

- zarządzenie nr 020-2-89/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 13.07.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad ruchu osobowo-materiałowego w budynkach ŚwUC-S oraz magazynu depozytowego przy
- zarządzenie nr 020-2-125/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 15.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia Procedury określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach.

Kontrolą objęte zostały zadania komórek organizacyjnych, których funkcje kierownicze pełnili/pełnią:

- od 01.03.2017 r. do 04.10.2017 r. Kierownik Referatu ds. Ogólnych ŚwUC-S;
- od 05.10.2017 r. Kierownik Referatu ds. Ogólnych ŚwUC-S.

W okresie objętym kontrolą funkcję magazynierów magazynu depozytowego pełnili/pełnią:

- od 01.03.2017 r. do 04.08.2017 r.;
- od 01.03.2017 r. do 04.08.2017 r.;
- od 04.08.2017 r.

III. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Celem kontroli była ocena prawidłowości zabezpieczeń wytypowanych do kontroli magazynów depozytowych, poprzez dokonanie ustaleń w zakresie:

- liczby oraz lokalizacji magazynów depozytowych;
- uregulowań wewnętrznych dotyczących funkcjonowania magazynów depozytowych;
- stanu zabezpieczeń wytypowanych magazynów depozytowych.

1. Liczba oraz lokalizacje magazynów depozytowych

Zgodnie z załącznikiem nr 9 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie organizacji jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej oraz nadania im statutów (Dz. Urz. Min. Rozw. i Fin. z 2017 r. poz. 41) do zadań komórek organizacyjnych w pionie wsparcia urzędu celno-skarbowego, tj. komórki spraw ogólnych, należy prowadzenie magazynu depozytowego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie. Ponadto oddział celny może prowadzić magazyn depozytowy i nadzorować towary w nim przechowywane.

Organizacja Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach została określona regulaminem organizacyjnym, nadanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym ŚwUC-S do realizacji zadań objętych kontrolą został wyznaczony Referat ds. Ogólnych. Oddziały celne¹ znajdujące się w strukturze ŚwUC-S w Kielcach nie prowadzą magazynów depozytowych.

Zgodnie z przedstawionymi informacjami, dla potrzeb magazynowania towarów zabezpieczonych w postępowaniu karnym skarbowym ŚwUC-S wynajmuje magazyn w budynku Centralnej Składnicy Zaopatrzenia w Kielcach przy . Magazyn składa

¹ Oddział Celny w Kielcach, Oddział Celny w Starachowicach, Oddział Celny w Sandomierzu.

się z pomieszczeń/stref znajdujących się na _____ budynku. Ponadto, _____ w ramach prowadzonych postępowań przechowywane są na parkingu strzeżonym przy Delegaturze ŚwUC-S przy ul. Ściegiennego 264D w Kielcach.

Na podstawie informacji uzyskanych z ewidencji towarów przyjętych do magazynu depozytowego w okresie od 01.03.2017 r. do 30.09.2017 r. (łącznie wartość ustalono następujące grupy towarowe:

- papierosy
- urządzenia do gier
- tytoń
- inne

(dowód: akta kontroli str. 25; 187-222)

2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania magazynów depozytowych

Zgodnie z pismem Departamentu Reformy Administracji Skarbowej Ministerstwa Finansów nr RS7.155.1.2016 z dnia 22.12.2016 r. dyrektorom izb administracji skarbowej przesłane zostały projekty procedur, zgodnie z którymi winny zostać opracowane i wydane stosowne regulacje wewnętrzne obowiązujące w podległych jednostkach organizacyjnych. Przekazany został m.in. wzór procedury nr 061 Magazyn depozytowy i likwidacyjny_v5, który został zaimplementowany w dokumencie wewnętrznym wydanym w dniu 15.11.2017 r. przez Dyrektora IAS w Kielcach nr 020-2-125/2017 - *Procedura określająca zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach* (dalej: *Procedura*)².

(dowód: akta kontroli str. 26-57)

Celem wprowadzenia *Procedury* było zapewnienie prawidłowej organizacji pracy w ŚwUC-S oraz ujednoczenie zasad postępowania na różnych etapach gospodarki magazynowej w magazynach depozytowych i likwidacyjnych oraz należytej ochrony i ewidencji towarów, wartości dewizowych i krajowych środków płatniczych, zabytków i dóbr kultury, kosztowności, środków odurzających, substancji psychotropowych, broni i amunicji i innych towarów będących w depozycie.

Zgodnie z *Procedurą* magazynier jest odpowiedzialny materialnie za ilościowy i jakościowy stan przyjętych do magazynu towarów z wyjątkiem niedoborów wynikających z działania osób trzecich, zalania, pożaru oraz innych okoliczności o charakterze losowym. Magazynier składa oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Kontrolującym przedstawiono oświadczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie magazynu depozytowego, m.in. oświadczenia aktualnego magazyniera _____ z dnia 04.08.2017 r. oraz z dnia 16.11.2017 r. W ww. oświadczeniach wskazano Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach jako osobę powierzającą mienie.

(dowód: akta kontroli str. 80,87)

² Zgodnie z §1 zarządzenia nr 020-2-22/2017 z dnia 10.03.2017 r. Dyrektora IAS w Kielcach akty prawa wewnętrznego wydane m.in. przez Dyrektora IC w Kielcach pozostają w mocy do dnia wejścia w życie nowych aktów regulujących obszary działalności Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach.

W magazynach prowadzonych przez dwóch albo więcej funkcjonariuszy lub pracowników przyjęcie majątku może następować na zasadach określonych w umowie o wspólnej odpowiedzialności materialnej. W kontrolowanym okresie umowa o wspólnej odpowiedzialności materialnej pracowników sporządzono w dniu 01.02.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 89-91)

Umowa zawarta została pomiędzy _____, którzy od 04.08.2017 r. przestali pełnić funkcję magazyniera. Natomiast od 04.08.2017 r. ww. funkcję

_____. W związku z powyższym poproszono o przedstawienie rozwiązań organizacyjnych w przypadku nieobecności w pracy ww. osoby (związanej np. z urlopem wypoczynkowym) oraz koniecznością złożenia towarów w magazynie depozytowym. Z otrzymanych wyjaśnień wynika, że w przypadku nieobecności magazyniera wszystkie komórki organizacyjne zostają poinformowane o jego nieobecności. Natomiast sprawa jednoosobowej obsady na przedmiotowym stanowisku była poruszana w pismach kierowanych przez Naczelnika ŚwUC-S w Kielcach kierowanych do IAS w Kielcach z dnia 19.04.2017 r oraz _____ z dnia

06.06.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 215, 218)

Obowiązkiem magazyniera jest systematyczne przeglądanie, konserwacja i dbałość o przechowywane towary, w szczególności podejmowanie działań zmierzających do utrzymania towarów w stanie niepogorszonym. Magazyny powinny być utrzymywane w należytej czystości i porządku. Zweryfikowano *Zakresy Obowiązków, Uprawnień i Odpowiedzialności* magazynierów oraz decyzje przełożonych, stwierdzając zapisy potwierdzające powierzenie funkcji magazyniera.

(dowód: akta kontroli str. 83, 92, 98)

Zgodnie z *Procedurą* magazyn powinien być ubezpieczony od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia oraz od ognia i innych zdarzeń losowych na kwotę adekwatną do wartości przechowywanych towarów, określonej w pokwitowaniach depozytowych lub innych dokumentach będących podstawą do przyjęcia towarów do magazynu, wartości dewizowych i krajowych środków płatniczych oraz pomieszczeń magazynowych.

Ustalono, że po wdrożeniu ustawy o *Krajowej Administracji Skarbowej*, Izba Administracji Skarbowej w Kielcach aneksowała Polisé ubezpieczeniową nr _____ zawartą _____ dniu 01.02.2017 r. przez Izbę Celną w Kielcach. Zakres ubezpieczenia objęty ww. polisą obejmuje m.in. mienie ruchome, tj. towary znajdujące się w magazynach³.

(dowód: akta kontroli str. 107-124)

Zgodnie z *Procedurą* magazyn winien być odpowiednio zabezpieczony. Przed wejściem do magazynu należy umieścić tablicę: „Nieupoważnionym wstęp wzbroniony” oraz „Palenie

³ Aneksem nr 2 do polisy nr _____ z 27.06.2017 r. zmienione zostały dane ubezpieczającego z Izby Celnej w Kielcach na Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach.

zabronione”, a także wyraźnie oznaczyć drogi ewakuacyjne. Magazyn usytuowany w budynku lub w innych budowlach powinien być zabezpieczony poprzez:

- okratowanie okien, zamontowanie żaluzji zewnętrznych lub zamontowanie szyb antywłamaniowych jeżeli pomieszczenie znajduje się na parterze budynku lub poniżej;
- obicie drzwi blachą lub zamontowanie drzwi antywłamaniowych;
- zamontowanie co najmniej dwóch niezależnych zamków patentowych;
- instalację alarmową włamania i napadu oraz plombowanie drzwi.

W toku kontroli stwierdzono, że pomieszczenia magazynowe poddane kontroli są zabezpieczone zgodnie z wymogami *Procedury*.

Ponadto, w kontrolowanej lokalizacji Dyrektor Izby Celnej w Kielcach zawarł umowę najmu z dnia 27.01.2014 r. w której stwierdzono zapisy dotyczące dokonywania opłat m.in. z tytułu ochrony fizycznej obiektu.

W okresie objętym kontrolą nie odnotowano zdarzeń, które ocenione zostały jako włamania lub próby włamań albo kradzieży towarów składowanych w magazynie depozytowym.

(dowód: akta kontroli str. 170, 171)

Kontrolę zgodności rzeczywistych stanów towaru, ustala się w drodze inwentaryzacji (w określonych terminach np. na koniec roku), w przypadku zmiany na stanowisku magazyniera oraz w przypadku włamania, pożaru lub zalania, a także w innych uzasadnionych okolicznościach. W okresie objętym kontrolą, poza zmianami na stanowisku magazyniera, przypadków wymagających przeprowadzenia inwentaryzacji nie odnotowano.

Ewidencjonowanie towarów przyjętych do depozytu odbywa się w systemie elektronicznym Zefir2.

(dowód: akta kontroli str. 219)

3. Stan zabezpieczeń wytypowanych magazynów depozytowych

Oględziny magazynu depozytowego przy ul. _____ oraz parkingu z pojazdami (Delegatura Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach – ul. Ściegiennego 264D w Kielcach) przeprowadzono w dniu 22.11.2017 r. Łącznie kontroli poddano _____ pomieszczenia oraz dokonano oględzin placu parkingowego.

Z dokonanych czynności sporządzony został w dwóch egzemplarzach protokół oględzin, w których zawarto ustalenia w zakresie zasadniczych elementów zabezpieczających przed kradzieżą składowanych towarów⁴.

Każdorazowo dokonano porównania stanu faktycznego z wewnętrznymi uregulowaniami w zakresie zabezpieczenia magazynów depozytowych oraz dokonano wyrywkowego porównania ilościowego stanu towarów z ewidencją magazynową (pozycje _____

- wszystkie towary przyjęte do depozytu w miesiącu lipcu 2017 r. oraz pojazd o numerze rejestracyjnym _____).

W toku dokonanych oględzin nieprawidłowości nie stwierdzono. Składowanie towarów odbywało się w sposób uporządkowany oraz zapewniało właściwe warunki przechowywania.

⁴ Jeden z egzemplarzy protokołu oględzin otrzymał funkcjonariusz uczestniczący w czynnościach ze strony ŚwUC-S.

Pojazdy samochodowe zajęte do postępowań znajdują się na placu odpraw celnych przy Oddziale Celnym w Kielcach. Zabezpieczone do postępowań pojazdy oddzielone są od pozostałej części placu manewrowego poprzez ustawienie bariery łańcuchowej. Wjazd na plac manewrowy jest możliwy po uzyskaniu zgody ochrony obiektu. Zgodnie z oświadczeniem, poza pracą oddziału celnego, na teren placu manewrowego nie są wpuszczane pojazdy oczekujące na dokonanie odprawy.

W sprawie przyjętych rozwiązań organizacyjnych związanych z zabezpieczeniem pojazdów otrzymano następujące wyjaśnienie, przedstawione przez Kierownika ds. Ogólnych ŚwUC-S cyt.: „(...) funkcjonujące w Świętokrzyskim Urzędzie Celno-Skarbowym rozwiązania odnośnie magazynu depozytowo-likwidacyjnego wynikają ze „stanu zastanego” po byłej Służbie Celnej. Obecnie żadna z osób podejmujące decyzję odnośnie stwierdzonego w trakcie kontroli sposobu zabezpieczenia przyjętych na magazyn samochodów nie świadczy pracy w Urzędzie czy Izbie Administracji Skarbowej. Nie jest możliwe ustalenie, jakimi kryteriami kierowano się, przyjmując tak bardzo oszczędny sposób zabezpieczenia zajętych pojazdów.

Jednocześnie po przejęciu magazynu depozytowo-likwidacyjnego przez ŚUC-S działania tak kierownictwa Urzędu, jak Dyrekcji IAS musiały być w pierwszej kolejności skoncentrowane na pozyskaniu dodatkowej powierzchni w magazynie przy oraz ich właściwego zabezpieczenia. Sprawa zabezpieczonych samochodów i ich przechowywania wymaga zabezpieczenia odpowiednich środków w planie finansowym na 2018 rok”.

(dowód: akta kontroli str. 157-186)

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wyznaczenie miejsca do przechowywania pojazdów stanowiących depozyt w prowadzonych przez Dyrektora IC w Kielcach lub Naczelnika UC w Kielcach sprawach, zostało wskazane w poleceniu Dyrektora IC w Kielcach⁵. W tym celu wyznaczono stanowiska od nr 1 do nr 5 na placu odpraw przy ul. Ściegiennego 264d w Kielcach.

(dowód: akta kontroli str. 35-37)

IV. OCENA STANU FAKTYCZNEGO

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Świętokrzyski Urząd Celno-Skarbowy w Kielcach należycie zorganizował funkcjonowanie magazynu depozytowego, pomimo zastrzeżenia w zakresie niewystarczającej obsady kadrowej stanowiska magazyniera. Zdaniem kontrolującego realizowanie ww. zadań jedynie przez jedną osobę może spowodować powstanie ryzyka zakłóceń w prawidłowym działaniu magazynu depozytowego.

Należy również stwierdzić, iż w toku bieżących działań realizowane są podstawowe zasady wynikające z wdrożonych procedur, a oględziny stanu zabezpieczeń pomieszczeń magazynu depozytowego oraz stanu ilościowego losowo wybranych towarów nie ujawniły nieprawidłowości. Niemniej jednak, zabezpieczenie pojazdów zdeponowanych na parkingu placu odpraw przy Oddziale Celnym w Kielcach oceniono jako niewystarczające. Oddzielnie pojazdów od pozostałej części placu manewrowego jedynie nietrwałą barierą, może spowodować ich uszkodzenie lub powstanie innych nieprzewidzianych sytuacji. W związku z powyższym, zasadnym jest znacząca zmiana zabezpieczenia pojazdów w wydzielonej części

⁵ Pisi

z dnia 16.11.2015 r.

placu odpraw lub zastosowanie rozwiązań, które obowiązują w przypadku pojazdów zajętych do postępowania przez inne organy.

V. WNIOSKI / ZALECENIA POKONTROLNE

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz przedstawioną powyżej oceną, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w uzgodnieniu z Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, zalecam:

1. Przydzielenie uprawnień magazyniera magazynu depozytowego co najmniej jeszcze jednej osobie lub zastosowanie adekwatnych rozwiązań organizacyjnych.
2. Znacząco poprawić wydzielenie strefy zdeponowanych pojazdów od pozostałej części placu manewrowego przy Oddziale Celnym w Kielcach lub zastosować inne rozwiązania organizacyjne zapewniające nienaruszalność pojazdów.

Na podstawie art. 52 ust. 1, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przedstawienie, w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania sprawozdania, informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

Ponadto informuję o przysługującym na mocy art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, uprawnieniu do przedstawienia stanowiska do sprawozdania w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Janusz Jasiński
Dyrektor

Departamentu Organizacji i Wdrożeń

