



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW[1].0920.1.2024

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Sprawozdanie z kontroli prowadzonej w Pionie Logistyki i Usług Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli

„Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalanie i ocena zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier”

Komórka kontrolowana:

Pion Logistyki i Usług
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76
80-836 Gdańsk

Kierownik komórki kontrolowanej:

Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku:

- Dariusz Jankowiak – w okresie od 1.04.2015 r. do 30.04.2020 r.
- Dariusz Aniećko – w okresie od 1.05.2020 r. do 23.04.2021 r.
- Wioleta Gawlińska – w okresie od 24.04.2021 r. do 19.09.2021 r.
- Kamila Draszek – w okresie od 20.09.2021 r. do 31.10.2022 r.
- Bernadetta Szymków – w okresie od 1.11.2022 r. do 26.02.2023 r.
- Justyna Nowakowska – w okresie od 27.02.2023 r. nadal

Kontrolerzy:

- Maria Kubińska-Matciak – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli
- Wioleta Kaczmarek – główny ekspert skarbowy
- Wiktor Lipiński – ekspert skarbowy

działający na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Dyrektora Izby Administracji w Gdańsku:

- nr 2201 -IWW[1].0920.1.2024 z 26.02.2024 r.
- nr 2201-IWW[1].0920.1.2024/Przedłużenie z 28.03.2024 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych

26.02.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych

10.05.2024 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

§ 2 ust. 2 instrukcji w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni.

Okres objęty kontrolą:

lata 2017-2023

Sprawozdanie z kontroli prowadzonej w Pionie Logistyki i Usług Administracji Skarbowej w Gdańsku

Zakres przedmiotowy kontroli:

Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz ustalanie i ocenę zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier.

II. Ocena opisowa kontrolowanej działalności

Ocena ogólna:

Proces zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu, co do zasady przebiegał prawidłowo. Weryfikacja i zatwierdzenie faktur/rachunków wystawionych przez biegłych odbywała się zgodnie z regulacjami wewnętrznymi, wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. Kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową oraz zatwierdzenie środków do wypłaty dokonywali uprawnieni do tego pracownicy. W kontrolowanym okresie nie było przypadków kwestionowania należności biegłego. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- braku weryfikacji, czy potwierdzenie wykonania usługi przez biegłego zostało dokonane przez uprawnionego funkcjonariusza PUCS w Gdyni,
- niejednolitej praktyce dokumentowania wykonanych usług biegłego podczas kontroli merytorycznej faktur/rachunków.

Najem powierzchni magazynowych do przechowywania automatów następował z poszanowaniem zasad gospodarności, tj. po rozeznaniu rynku i wyborze najkorzystniejszej oferty. Z uwagi na położenie delegatur Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni brane były pod uwagę lokalizacje na terenie [REDAKTOWANE] i związane z tym mniejsze koszty transportu towarów do magazynu. Wykorzystywano też powierzchnie magazynowe na terenie Morskiego Portu w [REDAKTOWANE], w przypadku których koszty były refundowane przez Wojewodę Pomorskiego.

Szczegółowy opis kontrolowanych zagadnień i stwierdzonych nieprawidłowości stanowi poniższy opis stanu faktycznego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

III.1. Opis stanu faktycznego

Procedury powoływania biegłych w postępowaniach przygotowawczych, obieg dokumentów i wartość wypłaconych wynagrodzeń

W latach 2017-2023 w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku nie obowiązywały formalne procedury powoływania biegłych w postępowaniach przygotowawczych dotyczących badania automatów do gier. Wybór biegłego dokonywany był przez Naczelnika PUCS w Gdyni na etapie postępowania przygotowawczego. Pisemne zapotrzebowanie w celu zabezpieczenia środków na wynagrodzenie biegłego zgłaszane było do Pionu Logistyki i Usług IAS w Gdańsku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja „Kontrola i obieg dokumentów finansowo-księgowych w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku” regulująca m. in. obieg dokumentów dotyczących wynagrodzenia wypłacanego biegłym¹. W trakcie kontroli ustalono, że obieg dokumentów dotyczących ustalania wynagrodzeń biegłych był zgodny z ww. instrukcją i przebiegał w następujący sposób:

1. Po złożeniu przez Naczelnika PUCS w Gdyni zapotrzebowania środków na wynagrodzenie biegłego, pracownik Pionu Logistyki i Usług IAS w Gdańsku (ILL-2) składał wniosek na zabezpieczenie środków publicznych, w którym określał, czy opinia będzie wykonana przez biegłego w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, czy poza działalnością gospodarczą;
2. Po otrzymaniu z ILL-2 informacji o zabezpieczeniu środków, Naczelnik PUCS w Gdyni wydawał postanowienie o powołaniu biegłego/instytucji specjalistycznej;
3. Po wykonaniu opinii, biegły przedkładał fakturę lub rachunek, który wraz z protokołem odbioru lub potwierdzeniem wykonania ekspertyzy, opinii sprawdzany był pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
4. W przypadku, gdy opinia wykonana została przez biegłego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wraz z fakturą lub rachunkiem, biegły przedkładał oświadczenie, iż prowadzi działalność gospodarczą i czynność objętą ww. fakturą lub rachunkiem wykonał w ramach prowadzonej działalności gospodarczej;
5. W przypadku, gdy biegły nie przedłożył oświadczenia uznawano, że usługa została wykonana poza działalnością gospodarczą;
6. Po dokonaniu kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej przez uprawnione osoby w Pionie Logistyki i Usług, faktura lub rachunek była podstawą do:
 - ✓ zapłaty kwoty wynikającej z faktury lub rachunku;
 - ✓ sporządzenia listy wynagrodzenia biegłego i dokonanie wypłaty po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych (w przypadku gdy ekspertyza, opinia, zostało wykonane przez biegłego poza działalnością gospodarczą);
7. Lista wynagrodzeń bezosobowych sprawdzana była pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Kadr i Administracji Personalnej lub osobę upoważnioną, a pod względem formalno-rachunkowym przez Kierownika Działu Płac bądź osobę posiadającą uprawnienia do tej kontroli, wynikające z zakresu obowiązków pracownika.
8. Zweryfikowana lista wynagrodzeń bezosobowych podpisywana była przez głównego księgowego i zatwierdzana do realizacji przez Dyrektora lub osobę upoważnioną.

W trakcie kontroli pozyskano z Drugiego Działu Logistyki w IAS w Gdańsku wykaz faktur/rachunków wystawionych przez biegłych w latach 2017-2023 za wykonane usługi badania automatów. Z wykazu wynika, że w kontrolowanym okresie powołano 6 biegłych

¹ Instrukcja [redacted] z 6.12.2016 r. w okresie 06.12.2016 – 30.05.2017
Instrukcja [redacted] z 31.05.2017 r. w okresie 31.05.2017 – 06.12.2018
Instrukcja [redacted] z 7.12.2018 r. w okresie 07.12.2018 – 31.12.2019
Instrukcja [redacted] z 30.12.2019 r. w okresie 01.01.2020 – 26.01.2022
Instrukcja [redacted] z 27.01.2022 r. w okresie 27.01.2022 do nadal.

z zakresu badań automatów do gier. Lista osób z podziałem na poszczególne lata objęte kontrolą przedstawia poniższa tabela.

Nazwisko i imię biegłego	Liczba postępowań w 2017 r.	Liczba postępowań w 2018 r.	Liczba postępowań w 2019 r.	Liczba postępowań w 2020 r.	Liczba postępowań w 2021 r.	Liczba postępowań w 2022 r.	Liczba postępowań w 2023 r.	Razem
██████████	0	1	1	0	1	0	0	3
██████████	0	0	0	0	0	2	1	3
██████████	38	17	28	68	11	13	7	182
██████████	0	0	0	0	0	0	35	35
██████████	0	0	4	2	0	0	1	7
██████████	0	0	0	0	1	0	1	2

Analiza faktur wystawionych przez ww. biegłych wykazała, że ██████████ był powołany w 7 postępowaniach przygotowawczych, które dotyczyły przestępstw innych niż określone w art. 107 kks, faktury nie dotyczyły zatem usług badania automatów do gier. Ujęcie ██████████ w wykazie dot. powołanych biegłych z zakresu automatów do gier wynikał z błędnego zakwalifikowania usługi w systemie SFINKS przez pracownika IAS w Gdańsku.

Na podstawie wykazu faktur kontrolerzy ustalili wartość wynagrodzeń wypłaconych poszczególnym biegłym za usługi badania automatów, które wynoszą odpowiednio:

Imię i Nazwisko biegłego	w 2017 r.	w 2018 r.	w 2019 r.	w 2020 r.	w 2021 r.	w 2022 r.	w 2023 r.	Razem
██████████	0	7380	7380	0	44800	0	0	59560
██████████	0	0	0	0	0	0	108590	108590
██████████	198452,4	58341,24	69675,87	153278	158957,30	56348,32	20918,41	715971,54
██████████	0	0	0	0	0	0	62363,84	62363,84
██████████	0	0	0	0	2429,25	0	1806,11	4235,36
							Razem	950720,74

(dowód: pismo ZD-6 – SDZ, UNP: 2201-24-036821)

Brak uwag

Zasady weryfikacji i zatwierdzania faktur/rachunków za sporządzenie opinii

W Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku w okresie objętym kontrolą zasady weryfikacji i zatwierdzania rachunków/faktur zawarte były w Instrukcji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku „Przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku”². Powyższe wersje instrukcji, co do zasady, zawierały tożsame zapisy dotyczące weryfikacji i zatwierdzania faktur/rachunków.

Proces weryfikacji i zatwierdzania faktur za sporządzanie opinii wystawianych przez biegłych z zakresu badań automatów do gier zbadano na podstawie 55 losowo wybranych faktur/rachunków. Na podstawie badanej próby ustalono, że co do zasady weryfikacja i zatwierdzanie faktur/rachunków za sporządzanie opinii wystawianych przez biegłych w zakresie badań automatów do gier były zgodne z powyższymi regulacjami i przebiegały w następujący sposób:

1. Osoba upoważniona przez Dyrektora do zaciągania zobowiązań na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana była do potwierdzenia ich wykonania w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, poprzez opisanie przedmiotu, charakteru i rodzaju zdarzenia gospodarczego na odwrocie dokumentu lub na załączniku trwale połączonym z dokumentem. Ten etap weryfikacji odbywał się w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni. Następnie opisana faktura/rachunek była przekazywana do IAS w Gdańsku wraz z właściwym postanowieniem o powołaniu biegłego lub instytucji specjalistycznej.
2. Pracownik Drugiego Działu Logistyki dokonywał weryfikacji faktury/rachunku pod względem merytorycznym, która obejmowała w szczególności zbadanie, czy:
 - ✓ usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana;
 - ✓ usługa, dostawa lub robota budowlana jest zgodna z zamówieniem, umową lub wnioskiem;
 - ✓ dokumenty księgowe zostały wystawione przez właściwe podmioty;
 - ✓ ilość i jakość przedmiotu zamówienia odpowiada danym zawartym na fakturze (rachunku lub innym dokumencie księgowym);
 - ✓ cena i termin dostawy lub wykonania oraz termin płatności odpowiadają zaoferowanym cenom, aktualnym cennikom, taryfom, zapisom umowy;
 - ✓ dokonana operacja jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa i planem rzeczowym.

² Instrukcja [redacted] z 1.04.2015 r. w okresie 1.04.2015 – 28.02.2017 r.
Instrukcja [redacted] z 12.04.2017 r. w okresie 1.03.2017 – 28.06.2018
Instrukcja [redacted] z 29.06.2018 r. w okresie 29.06.2018 – 9.10.2019
Instrukcja [redacted] z 5.03.2021 r. w okresie 10.10.2019 – 4.03.2021
Instrukcja [redacted] z 14.07.2022 r. w okresie 5.03.2021 – 13.07.2022
Instrukcja [redacted] z 14.07.2022 r. w okresie 14.07.2022 – 15.02.2023
Instrukcja [redacted] z 16.02.2023 r. w okresie 16.02.2023 do nadal

Weryfikację zatwierdzał Zastępca Dyrektora bądź Naczelnik Wydziału na „Arkuszu opisu faktury” poprzez dokonanie stosownej adnotacji.

3. Kolejnym etapem była kontrola formalno-rachunkowa prowadzona przez pracowników Trzeciego Działu Rachunkowości Budżetowej, Planowania i Kontroli Finansowej. Rozliczanie faktur/rachunków za sporządzone opinie biegłych zatwierdzał kierownik działu na „Arkuszu opisu faktury”;

4. Kończącym etapem było zatwierdzenie na „Arkuszu opisu faktury” środków do wypłaty przez głównego księgowego i następnie przez Dyrektora (bądź osoby upoważnionej).

W przypadku wynagrodzenia wypłacanego biegłym na podstawie umów zlecenia lub umowy o dzieło, dodatkowo sporządzano listy wynagrodzeń. Listy wynagrodzeń bezosobowych sprawdzano również pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona na „Arkuszu opisu faktury”, swoim podpisem stwierdzała, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz potwierdzała zgodność wydatku z planem finansowym Izby.

Dokumenty źródłowe sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, podpisane przez głównego księgowego, przekazywane były do Dyrektora IAS w Gdańsku lub osoby upoważnionej, celem zatwierdzenia do wypłaty ze środków publicznych oraz do ujęcia w księgach rachunkowych.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono przypadków kwestionowania należności biegłego.

Badając wytypowane do kontroli dokumenty w kontekście prawidłowości weryfikacji i zatwierdzenia rachunków/faktur za sporządzanie opinii wystawionych przez biegłych z zakresu badań automatów do gier ustalono, że wszystkie osoby w IAS w Gdańsku dokonujące kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzające wypłaty kwot należności biegłym, posiadały stosowne, pisemne upoważnienie Dyrektora IAS w Gdańsku lub uprawnienia te wynikały z ich zakresów obowiązków i uprawnień. Podkreślić jednak należy, że w ramach kontroli merytorycznej pracownik Pionu Logistyki i Usług miał obowiązek zbadać m.in., czy usługa została wykonana oraz, czy usługa, jest zgodna z zamówieniem. Na podstawie badanej próby 55 faktur/rachunków ustalono, że potwierdzenie tego faktu opierało się na podstawie pisemnej informacji dokonanej przez funkcjonariuszy Pomorskiego UCS w Gdyni na odwrocie faktury lub na „Arkuszu opisu faktury”.

W celu zweryfikowania prawidłowości postępowania, kontrolerzy w ramach kontroli prowadzonej na podstawie upoważnienia Dyrektora IAS w Gdańsku nr 2201-IWW[1].0921.3.2024 zweryfikowali, czy funkcjonariusze potwierdzający wykonanie usługi biegłego posiadają stosowne upoważnienia. Ustalono, że tylko Naczelnik PUCS w Gdyni oraz Zastępca Naczelnika posiadali pisemne upoważnienia Dyrektora IAS w Gdańsku do potwierdzania i opisywania wykonania dostawy, usługi lub roboty budowlanej zrealizowanej na rzecz Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni. Kontrolerzy wytypowali 9 funkcjonariuszy, którzy w kontrolowanym okresie dokonali potwierdzenia

wykonania usługi przez biegłego w celu ustalenia, czy stosowne uprawnienia wynikają z kart zakresu obowiązków i uprawnień lub z zakresu kompetencji. W żadnym przypadku nie stwierdzono takiego zapisu.

Powyższe oznacza, że pracownicy Izby dokonując kontroli merytorycznej polegającej m. in. na sprawdzeniu, czy usługa została wykonana oraz czy usługa jest zgodna z zamówieniem, nie weryfikowali, czy osoby z PUCS posiadały upoważnienia do potwierdzenia wykonania usług.

W wyjaśnieniach z 8.05.2024 r. Zastępca Dyrektora Justyna Nowakowska wyjaśniła, że zgodnie z instrukcją [REDAKTOWANE], przez osoby upoważnione rozumie się pracownika lub funkcjonariusza Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, który na mocy udzielonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku pisemnego upoważnienia, otrzymał stosowane uprawnienia do wykonywania czynności własnych w instrukcji, bądź zadania te wynikają z zakresu obowiązków pracownika lub zakresu kompetencji. Zdaniem pani Dyrektor, skoro osoby potwierdzające usługi były wyznaczone przez przełożonych do prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe, w toku których powoływani byli m.in. biegli do badań automatów do gier, a zatem posiadały odpowiednią wiedzę, umiejętności i doświadczenie, a realizacja tego zadania wynikała wprost z regulaminu organizacyjnego danego Urzędu, to były to osoby kompetentne w przedmiotowej sprawie.

(dowód: pismo ZD-6 – SDZ, UNP: 2201-24-070498)

Uwagi kontrolerów

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem pani Dyrektor. Skoro z uregulowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora IAS wynika, że upoważnienie w przedmiotowym zakresie powinno wynikać z pisemnego upoważnienia, z zakresu obowiązków pracownika lub zakresu kompetencji, to upoważnienie to nie może być dorozumiane.

Na podstawie próby wytypowanej do kontroli ustalono również, że przy „Arkuszach opisu faktury” znajdowały się m. in. kserokopie faktur, kart pracy biegłych, zapotrzebowania. Natomiast nie w każdym przypadku załączane były postanowienia o powołaniu biegłych czy instytucji specjalistycznej. Powyższe stwierdzono w 25 przypadkach na 55 badanych.

Zastępca Dyrektora Izby, Justyna Nowakowska w wyjaśnieniach wskazała, że obowiązek załączenia postanowienia o powołaniu biegłego oraz zapotrzebowania pod fakturę/rachunek nie wynika wprost z obowiązujących w Izbie Instrukcji. Zgodnie bowiem z Instrukcją „Kontrola i obieg dokumentów finansowo-księgowych w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku” pod dokumentem fakturą/rachunkiem powinny znaleźć się protokół odbioru lub potwierdzenie wykonania ekspertyzy. Stwierdziła również, że dokumenty o powołaniu biegłego są załączane przez weryfikującego do faktury/rachunku, jeżeli osoba potwierdzająca wydatek, tj. pracownik Urzędu, przekaże je jako podstawę zaciągnięcia zobowiązania.

(dowód: pismo ZD-6 – SDZ, UNP: 2201-24-067610)

Uwagi kontrolerów

Należy zgodzić się z wyjaśnieniami pani Dyrektor, że regulacje wewnętrzne nie obligują do załączenia do faktury/rachunku postanowienia o powołaniu biegłego/instytucji specjalistycznej, jednak stwierdzony stan faktyczny wskazuje, że pracownicy Izby dokonując kontroli merytorycznej nie postępują w sposób jednolity. Brak postanowienia o powołaniu biegłego uniemożliwia zweryfikowanie w sposób obiektywny, czy wykonana przez biegłego usługa jest zgodna z zamówieniem.

Najem powierzchni magazynowych, przeznaczonych do przechowywania automatów

W Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku nie funkcjonowały odrębne procedury dotyczące magazynowania automatów do gier zabezpieczanych przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. W trakcie kontroli ustalono, że automaty do gier były przechowywane w pomieszczeniu położonym w [REDAKTOWANO] przy ul. [REDAKTOWANO], stanowiącym własność IAS w Gdańsku oraz w 6 magazynach stanowiących własność osób trzecich. Umowy najmu magazynów depozytowych zawierane były przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku na wniosek Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, po wcześniejszej analizie pod kątem jego zasadności oraz możliwości finansowych IAS. Najem powierzchni magazynowych przeznaczonych m.in. do przechowywania automatów do gier, następował po rozeznaniu rynku i wyborze najtańszej oraz najkorzystniejszej oferty. Brane były pod uwagę głównie lokalizacje na terenie [REDAKTOWANO], z uwagi na funkcjonujące delegatury Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w tych miastach i związane z tym mniejsze koszty transportu towarów do magazynów. Do wyboru ofert na magazynowanie nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Oceny właściwych warunków przechowywania zajętych towarów dokonywał Dział Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji, pod kątem zabezpieczenia pomieszczeń – m.in. w system sygnalizacji włamania i napadu, telewizji dozorowej, p.poż.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie koszty wynajmu wyniosły odpowiednio:

Lp.	Kontrahent Położenie najmu Powierzchnia magazynowa	Okres obowiązyw ania umowy	Koszty najmu za rok (w zł)						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	[REDAKTOWANO]	1.11.2017 – 31.10.2025	108467	133217	145879	148771	153256	171496	203841

2.		25.10.2016 – 31.12.2025	53339	72351	67742	76264	74059	77772	80793
3.		1.11.2016 - 30.06.2025	185112	244695	341562	378705	385728	353091	437645
4.		2016- 2031	88172	252335	350478	353692	372034	356382	459544
5.		2016 nadal	Refundowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w						
6.		1.01.2006 - nadal	Refundowane przez Pomorski Urząd Wojewódzki w						

(dowód: pismo ZD-6 – SDZ, UNP: 2201-24-036939 i 2201-24-047056
pismo ILN – SZD, UNP 2201-24-070455)

Magazyny położone w przy ul. , przy ul. (część o pow. 1.767,22 m²), przy ul. ul. i ul. użytkowane są na podstawie długoterminowych umów najmu zawartych pomiędzy Dyrektorem IAS w Gdańsku i podmiotem zewnętrznym. W przypadku magazynu położonego w Gdyni przy ul. oraz części magazynu położonego w Gdyni przy ul. koszty najmu ponosi Pomorski Urząd Wojewódzki w w ramach porozumienia zawartego z Zarządem Morskiego Portu w

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Justyny Nowakowskiej wynika, że w celu optymalizacji kosztów przechowywania towarów, Wydział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami podjął działania w celu ograniczenia kosztów najmu, poprzez przekazanie, od stycznia 2023 r., do finansowania przez Pomorski Urząd Wojewódzki w [REDAKTOWANE] 6 komór magazynów przy ul. [REDAKTOWANE] w [REDAKTOWANE]. Natomiast nadzór nad działalnością Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie prowadzenia depozytu urzędu celno-skarbowego w odniesieniu do towarów tam przechowywanych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym IAS, sprawowany jest przez Pion Poboru i Egzekucji oraz Kontroli Cła i Audytu.

(dowód: pismo ZD-6 – SZD, UNP: 2201-24-073187)

Brak uwag

III.2 Ustalenia:

W działalności kontrolowanej komórki w zakresie procesu zlecenia biegłym w toku postępowań przygotowawczych badań automatów do gier oraz zasad weryfikacji, zatwierdzania i wypłaty należności z tego tytułu oraz w zakresie ustalania i zasadności ponoszenia wydatków na magazynowanie automatów do gier stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak weryfikacji, czy potwierdzenie wykonania usługi przez biegłego zostało dokonane przez uprawnionego funkcjonariusza PUCS w Gdyni,
- niejednolita praktyka dokumentowania wykonanych usług biegłego podczas kontroli merytorycznej faktur/rachunków.

IV. Zalecenia

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:

- 1) w trakcie kontroli merytorycznej faktur/rachunków weryfikować, czy potwierdzenie wykonania usługi przez biegłego zostało dokonane przez uprawnionego funkcjonariusza PUCS w Gdyni,
- 2) ujednoczyć praktykę dokumentowania wykonanych usług biegłego podczas kontroli merytorycznej faktur/rachunków.

Na podstawie § 34 ust. 5 instrukcji w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Informacje w powyższym zakresie powinny wskazywać konkretne działania i sposób ich realizacji.

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do kierownika komórki ds. kontroli tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z § 38 ust. 6 instrukcji w sprawie szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni Kierownik komórki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w formie elektronicznej, przesłane do kierownika jednostki kontrolowanej za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentami (SZD).

Gdańsk, 29 maja 2024 roku

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

w Gdańsku

Czesław Kalinowski

(kwalifikowany podpis elektroniczny)