015 - rafa koralowa (grupa „cites”).

Ustalono, że powyższe rozbieżności mogą wynikać:

- z faktu, że pierwotnie ewidencja prowadzona była w programie ZEFIR i migracja danych do programu ZEFIR2 nie uwzględniła np. faktu, że wcześniej grupa towarowa „urządzenia do gier” nie była wyszczególniona, a automaty zaliczane były do grupy „inne” – zasadnicza liczba rozbieżności,
- z błędów wprowadzającego dane do ewidencji (np. w przypadku, gdy pozycja magazynowa zawiera podpozycje towarowe obejmujące: tytoń, papierosy, kartoniki – wszystkie te podpozycje uznano za towary z grupy „tytoń”) – pojedyncze przypadki.



## 9. Zgodność stanu ewidencyjnego z magazynowym

### Próba do kontroli:

- (a) wszystkie towary będące na stanie magazynowym Delegatury w Poznaniu w dniu 6 lipca 2017 r., które według księgi magazynowej zostały przyjęte w kwietniu 2016 r. lub drugiej dekadzie czerwca 2017 r. (1-30 kwietnia 2016 r., 11-20 czerwca 2017 r.; pomieszczenia magazynowe – M1, M2, M3, M4, M5, M6). Kontrolą objęto 89 pozycji towarowych (urządzenia do gry, obuwie, papierosy, tytoń, zegarki, klucze serwisowe, monitoring, tłumik motocyklowy),
- (b) wszystkie towary będące na stanie magazynu zlokalizowanego przy ul. Janikowskiej Delegatury w Poznaniu w dniu 6 lipca 2017 r., które według księgi magazynowej zostały przyjęte w 2016 r. (1.01-31.12.2016; pomieszczenie magazynowe – M2). Kontrolą objęto 341 pozycji towarowych (urządzenia do gry, spirytus, tytoń, papierosy, urządzenia i opakowania wykorzystywane w produkcji papierosów),
- (c) wszystkie towary będące na stanie magazynowym Delegatury w Poznaniu w dniu 6 lipca 2017 r., które według księgi magazynowej składowane były przez podmiot Auto Chara (lokalizacja Wysogotowo - M0). Kontrolą objęto 29 pozycji towarowych (ciągnik siodłowy, naczepa, samochody ciężarowe, linie do produkcji, pakowania i foliowania papierosów),
- (d) ustalenia wcześniejszych kontroli przeprowadzonych w tym zakresie.

### Zastany stan i jego ocena:

- (a) Stan ewidencyjny jest zgodny z magazynowym.
- (b) Stan ewidencyjny jest zgodny z magazynowym.
- (c) Stan ewidencyjny jest zgodny z magazynowym.
- (d) Zgodność stanu magazynowego była w ostatnim roku przedmiotem kontroli w związku z przeprowadzonymi spisami inwentaryzacyjnymi:
  - Inwentaryzacja zasobów znajdujących się w magazynie depozytowym zniesionego Urzędu Celnego w Poznaniu, stosownie do Decyzji nr 1/2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.  
Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła stan magazynowy zgodny z ewidencyjnym.
  - Inwentaryzacja składników majątkowych w Izbie Celnej w Poznaniu i podległych jej urzędach celnych, stosownie do Decyzji nr 3/17 Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła stan magazynowy zgodny z ewidencyjnym.

- Inwentaryzacja składników majątkowych w Izbie Celnej w Poznaniu i podległych jej urzędach celnych, stosownie do Decyzji nr 49/16 Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu z dnia 2 września 2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła brak.

Szczegóły:

Komisje wykazały przypadki nadwyżek i braków, które, spowodowane były błędami pisarskimi (np. w numerze urządzenia) i w konsekwencji zostały zbilansowane.

Komisja Inwentaryzacyjna (inwentaryzacja kończąca 2016 r.) stwierdziła brak, w związku z kradzieżą, automatu do gry Black Horse nr R-200 o wartości 6000 zł, zarejestrowanego w ewidencji magazynowej pod pozycją D1/1231/2015.

Komisja Inwentaryzacyjna ustaliła że kradzież nastąpiła w okresie między 2 czerwca 2016 r. a wrześniem 2016 r. magazynie M2, a więc w okresie nieobjętym niniejszą kontrolą.

Naczelnik Urzędu Celnego w Poznaniu pismem 391000-UOGR.2311.92.2016.2.MSK z 5.01.2017 r. zwrócił się do Komisji z wnioskiem o to, by niedobór uznać za brak niezawiniony i zawniósował o zaniechanie obciążenia finansowego osoby odpowiedzialnej materialnie. Komisja przychyliła się do wniosku.

Ustalono ponadto, że na podstawie art. 322 k.p.k. postanowieniem PR 1 Ds. 858.2017 prokurator umorzył dochodzenie wobec nie wykrycia sprawy przestępstwa oraz, że postanowienie zostało wysłane wyłącznie na adres domowy magazyniera.

Z informacji uzyskanych od zastępcy Naczelnika Delegatury w Poznaniu (na podstawie wyjaśnień magazyniera, kierownika komórki ogólnej w Urzędzie Celnym w Poznaniu oraz Naczelnika o Urzędzie) wynika, że:

- depozyt został zdjęty z ewidencji w dniu 26 stycznia 2017 r.,
- działanie to było zgodne z praktyką polegającą na korekcie zapisów księgi magazynowej w stosunku do empirycznie stwierdzonego i zatwierdzonego przez Komisję Inwentaryzacyjną stanu lub ilości,
- podstawą zdjęcia towaru z ewidencji było ustne polecenie wydane telefonicznie magazynierowi przez osobę pełniącą funkcję Głównego Księgowego; o dyspozycji tej Główna Księgowa poinformowała telefonicznie także Naczelnika Urzędu Celnego

w Poznaniu (kierownik komórki ogólnej dowiedział się o poleceniu z relacji Naczelnika i magazyniera),

- Urząd Celny w Poznaniu nie otrzymał polecenia w formie pisemnej (tego typu działania – zaktualizowanie zapisów w ewidencjach zostały zlecone w stosunku do pozostałych środków trwałych pismem z 24 stycznia 2017 r.),

- Delegatura w Poznaniu nie posiada wiedzy o podjętej przez Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu decyzji odnośnie do skradzionego automatu (ponadto do Działu Archiwum nie zostało przekazane sprawozdanie z inwentaryzacji do archiwizacji).

Podczas kontroli depozytów złożonych na placu, którego administratorem jest Inter-Hol Auto-Chara w Wysogotowie (M0) stwierdzono utrudniony dostęp do niektórych towarów spowodowany zbyt małą powierzchnią w stosunku do ilości składowanego towaru, co w konsekwencji wpływa na utrudnienie weryfikacji. Stwierdzono ponadto, że przedmiotem składowania były także towary inne niż depozyty Urzędu (zgodnie z oświadczeniem zarządzającego placem - przedmioty i pojazdy zdeponowane przez Policję). Brak było wydzielonych stref przechowywania depozytów Urzędu i ich uporządkowania. (Kwestie te były poruszone również w sprawozdaniach końcowych przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w Izbie Celnej w Poznaniu z 13 stycznia 2017 r. i 8 marca 2017 r.).

## **10. Sprawowanie nadzoru, w tym kontroli funkcjonalnej**

Zagadnienie regulowały: § 58 Instrukcji MF, § 26 Instrukcji DIAS oraz regulacje dotyczące sprawowania kontroli funkcjonalnej i inne

Próba do kontroli:

- (a) magazynowa książka kontroli do wpisywania wniosków, uwag i poleceń osób upoważnionych w Delegaturze w Poznaniu
- (b) sprawowanie kontroli funkcjonalnej przez przełożonych magazyniera w Delegaturze w Poznaniu w okresie od początku 2017 roku
- (c) inne formy nadzoru odnoszące się do depozytów w Delegaturze w Poznaniu – spisy inwentaryzacyjne

Stwierdzony stan faktyczny:

- (a) Książka kontroli

Ustalono, że w magazynie depozytowym znajduje się jedna książka kontroli do wpisywania wniosków, uwag i poleceń osób do tego upoważnionych. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że książka ta obejmuje wszystkie pomieszczenia magazynowe Delegatury w Poznaniu we wszystkich lokalizacjach.

Książka kontroli nie posiadała żadnego wpisu.

(b) Kontrola funkcjonalna

W kontrolowanym 2017 r. nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

(c) Spisy inwentaryzacyjne

Ustalono, że towary złożone w magazynie depozytowym podlegały corocznym spisom inwentaryzacyjnym, a w 2017 r. również spisom zdawczo-odbiorczym przeprowadzonym w lutym przez Izbę Celną w Poznaniu i w marcu przez Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Brak udokumentowania polecenia usunięcia z ewidencji magazynu automatu do gry Black Horse nr R-200 o wartości 6000 zł, zarejestrowanego w ewidencji magazynowej pod pozycją D1/1231/2015.
2. Nałożenie zbyt dużej ilości obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności na osobę magazyniera. Niewystarczająca obsada stanowiska zwiększa ryzyko wystąpienia błędów, pomyłek oraz niewykonania lub nienależytego wykonania powierzonych zadań. Należy uwzględnić fakt, że powierzenie obowiązków jednemu pracownikowi stwarza sytuację zagrożenia korupcją.
3. Brak apteczek w dwóch modułach magazynowych, co jest niezgodne z Instrukcją stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 93/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z Poznaniu z dnia 2 czerwca 2017 r. (rozdział 3 § 5 pkt. 4).
4. Brak w magazynach instalacji antynapadowej (we wszystkich modułach), instalacji alarmowej (jeden z modułów), krat na oknach (niektóre moduły), co jest niezgodne z Instrukcją stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 93/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z Poznaniu z dnia 2 czerwca 2017 r. (rozdział 3 § 5 pkt. 2).
5. Brak (poza roczną inwentaryzacją majątku) bieżących mechanizmów kontrolnych magazyniera, co może przyczynić się do zaistnienia zjawiska korupcji.
6. Brak osoby zastępującej magazyniera.
7. Generowanie kosztów poprzez zaleganie w magazynach towarów, co do których status wydaje się wątpliwy lub towarów łatwo psujących się, przeterminowanych itp.

8. Brak aktualnych procedur funkcjonowania magazynu depozytowego. (Decyzja Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nr 4/13 w sprawie funkcjonowania magazynu depozytowego ze zmianami z uwagi na zmiany prawne i podmiotowe utraciła swą aktualność).
9. W przypadku automatów do gry, w ewidencji brak jest zapisów umożliwiających ustalenie czy pieniądze wcześniej wrzucone do urządzenia przez osoby grające, znajdują się nadal w automacie, czy też zostały zabezpieczone i przekazane na konto sum depozytowych.
10. W przypadku jednego pojazdu samochodowego w ewidencji magazynowej nie wpisano numeru VIN, którego brak uniemożliwia jednoznaczny identyfikację.
11. Błędy w zapisach w ewidencji magazynowej.
12. Utrudniony dostęp do depozytów na placu administrowanym przez Inter-Hol Auto-Chara.
13. Brak wydzielonych stref przechowywania depozytów Urzędu na placu administrowanym przez Inter-Hol Auto-Chara.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Wpływ na powyższą ocenę miał przede wszystkim niewystarczający nadzór nad zadaniami wynikającymi z Instrukcji dot. sposobu prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynach depozytowych i likwidacyjnych w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym.

W toku kontroli stwierdzono, że problem obsady kadrowej został zdiagnozowany, niemniej nie podjęto żadnych czynności w kierunku zapobieżenia nie wykonania zadań związanych z obsługą magazynów depozytowych oraz występowania nieprawidłowości w zakresie działań korupcyjnych.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości: Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego i zastępca Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego kierujący Delegaturą w Poznaniu.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości  
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Wobec stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Wprowadzić politykę kadrową przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego, która zapewni właściwą i bezpieczną realizację zadań na stanowisku magazyniera. Wprowadzić system zastępstw, w szczególności uwzględniając fakt, że jeden magazynier jest bardziej zagrożony korupcją. Ponadto identyfikować i weryfikować ryzyka korupcyjne poprzez:
  - nadzorowanie procesów wrażliwych i o podniesionym ryzyku,
  - monitorowanie pracowników zajmujących stanowiska wrażliwe.
2. Wprowadzić mechanizmy kontroli pracy magazynierów (m.in. cykliczne kontrole funkcjonalne z uwzględnieniem właściwego podziału obowiązków).
3. Wyznaczyć osobę (inną niż magazynier) do wyjaśnienia stanu depozytów w celu ich wydania lub likwidacji, a w konsekwencji zwolnienia powierzchni magazynowej i zmniejszenia kosztów najmu pomieszczeń oraz wyeliminowania towarów zepsutych, przeterminowanych itp.
4. Przeprowadzić szkolenie osób obsługujących magazyny depozytowe w zakresie dokumentów wymaganych do dokonywania wpisów w ewidencji magazynowej.
5. Uzupełnić braki apteczek w pomieszczeniach magazynów depozytowych.
6. Podjąć działania w celu określenia statusów towarów, które nie są zaewidencjonowane lub nie zostały odebrane oraz usunąć towary spoza ewidencji z magazynów depozytowych.
7. Powiadomić niezwłocznie właściwą komórkę Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o brakach w zabezpieczeniu magazynów depozytowych instalacja antynapadową, instalacja alarmowa, kraty w oknach.
8. Wprowadzić w życie procedury dotyczące funkcjonowania magazynu depozytowego odnoszące się do aktualnego stanu prawnego, lokalowego, technicznego i osobowego.
9. Dokonywać takich zapisów w ewidencji, by w sposób czytelny i oczywisty wynikał z nich stan towarów potencjalnie zawierających środki pieniężne (automaty do gry, kasy pancerne, kasetki, urządzenia do rozmienniania pieniędzy lub inny tego typu towar), tzn. czy zostały opróżnione przed przyjęciem na stan magazynu, w trakcie jego

składowania, czy też nie był otwierane. (Zmianie musiałaby ulec także treść protokołów przekazujących towar do depozytu.)

10. Dokonywać zapisów w ewidencji magazynowej w pełni charakteryzujących zdeponowane pojazdy - uzupełnienie opisu o numer nadwozia.
11. Zwiększyć nadzór nad rzetelnością i poprawnością wpisów w ewidencji. (Wniosek ten był już redagowany w sprawozdaniach końcowych komisji inwentaryzacyjnych.)
12. Zastosować powyższe zalecenia, z uwzględnieniem istniejących różnic, w stosunku do magazynów depozytowych funkcjonujących w pozostałych Delegaturach Urzędu.
13. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuję Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

#### **Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

#### **Termin złożenia informacji**

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

**POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA**

.....  
Data doręczenia sprawozdania

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego Urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.