

Katowice, 17 marca 2021 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW2.0921.8.2020
2401-IWW1.0921.7.2021.90
UNP: 2401-21-062944

Pani
Marta Markowska
Naczelnik
Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego
w Katowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2021.422 t.j.) w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:
Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach
40-136 Katowice, ul. Słoneczna 34

Kierownik kontrolowanej jednostki:
Marta Markowska – Naczelnik Urzędu od 01.08.2020 r. do nadal.
Anna Miliczek Kuś – Naczelnik Urzędu od 01.02.2018 r. do 31.01.2020 r.,
Andrzej Szymczyk – Naczelnik Urzędu od 01.02.2020 r. do dnia 31.07.2020 r.,

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 15 października do 4 grudnia 2020 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- - głównego eksperta skarbowego (przerwa w dniach od 25 listopada do 4 grudnia 2020 r.)

- - starszego specjalistę Służby Celno-Skarbowej

na podstawie upoważnień nr: 2401-IWW2.0921.8.2020.4, 2401-IWW2.0921.8.2020.38 oraz 2401-IWW2.0921.8.2020.49 wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Zakres kontroli:

Dokonanie oceny sposobu wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto czynności wykonane w okresie od 1 marca 2017 r. do 15 października 2020 r. w komórkach:

Wydział Dochodzeniowo-Śledczy,
Dział Postępowania Celnego oraz Likwidacji Towarów,
Dział Wsparcia.

Przepisy prawa, uregulowania wewnętrzne oraz podstawowe informacje dotyczące obszaru objętego kontrolą:

1. Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1460 ze późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. Nr 208, poz. 1537 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1169 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1958 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 676 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd (Dz. U. z 2016 r., poz. 943).
8. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie rozciągnięcia stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r., poz. 1016 z późn. zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie depozytu urzędu celno-skarbowego (Dz. U. Z 2017 r., poz. 373).
10. Zarządzenie Nr 142/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 13 września 2017 r. w sprawie przeciwdziałania korupcji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach woj. Śląskiego.
11. Zarządzenie Nr 135/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 11 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach Instrukcji Depozytowej określającej zasady postępowania z towarami przechowywanymi w magazynach depozytowych Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach i urzędów skarbowych woj. śląskiego.
12. Zarządzenie Nr 23/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 14.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej metodykę identyfikowania i diagnozowania zadań w najwyższym stopniu zagrożonych ryzykiem wystąpienia korupcji oraz prowadzenia Rejestru ryzyka wystąpienia korupcji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach.

13. Zarządzenie Nr 109/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach.
14. Zarządzenie Nr 111/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji likwidacyjnej.
15. Zarządzenie Nr 75/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Procedury postępowania z sumami depozytowymi.
16. Decyzja Nr 12/2017 Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad powoływania, zadań i sposobu funkcjonowania Komisji ds. likwidacji towarów, Komisji ds. nieodpłatnego przekazania towarów oraz Komisji ds. zniszczenia towarów ze zmianą.
17. Pisma Działu Rachunkowości Budżetowej nr 2401-IFR1.041.42.2019.1 z dnia 17 maja 2019 r. oraz nr 2401-IFR1.041.73.2019.1 z dnia 2 września 2019 r. wraz z załącznikami.

Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli

W oparciu o dane znajdujące się w systemie kancelaryjnym Rejestr V5.0, służącym do ewidencjonowania spraw w Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach, wyselekcjonowano do kontroli sprawy, w przypadku których wpłynęły orzeczenia :

- o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa (wpływy w 2019 r)
- o likwidacji niepodjętych depozytów (wpływy w okresie od 2017r. do 2019 r)

(akta kontroli str. 11-14)

Kontrolą objęto wszystkie wyselekcjonowane sprawy z wyjątkiem jednej, której akt nie przekazano do kontroli z powodu nie odnalezienia jej w kontrolowanej jednostce, o czym poinformowała Kierownik CZS5 w piśmie z dnia 12.11.2020 r.

(akta kontroli str. 326, 327)

Użyte w niniejszym Projekcie wystąpienia skróty oznaczają:

- Śląski UCS - Śląski Urząd Celno-Skarbowy w Katowicach
- Regulamin 45/2018 - Regulamin organizacyjny Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wprowadzony Zarządzeniem Nr 45/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach.
- Regulamin 109/2019 - Regulamin organizacyjny Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wprowadzony Zarządzeniem Nr 109/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach.
- COC – Referat Postępowania Celnego
- CWO – Referat Spraw Ogólnych (oznaczenie stosowane w czasie obowiązywania Regulaminu 45/2018)
- CWW – Referat Wsparcia (oznaczenie stosowane w czasie obowiązywania Regulaminu 109/2019)
- CKL – Referat Likwidacji Towarów (oznaczenie stosowane w czasie obowiązywania Regulaminu 45/2018)
- COL - Referat Likwidacji Towarów (oznaczenie stosowane w czasie obowiązywania Regulaminu 109/2019)

- CWP – Referat Obsługi Prawnej
- CZS – Wydział Dochodzeniowo – Śledczy
- IAS - Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
- IFR2 – Drugi Dział Rachunkowości Budżetowej w Izbie Administracji Skarbowej
- us – urząd skarbowy

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 109/2019 z dnia 28 listopada 2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach, do zadań Referatu Likwidacji Towarów należy w szczególności:

a) przechowywanie i likwidacja:

- towarów o nieunijnym statusie celnym,
- towarów, które zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych przez sąd powszechny w postępowaniu w sprawach celnych,
- towarów, które znajdują się w dyspozycji organów celnych i podlegają likwidacji na podstawie przepisów o postępowaniu celnym, postępowaniu karnym, prawa karnego wykonawczego oraz prawa karnego skarbowego,

b) sprawowanie kontroli celnej i dozoru celnego w stosunku do likwidowanych towarów,

W przypadku wydania przez sąd orzeczenia o przepadku dowodów rzeczowych na rzecz Skarbu Państwa, komórki Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego sporządzały i przekazywały do Referatu Likwidacji Towarów wnioski o likwidację towarów załączając do nich prawomocne orzeczenia sądów.

1. Sprawy, w których orzeczono przepadek towarów na rzecz Skarbu Państwa

Szczegółowy opis skontrolowanych 88 spraw zawarto w Tabeli nr 1 stanowiącej akta kontroli.
(akta kontroli str.465-519)

a) Termin przekazania prawomocnych orzeczeń wydanych przez sądy z komórek Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego do Referatu Likwidacji Towarów,

Z wytypowanych do kontroli 88 spraw, w 3 sprawach **nie przekazano** wniosków o likwidację towarów do COL:

RKS 11/2017/332000/ESZ - sprawa w toku (wpływ prawomocnego orzeczenia w dniu 28.08.2020 r.),

RKS 100/2017/338000 – depozyt zlikwidowany przez Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach,

RKS 619/2018/338000 – sprawa w toku (w dniu 13.10.20 r. skierowano pismo do sądu dot. niezgodności w ilości towaru w wydanym postanowieniu)

Wobec powyższego ustalenia dotyczą 85 spraw

Z komórek Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego do Referatu Likwidacji Towarów prawomocne orzeczenia sądów przekazano w następujących terminach:

- od 1 do 30 dni – 50 spraw(58,85%)

RKS 387/2015/332000/DP/GZ (14 dni po wpływie do UCS),

RKS 569/2015/332000/KSZ (1),

RKS 579/2015/ 331000/CZS2/AW/BS (8),

RKS 1104/2015/331000/CZS2/IK/TP /JK (23),

RKS 1174/2015/331000/SB/CZS1 (11),

RKS 1233/2015/332000/DJ (17),

RKS 1234/2015/332000/GZ (7),
RKS 621/2016/332000/AP-K (1),
RKS 1262/2016/ 331000/KU/CZS6 (3),
RKS 34/2017/338000/BM/CZS6 (28),
RKS 1600/2017/338000/CZS2/MB (21),
RKS 1869/2017/338000/CZS8/SB (15),
RKS 16/2018/338000/CZS2/GP (7),
RKS 68/2018/338000/CZS1/KU (3),
RKS 562/2018/338000/CZS1/BW (6),
RKS 684/2018/338000/CZS1/KU (9),
RKS 685/2018/338000/CZS2/MB (13),
RKS 882/2018/338000/CZS2/KS (17),
RKS 1049/2018/338000/CZS2/MB (10),
RKS 1060/2018/338000/CZS4/JM (17),
RKS 1155/2018/338000/CZS2/KS (17),
RKS 1178/2018/338000/CZS1/PKL (15),
RKS 1179/2018/338000/CZS3/GZ (1),
RKS 1221/2018/338000/CZS2/KS (7),
RKS 1307/2018/338000/CZS2/BS (20),
RKS 1338/2018/338000/CZS2/MB (11),
RKS 1491/2018/338000/CZS1/JG (14),
RKS 1525/2018/338000/CZS2/MB (7),
RKS 2/2019/ 338000/CZS2/MB (17),
RKS 21/2019/338000/CZS1/RG (26),
RKS 28/2019/338000/CZS2/MB (10),
RKS 117/2019/338000/CZS2/RG (19),
RKS 135/2019/338000/CZS2/JG (27),
RKS 144/2019/ 338000/CZS1/RG (13),
RKS 190/2019/ 338000/CZS5 (10),
RKS 196/2019/ 338000/CZS2/MB (7) ,
RKS 201/2019/338000/CZS1/RG (15),
RKS 209/2019/ 338000/CZS2/PP (4),
RKS 306/2019/338000/CZS2/PP (6)
RKS 319/2019/338000/CZS2/CWI (3),
RKS 350/2019/338000/CZS5/AD (10),
RKS 391/2019/338000/CZS2/CWI (16),
RKS 450/2019/338000/CZS2/CWI (5),
RKS 516/2019/338000/CZS7 (7),
RKS 553/2019/338000/CZS3/ZW (30),
RKS 624/2019/ 338000/CZS2/AS (8),
RKS 638/2019/338000/CZS2/MB (3),
RKS 656/2019/338000/CZS2/CWI (22),
RKS 724/2019/338000/CZS6/KP (30),
RSP 15/2019/338000/CZS1/JG (16)

■ od 31 do 90 dni – 18 spraw (21,2%)

RKS 61/2013/331000/KS (78 dni),
RKS 1075/2014/331000/IK/CZS2 (90),
RKS 454/2016/331000/CZS8/RB (38),
RKS 1/2018/338000/CZS2/TP (57),
RKS 802/2018/338000/CZS2/JK (64),
RKS 820/2018/338000/CZS2/TP (54),
RKS 882/2018/338000/CZS2/KS (46),

RKS 974/2018/338000/CZS2/BS (49),
RKS 1222/2018/338000/CZS2/KS (47),
RKS 1551/2018/ 338000/CZS2/MB (34),
RKS 48/2019/338000/CZS5/AD (49),
RKS 347/2019/338000/CZS2/MB (60),
RKS 366/2019/338000/CZS1/RG (78),
RKS 392/2019/ 338000/CZS2/PP (37),
RKS 457/2019/338000/CZS2/AS (33),
RKS 779/2019/338000/CZS2/MB (37),
RKS 883/2019/338000/CZS6/KP (72),
RKS 954/2019/338000/CZS3/KB (51),

W terminie do 90 dni przekazano 68 spraw (80%)

- powyżej 90 dni 17 spraw (20%), w tym:

- od 91 do 180 dni – 9 spraw

RKS 1404/2015/ 331000/GA (96),
RKS 1474/2015/ 331000/WM (143),
RKS 1285/2016/ 331000/CZS2/CW (92),
RKS 1084/2017/338000/CZS2/CW (92),
RKS 587/2018/338000/CZS6/GP (144),
RKS 601/2018/338000/CZS2/GP (168),
RKS 749/2018/338000/CZS2/TP (96),
RKS 345/2019/338000/CZS2/TL (124),
RSP 80/2018/338000/CZS3/ESZ (107)

- od 181 do 365 dni – 7 spraw

RKS 1076/2011/331000/KK (299 dni),
RKS 470/2015/332000/GZ (290),
RKS 393/2018/338000/CZS2/BS (364),
RKS 620/2018/338000/CZS2/GA (291),
RKS 1561/2018/338000/CZS2/TL (210),
RKS 346/2019/338000/CZS2/GM (194),
RSP 8/2019/338000/CZS3/DKR (322)

- powyżej 365 dni – 1 sprawa –

RKS 1123/2018/338000/CZS2/MB (405 dni)

Powody zwłoki w przekazaniu wniosków o likwidację towarów powyżej 30 dni wyjaśnił zastępca Naczelnika Wydziału CZS w pismach:

338000-CZS.093.35.2020.1 z 13.11.2020 r.

338000-CZS.093.35.2020.2 z 3.12.2020 r.

338000-CZS.093.35.2020.3 z 7.12.2020 r.

Najczęściej były to:

- nadmierne obciążenie ilością spraw oraz konieczność wykonywania innych terminowych czynności procesowych, m.in. obsługa wokand, realizacja nakazów prokuratorskich,
- brak doświadczenia i wiedzy w przedmiocie sporządzania wniosków do komórki likwidacji oraz zwiększone obciążenie obowiązkami w tym okresie czasu,
- udział referenta sprawy w obowiązkowym szkoleniu dla funkcjonariuszy służby przygotowawczej. Ponadto Zastępca Naczelnika Wydziału CZS wyjaśnił, że z uwagi na fakt, iż

ostatni referent sprawy przeszedł na emeryturę, nie było możliwości przyjęcia od niego szczegółowych wyjaśnień.

(akta kontroli str. 397-414, 450-457, 461-464)

Uwaga

Przekazywanie przez Działy Dochodzeniowo-Śledcze wniosków o likwidację towarów do Referatu Likwidacji Towarów następowało w terminach od jednego do 405 dni od daty wpływu prawomocnego orzeczenia, w tym:

- w 2 sprawach powyżej 90 dni:
RKS 470/2015/332000/GZ,
RKS 749/2018/338000/CZS2/TP.

Zgodnie:

- z art. 9 § 1. ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 676 z późn. zm.), *Postępowanie wykonawcze wszczyna się bezzwłocznie, gdy orzeczenie stało się wykonalne*
- z §248 ust.1 *Metodyki wykonywania przez Służbę Celną czynności dochodzeniowo-śledczych w sprawach o przestępstwa skarbowe, wykroczenia skarbowe, przestępstwa, czynności wyjaśniających w sprawach o wykroczenia oraz czynności oskarżyciela publicznego Wersja 2.0 Maj 2016 r., przesłanej za pismem Szefa Służby Celnej nr CP10.5111.99.2015 z dnia 17.05.2016 „Postępowanie wykonawcze wszczyna się bezzwłocznie, gdy orzeczenie stało się wykonalne”.*

- w 15 sprawach powyżej 90 dni:

Wyliczono ilość dni, jakie upłynęły od dnia wejścia w życie Instrukcji likwidacyjnej do dnia przekazania orzeczenia do realizacji przez komórki CZS

RKS 1076/2011/331000/KK – 102 dni,
RKS 1404/2015/ 331000/GA – 69 dni,
RKS 1474/2015/ 331000/WM – 314 dni,
RKS 1285/2016/ 331000/CZS2/CW – 12 dni,
RKS 1084/2017/338000/CZS2/CW – 12 dni,
RKS 393/2018/338000/CZS2/BS – 171 dni,
RKS 587/2018/338000/CZS6/GP – 89 dni,
RKS 601/2018/338000/CZS2/GP – 84 dni,
RKS 620/2018/338000/CZS2/GA – 115 dni,
RKS 1123/2018/338000/CZS2/MB – 251 dni,
RKS 1561/2018/338000/CZS2/TL – 82 dni,
RKS 345/2019/338000/CZS2/TL – 82 dni,
RKS 346/2019/338000/CZS2/GM – 138 dni,
RSP 8/2019/338000/CZS3/DKR – 279 dni,
RSP 80/2018/338000/CZS3/ESZ – 29 dni.

Zgodnie:

- z art. 9 § 1. ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 676 z późn. zm.), *Postępowanie wykonawcze wszczyna się bezzwłocznie, gdy orzeczenie stało się wykonalne*
- z Instrukcją likwidacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 111/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji likwidacyjnej:

§ 4. 1. *Likwidacja towarów powinna nastąpić bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu przez organ likwidacyjny oryginalnych dokumentów w postaci: ostatecznej decyzji lub prawomocnego orzeczenia w sprawie.*

2. *Zakończenie postępowania likwidacyjnego winno nastąpić, co do zasady w terminie 3 miesięcy, a w sprawach skomplikowanych termin ten może zostać przedłużony o kolejne 3 miesiące.*

§ 8. *W przypadku likwidacji towarów stanowiących własność Skarbu Państwa, w związku z postępowaniem prowadzonym przez Naczelnika UCS, właściwa komórka organizacyjna UCS niezwłocznie występuje z wnioskiem do organu likwidacyjnego o dokonanie likwidacji towaru, załączając ostateczną decyzję, wyrażającą zgodę na zrzeczenie się towaru na rzecz Skarbu Państwa albo prawomocne orzeczenie o przepadku oraz informacje i dane zgodnie z wzorem.*

- z §248 ust.1 *Metodyki wykonywania przez Służbę Celną czynności dochodzeniowo-śledczych w sprawach o przestępstwa skarbowe, wykroczenia skarbowe, przestępstwa, czynności wyjaśniających w sprawach o wykroczenia oraz czynności oskarżyciela publicznego Wersja 2.0 Maj 2016 r., przesłanej za pismem Szefa*

Służby Celnej nr CP10.5111.99.2015 z dnia 17.05.2016 „Postępowanie wykonawcze wszczyna się bezzwłocznie, gdy orzeczenie stało się wykonalne”.

Ponadto, w wyniku analizy akt spraw prowadzonych przez Działy Dochodzeniowo-Śledcze, stwierdzono:

- Nieuzasadnione przekazanie Naczelnikowi US w Wodzisławiu Śląskim Postanowienia Sądu Rejonowego w Wodzisławiu Śląskim II K 1293/19 –w którym zarządzono zniszczenie dowodu rzeczowego. W związku z powyższym wniosek o likwidację wpłynął do COL w dniu 10.12.2019 –dot. RKS 470/2015/332000
Zastępca Naczelnika Wydziału CZS poinformował: „Wobec nieobecności Referenta sprawy z uwagi na brak akt do wglądu opierając się tylko na wpisach w ESKS nie można wyjaśnić przyczyny przekazania akt Naczelnikowi US w Wodzisławiu Śląskim”.
(akta kontroli str. 399, 400)
- Zwłokę w podjęciu kolejnej czynności, tj. w sporządzeniu przez referenta sprawy pisma do sądu dot. wskazania sposobu przepadku
RKS 621/2016/332000
od dnia 5.08.19 wpływ prawomocnego wyroku
do dnia 20.09.19 - pismo do sądu dot. wskazania sposobu przepadku
upłynęło 46 dni
- Zwłokę w podjęciu kolejnej czynności, tj. skierowaniu do Sądu Rejonowego w Będzinie pisma z prośbą o korektę postanowienia z 28.02.18
RKS 619/2018/338000
od dnia 10.04.19
do dnia 13.10.20
upłynęły 552 dni
Zastępca Naczelnika Wydziału CZS poinformował: „Ostatni referent sprawy przeszedł na emeryturę, w ramach sprawowanego w komórce nadzoru sporządzanie wniosków o likwidację powierzono innym funkcjonariuszom” – wyjaśnień nie uznano
(akta kontroli str.455)
- Brak monitorowania realizacji wniosku do sądu o sprostowanie omyłki pisarskiej w wydany orzeczeniu
RKS 196/2019/338000/CZS2
od dnia 5.08.19 - Wniosek do Sądu Rej. w Tychach o sprostowanie omyłki pisarskiej
do dnia 28.08.20 – przekazanie do COL Postanowienia sądu dot. sprostowania omyłki pisarskiej
upłynęło 389 dni
Z-ca Naczelnika CZS poinformował o braku możliwości przyjęcia wyjaśnień z uwagi na fakt, iż Referent sprawy przeszedł na emeryturę.
(akta kontroli str.407)
- Przekazanie do CKL nieprawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego w Tychach Sygn. akt VII W 153/19 z dnia 20.05.19 do realizacji
RKS 196/2019/338000/CZS2
- Omyłkową dekretację w siedzibie Śląskiego UCS w Katowicach, Plac Grunwaldzki 8-10 wniosków o likwidację towarów.
RKS 319/2019
od 6.12.19 – sporządzenie w CZS pisma przekazującego prawomocne postanowienie wraz z wnioskiem o likwidację towarów do COL

do 22.10.20, w trakcie trwania kontroli przekazano wniosek z CWW1 do COL – wpływ wniosku wraz z załączoną dokumentacją z CWW1 do COL upłynęło 320 dni

W notatce z dnia 22.10.20 kierownik COL wyjaśnił, że w wyniku omyłkowej dekretacji dokumentów, wersja papierowa trafiła do CWW1 a nie do COL.

(akta kontroli str. 48,223)

RKS 391/2019

od 2.08.19 - sporządzenie w CZS pisma przekazującego prawomocne postanowienie wraz z wnioskiem o likwidację towarów do COL

do 20.03.20 - wpływ wniosku wraz z załączoną dokumentacją z CWW1 do COL upłynęło 231 dni

W notatce z dnia 6.11.20 kierownik COL wyjaśnił, iż w wyniku omyłkowej dekretacji dokumentów, wersja papierowa trafiła do CWO1 a nie do COL.

(akta kontroli str.49,50,241-243)

b) Termin wykonania orzeczeń sądowych przez Referat Likwidacji Towarów

Z wytypowanych do kontroli 88 spraw, w czterech – depozyt został zlikwidowany przez inny organ:

– Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach – RKS 100/2017/338000/CZS8,

- Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie RKS 684/2018/338000/CZS1, RKS 685/2018/338000/CZS2

- Komendę Wojewódzką Policji w Katowicach RSP 15/2019/338000/CZS1

Natomiast w nw. trzech sprawach nie dokonano likwidacji:

RKS 11/2017/332000/ESZ – sprawa w toku w CZS

RKS 619/2018/338000/CZS2 – sprawa w toku w CZS

RSP 8/2019/338000/CZS3 - wpływ do COL w dniu 10.09.20, w dniu 30.09.20 zwrot wniosku o likwidację z COL do CZS z uwagi na braki.

Wobec powyższego ustalenia dotyczą 81 spraw.

Referat Likwidacji Towarów (dalej CKL, COL) wykonywał orzeczenia sądowe w następujących terminach (liczonych od dnia wpływu do Referatu wniosku wraz z prawomocnym orzeczeniem sądu do dnia sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub zniszczenia towaru):

- do 90 dni – 43 sprawy (53,1% skontrolowanych spraw)

RKS 579/2015/ 331000/CZS2/AW/BS(14 dni),

RKS 1104/2015/331000/CZS2/IK/TP /JK (13),

RKS 1174/2015/331000/SB/CZS1 (15),

RKS 1474/2015/ 331000/WM (72),

RKS 1600/2017/338000/CZS2/MB (30),

RKS 1869/2017/338000/CZS8/SB (88),

RKS 1/2018/338000/CZS2/TP (22),

RKS 16/2018/338000/CZS2/GP (35),

RKS 393/2018/338000/CZS2/BS (49),

RKS 562/2018/338000/CZS1/BW (42),

RKS 601/2018/338000/CZS2/GP (77),

RKS 620/2018/338000/CZS2/GA (68),

RKS 749/2018/338000/CZS2/TP (22),

RKS 802/2018/338000/CZS2/JK (30),

RKS 820/2018/338000/CZS2/TP (31),

RKS 840/2018/338000/CZS1/BS (43),

RKS 882/2018/338000/CZS2/KS (11),

RKS 974/2018/338000/CZS2/BS (14),

RKS 1049/2018/338000/CZS2/MB (21),
RKS 1060/2018/338000/CZS4/JM (33),
RKS 1178/2018/338000/CZS1/PKL (84),
RKS 1179/2018/338000/CZS3/GZ (47),
RKS 1221/2018/338000/CZS2/KS (55),
RKS 1307/2018/338000/CZS2/BS (76),
RKS 1338/2018/338000/CZS2/MB (17),
RKS 1525/2018/338000/CZS2/MB (42),
RKS 1551/2018/ 338000/CZS2/MB (22),
RKS 2/2019/ 338000/CZS2/MB (37),
RKS 21/2019/338000/CZS1/RG (15),
RKS 28/2019/338000/CZS2/MB (21),
RKS 117/2019/338000/CZS2/RG (15),
RKS 135/2019/338000/CZS2/JG (38),
RKS 144/2019/ 338000/CZS1/RG (13),
RKS 196/2019/ 338000/CZS2/MB (55),
RKS 209/2019/ 338000/CZS2/PP (52),
RKS 306/2019/338000/CZS2/PP (15),
RKS 319/2019/338000/CZS2/CWI (28),
RKS 346/2019/338000/CZS2/GM (46),
RKS 391/2019/338000/CZS2/CWI (61),
RKS 392/2019/ 338000/CZS2/PP (30),
RKS 450/2019/338000/CZS2/CWI (20),
RKS 724/2019/338000/CZS6/KP (89),
RKS 883/2019/338000/CZS6/KP (89)

- od 91 do 180 dni – 31 spraw (38,3% skontrolowanych spraw)

RKS 61/2013/331000/KS (148 dni),
RKS 387/2015/332000/DP/GZ (154),
RKS 470/2015/332000/GZ (156),
RKS 569/2015/332000/KSZ (179),
RKS 1233/2015/332000/DJ (167),
RKS 1404/2015/ 331000/GA (97),
RKS 454/2016/331000/CZS8/RB (154),
RKS 621/2016/332000/AP-K (168),
RKS 1262/2016/ 331000/KU/CZS6 (97),
RKS 1285/2016/ 331000/CZS2/CW (148),
RKS 34/2017/338000/BM/CZS6 (125),
RKS 1084/2017/338000/CZS2/CW (148),
RKS 68/2018/338000/CZS1/KU (179),
RKS 1123/2018/338000/CZS2/MB (98),
RKS 1155/2018/338000/CZS2/KS (105),
RKS 1222/2018/338000/CZS2/KS (162),
RKS 1561/2018/338000/CZS2/TL (97),
RKS 48/2019/338000/CZS5/AD (119),
RKS 201/2019/338000/CZS1/RG (131),
RKS 345/2019/338000/CZS2/TL (97),
RKS 347/2019/338000/CZS2/MB (163),
RKS 366/2019/338000/CZS1/RG (111),
RKS 457/2019/338000/CZS2/AS (150),
RKS 516/2019/338000/CZS7 (176),
RKS 553/2019/338000/CZS3/ZW (112),
RKS 624/2019/ 338000/CZS2/AS (163),

RKS 638/2019/338000/CZS2/MB (163),
RKS 656/2019/338000/CZS2/CWI (98),
RKS 779/2019/338000/CZS2/MB (168),
RKS 954/2019/338000/CZS3/KB (105),
RSP 80/2018/338000/CZS3/ESZ (131).

- powyżej 180 dni – 7 spraw (8,6% skontrolowanych spraw)

RKS 1076/2011/331000/KK (247 dni),
RKS 1075/2014/331000/IK/CZS2 (223),
RKS 1234/2015/332000/GZ (233),
RKS 587/2018/338000/CZS6/GP (261),
RKS 1491/2018/338000/CZS1/JG (283),
RKS 190/2019/ 338000/CZS5 (215),
RKS 350/2019/338000/CZS5/AD (215)

Wyjaśniając powody opóźnień w realizacji orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa, Kierownik COL wskazał na :

- problemy kadrowe po konsolidacji administracji skarbowej i służby celnej,
- nowelizację ustawy Kodeks karny skarbowy, w wyniku której do art.179 dodano § 6 co spowodowało , iż Naczelnik Urzędu stał się organem postępowania wykonawczego właściwym do wykonania orzeczeń o przepadku towarów o statusie unijnym (od 1.01.2019 r.). W związku z powyższym komórka likwidacji towarów otrzymała nowe zadanie, tj. likwidowanie towarów o statusie unijnym,
- brak umowy na utylizację towarów w okresie od 1.01 do 1.04.2020 (16.04.2020 r. wpływ umowy do Śląskiego UCS),
- przerwę techniczną w firmie utylizującej z powodu konserwacji instalacji w okresie od 14.09 do 15.10.2020,
- długotrwałe nieobecności pracowników COL spowodowane ich pobytem w szpitalu,
- pandemię trwającą od marca 2020 r., która spowodowała, iż priorytetowym stało się nieodpłatne przekazywanie alkoholu podmiotom leczniczym oraz kierowanie pracowników do pracy zdalnej. Kontrolujący ustalili, iż po dniu 1.01.2020 r. do COL wpłynęło 19 wniosków o likwidację towarów, dla których czas wykonania orzeczeń przekroczył 90 dni.

Kierownik poinformował, że przy likwidacji towarów komórka kieruje się ekonomiką postępowania, aby koszty były jak najniższe oraz zwrócił uwagę na konieczność uwzględnienia wszystkich etapów postępowania likwidacyjnego:

- gromadzenie określonego rodzaju towaru do likwidacji,
- powołanie komisji ds. likwidacji towarów oraz komisji ds. zniszczenia towarów,
- ustalenie terminu z podmiotem dokonującym zniszczenia towarów,
- organizację transportu i konwoju z uwzględnieniem przestrzeni ładunkowej pojazdów,
- złożenie zapotrzebowania na środki finansowe potrzebne na pokrycie kosztów zniszczenia.

Ponadto w sprawach, w których sąd w wydanym orzeczeniu o przepadku nie zarządził zniszczenia automatów, dokonywano ich wyceny, otwarcia (w sytuacji, gdy wcześniej nie były otwierane) oraz dwukrotnej próby sprzedaży. W przypadku, gdy sprzedaż nie doszła do skutku z uwagi na brak ewentualnych nabywców, podejmowano czynności związane ze zniszczeniem urządzeń do gier.

(akta kontroli str. 357-361)

Uwaga

- Zwłoka w wykonaniu orzeczeń przez Referat Likwidacji Towarów powyżej 90 dni od daty wpływu wniosku do ww. komórki w przypadku 38 spraw (47,5% skontrolowanych spraw)

Uwzględniając powyższe ustalenia, obliczono czas trwania postępowania likwidacyjnego, tj. okres, jaki upłynął od dnia wpływu do komórek dochodzeniowo-śledczych Śląskiego UCS prawomocnego orzeczenia w sprawie do dnia sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub zniszczenia towarów, dokonanych przez komórkę likwidacji towarów.

ustalenia dotyczą 81 spraw

- czas do 90 dni – 29 spraw, co stanowi 35,8% skontrolowanych spraw

RKS 579/2015/ 331000/CZS2/AW/BS (24 dni)

RKS 1104/2015/331000/CZS2/IK/TP /JK (37)

RKS 1174/2015/331000/SB/CZS1 (28)

RKS 1600/2017/338000/CZS2/MB (54)

RKS 1/2018/338000/CZS2/TP (85)

RKS 16/2018/338000/CZS2/GP (42)

RKS 562/2018/338000/CZS1/BW (48)

RKS 840/2018/338000/CZS1/BS (59)

RKS 882/2018/338000/CZS2/KS (59)

RKS 974/2018/338000/CZS2/BS (64)

RKS 1049/2018/338000/CZS2/MB (33)

RKS 1060/2018/338000/CZS4/JM (54)

RKS 1179/2018/3380000/CZS3/GZ (63)

RKS 1221/2018/338000/CZS2/KS (66)

RKS 1307/2018/338000/CZS2/BS (76)

RKS 1338/2018/338000/CZS2/MB (29)

RKS 1525/2018/338000/CZS2/MB (50)

RKS 1551/2018/ 338000/CZS2/MB (57)

RKS 2/2019/ 338000/CZS2/MB (55)

RKS 21/2019/338000/CZS1/RG (42)

RKS 28/2019338000/CZS2/MB (33)

RKS 117/2019338000/CZS2/RG (36)

RKS 135/2019338000/CZS2/JG (65)

RKS 144/2019/ 338000/CZS1/RG (28)

RKS 196/2019/ 338000/CZS2/MB (55)

RKS 209/2019/ 338000/CZS2/PP (62)

RKS 306/2019/338000/CZS2/PP (21)

RKS 392/2019/ 338000/CZS2/PP (72)

RKS 450/2019/338000/CZS2/CWI (27)

- od 91 do 180 – 18 spraw, co stanowi 22,2% skontrolowanych spraw

RKS 387/2015/332000/DP/GZ (171dni)

RKS 621/2016/332000/AP-K (168)

RKS 1262/2016/ 331000/KU/CZS6 (99)

RKS 34/2017/338000/BM/CZS6 (157)

RKS 1869/2017/338000/CZS8/SB (105)

RKS 749/2018/338000/CZS2/TP (123)

RKS 802/2018/338000/CZS2/JK (99)

RKS 820/2018/338000/CZS2/TP (92)

RKS 1155/2018/338000/CZS2/KS (141)

RKS 1178/2018/338000/CZS1/PKL (100)

RKS 48/2019/338000/CZS5/AD (171)

RKS 201/2019/338000/CZS1/RG (149)

RKS 553/2019/338000/CZS3/ZW (152)

RKS 638/2019/338000/CZS2/MB (176)

RKS 656/2019/338000/CZS2/CWI (124)
RKS 724/2019/338000/CZS6/KP (133)
RKS 883/2019/338000/CZS6/KP (174)
RKS 883/2019/338000/CZS6/KP (162)

- powyżej 180 dni – 34 sprawy, co stanowi 42% skontrolowanych spraw

RKS 1076/2011/331000/KK (546 dni)
RKS 61/2013/331000/KS (233)
RKS 1075/2014/331000/IK/CZS2 (321)
RKS 470/2015/332000/GZ (458)
RKS 569/2015/332000/KSZ (183)
RKS 1233/2015/332000/DJ (190)
RKS 1234/2015/332000/GZ (244)
RKS 1404/2015/ 331000/GA (199)
RKS 1474/2015/ 331000/WM (217)
RKS 454/2016/331000/CZS8/RB (193)
RKS 1285/2016/ 331000/CZS2/CW (247)
RKS 1084/2017/338000/CZS2/CW (247)
RKS 68/2018/338000/CZS1/KU (183)
RKS 393/2018/338000/CZS2/BS (439)
RKS 587/2018/338000/CZS6/GP (405)
RKS 601/2018/338000/CZS2/GP (251)
RKS 620/2018/338000/CZS2/GA (361)
RKS 1123/2018/338000/CZS2/MB (503)
RKS 1222/2018/338000/CZS2/KS (211)
RKS 1491/2018/338000/CZS1/JG (297)
RKS 1561/2018/338000/CZS2/TL (315)
RKS 190/2019/ 338000/CZS5 (238)
RKS 319/2019/338000/CZS2/CWI (352)
RKS 345/2019/338000/CZS2/TL (229)
RKS 346/2019/338000/CZS2/GM (242)
RKS 347/2019/338000/CZS2/MB (234)
RKS 350/2019/338000/CZS5/AD (226)
RKS 366/2019/338000/CZS1/RG (193)
RKS 391/2019/338000/CZS2/CWI (309)
RKS 457/2019/338000/CZS2/AS (186)
RKS 516/2019/338000/CZS7 (189)
RKS 624/2019/ 338000/CZS2/AS (181)
RKS 779/2019/338000/CZS2/MB (211)
RSP 80/2018/338000/CZS3/ESZ (246)

Uwaga

- Zwłoka w prowadzeniu postępowań likwidacyjnych powyżej sześciu miesięcy w 34 sprawach

Zgodnie z § 4. Instrukcji likwidacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 111/2019 DIAS z dnia 4 grudnia 2019 r.

1. Likwidacja towarów powinna nastąpić bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu przez organ likwidacyjny oryginalnych dokumentów w postaci: ostatecznej decyzji lub prawomocnego orzeczenia w sprawie.

2. Zakończenie postępowania likwidacyjnego winno nastąpić, co do zasady w terminie 3 miesięcy, a w sprawach skomplikowanych termin ten może zostać przedłużony o kolejne 3 miesiące.

Ponadto, w ramach sprawowanego nadzoru, Wydział Egzekucji Administracyjnej IAS, kierował do Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach pisma dyscyplinujące:

- nr 2401-IEE2.0320.2.2018.2 z dnia 23.03.2018 r. – zawierające polecenie niezwłocznego podjęcia czynności mających na celu likwidację towarów objętych otrzymanymi orzeczeniami,
- nr 2401-IEE2.711.590.2018.2 z dnia 15.10.2018 r. – zawierające przypomnienie, iż organ likwidacyjny winien niezwłocznie podejmować czynności mające na celu wykonanie prawomocnego orzeczenia tak, aby tam, gdzie jest możliwe, całkowite zakończenie sprawy nastąpiło w terminie 3 miesięcy.
- nr 2401-IEE2.711.369.2020.1.WJ z dnia 14.08.2020 r. – zawierające wytyczne jak w piśmie z 15.10.2018 r.

Wyjaśnienia kierowników komórek uczestniczących w postępowaniu likwidacyjnym zamieszczono w aktach kontroli na stronach odpowiednio: COL strony 357-361, 433, 434, 458, CZS strony 397-414, 450-457, 461-464.

c) Ocena funkcjonujących w Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach procedur likwidacji (zniszczenia) ruchomości pod kątem gwarancji całkowitej i nieodwracalnej utraty pierwotnych wartości użytkowych w szczególności w przypadku papierosów, alkoholu, kosmetyków i automatów do gier

Wprowadzony nw. regulacjami i stosowany w kontrolowanym Urzędzie tryb postępowania zapewniał całkowitą i nieodwracalną utratę pierwotnych wartości użytkowych.

Zgodnie z Instrukcją likwidacyjną, wprowadzoną zarządzeniem Nr 111/2019 DIAS z dnia 4 grudnia 2019 r.

§ 23.

1. Organ likwidacyjny może powierzyć zniszczenie towarów podmiotowi wyspecjalizowanemu w niszczeniu towarów określonego rodzaju.
2. Zniszczenie towarów powinno odbywać się pod nadzorem, co najmniej 1 członka komisji, o której mowa w § 9.
3. Procedury zniszczenia towarów, tryb sprawowania dozoru celnego, sposób dokumentowania tych czynności oraz wysokość i warunki regulowania płatności za świadczoną usługę, powinny zostać ustalone w umowie zawartej pomiędzy Dyrektorem IAS, a podmiotem, o którym mowa w ust. 1.
3. W przypadku zniszczenia towarów przez podmiot, o którym mowa w ust. 1 za datę zniszczenia towarów przyjmuje się datę przekazania towarów na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego między organem likwidacyjnym, a tym podmiotem (wzór protokołu stanowi załącznik nr 10 do Instrukcji).

§ 24.

Z czynności zniszczenia towaru sporządzany jest protokół zniszczenia, którego wzór stanowi załącznik nr 11 do Instrukcji, który podpisuje co najmniej jeden członek komisji, o której mowa w § 9 oraz podmiot dokonujący zniszczenia. Protokół powinien określać w szczególności sposób zniszczenia towarów oraz opis pozostałości pochodzących ze zniszczenia.

Zgodnie z §9. decyzji nr 12/2017 Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad powoływania, zadań i sposobu funkcjonowania Komisji ds. likwidacji towarów, Komisji ds. nieodpłatnego przekazania towarów oraz Komisji ds. zniszczenia towarów „Komisja ds. zniszczenia towarów nadzoruje zniszczenie towaru, który został zakwalifikowany do zniszczenia przez Komisję ds. likwidacji towarów i zabezpieczony w wyodrębnionym miejscu magazynu depozytowego poprzez następujące czynności:

- 1) dokonuje sprawdzenia i zdjęcia plomb założonych przez Komisję ds. likwidacji w celu umożliwienia załadunku na środek przewozowy, który następnie plombuje;
- 2) po przybyciu na miejsce zniszczenia zdejmuje plomby ze środka przewozowego i nadzoruje proces zniszczenia;
- 3) sporządza protokół zniszczenia towarów, w którym zamieszcza informację o sposobie zniszczenia, powstałych odpadach i pozostałościach pochodzących ze zniszczenia.

We wszystkich skontrolowanych sprawach zniszczenie towarów powierzono podmiotom wyspecjalizowanym w niszczeniu towarów określonego rodzaju:

likwidacja papierosów, tytoniu i alkoholu

Zniszczenia papierosów, tytoniu oraz wyrobów alkoholowych dokonywano poprzez spalenie w przystosowanej do tego instalacji, w wyniku którego nie powstawały odpady, co znajduje potwierdzenie w Protokołach zniszczenia, podpisanych przez członków komisji ds. zniszczenia oraz przedstawiciela podmiotu dokonującego zniszczenia.

W zawartej Umowie nr 46 z 1 kwietnia 2020 pomiędzy Skarbem Państwa i Izbą Administracji Skarbowej w Katowicach a Sp. z o.o. z siedzibą w

określono:

- wykaz odpadów podlegających zniszczeniu (zał. Nr 1 do umowy),
- czynności, jakie wykonuje firma po dostarczeniu towarów do zniszczenia (transport, zmierzenie, zważenie, rozładunek).

Zgodnie z umową, niszczenie przedmiotów stanowiących odpad powinno powodować całkowitą i nieodwracalną utratę ich wartości użytkowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd. (Dz.U.2016.943).

likwidacja automatów do gier

W przypadku niszczenia automatów do gier, w sytuacji gdy urządzenia nie były wcześniej otwierane, funkcjonariusze Referatu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku dokonywali komisijnego otwarcia i zabezpieczenia ewentualnych pieniędzy znajdujących się w środku automatu. W przypadku urządzeń do gier, wyspecjalizowany podmiot niszczył płytę główną urządzenia a pozostałości utylizował.

Umowa nr 55/2017 z dnia 4.05.2017 r. Izbą Administracji Skarbowej w Katowicach a Sp. z o.o. w przy ul.

Przedmiotem umowy było świadczenie usługi odbioru i niszczenia sprzętu elektrycznego i elektronicznego. Wykonawca zobowiązał się do odbioru (załadunku, transportu) zniszczenia oraz utylizacji odpadu. Niszczenie odpadów powinno powodować całkowitą i nieodwracalną utratę ich wartości użytkowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r., w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd. (Dz.U.2016.943). Zgodnie z umową: „Dokonanie procesu zniszczenia i utylizacji odpadów zostanie za każdym razem potwierdzone przez zgłaszającego Protokołem zniszczenia.

Komisyjne zniszczenie towarów odbywało się na terenie magazynu depozytowego poprzez uszkodzenie płyty głównej automatów, a następnie przekazanie do utylizacji firmie

Powołana Komisja ds. zniszczenia towarów tylko nadzorowała proces zniszczenia automatów, nie brała udziału w ich fizycznym zniszczeniu.

Z czynności zniszczenia towaru sporządzano protokół zniszczenia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do Instrukcji. Protokoły, określające sposób zniszczenia oraz opis pozostałości pochodzących ze zniszczenia, podpisywali członkowie komisji ds. zniszczenia towarów oraz przedstawiciel podmiotu dokonującego zniszczenia. Szczegółowe ustalenia dot. sposobu zniszczenia towarów zawiera kolumna 5 Tabeli nr 1.

Zgodnie z ww. umową: „Wykonawca zobowiązuje się zapłacić zamawiającemu za odbiór odpadów, należność za odebrane odpady będzie regulowana na podstawie dokumentów księgowych wystawianych przez naczelników urzędów skarbowych i Naczelnika Śląskiego UCS. Podstawą do stwierdzenia masy odebranych odpadów będą Karty przekazania odpadów”

Na odpad powstały w wyniku zniszczenia wystawiano dowód sprzedaży likwidacyjnej. Kwota uzyskana ze sprzedaży przez Naczelnika UCS firmie zniszczonych automatów do gier była przekazywana na rachunek dochodów Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Odpady po zniszczeniu automatów sprzedawano w cenie 1 grosz za kilogram.

(akta kontroli str.51, 86-89)

d) Sposób sprawowania nadzoru nad procesem zniszczenia towarów

Zgodnie z pkt. 16 umowy z : „ Wykonawca podczas świadczenia usługi odbioru i niszczenia, umożliwi udział upoważnionym przedstawicielom Zamawiającego, do nadzoru na poszczególnych etapach realizacji zamówienia”.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach kontrolowanych postępowań likwidacyjnych ustalono, że Naczelnik Śląskiego UCS powoływał komisję do spraw likwidacji towarów, ujętych w wykazach towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej oraz komisję do spraw zniszczenia towarów, której podstawowym zadaniem było nadzorowanie procesu zniszczenia.

Zgodnie z zapisem w Karcie służbowej, komisja ds. zniszczenia towarów miała nadzorować załadunek towarów w magazynie depozytowym oraz nadzorować proces zniszczenia towaru dokonywany przez wyspecjalizowany podmiot. Zniszczenie towaru dokumentowano w Protokole zniszczenia załączonym do akt sprawy, w którym członkowie komisji oraz przedstawiciel podmiotu wyspecjalizowanego potwierdzali fakt zniszczenia.

(akta kontroli str.81, 82)

W przypadku niszczenia automatów do gier, w sytuacji gdy urządzenia nie były wcześniej otwierane, dokonywano komisyjnego otwarcia i zabezpieczenia ewentualnych pieniędzy znajdujących się w środku automatu. Członkowie Komisji przeprowadzali oględziny wnętrza automatów.

Ustalenia dot. osób nadzorujących zniszczenie towaru i sposób sprawowania nadzoru zawarto w Tabeli nr 1.

(akta kontroli str.465-519)

e) tryb postępowania z pozostałościami pochodzącymi ze zniszczenia towarów o nieunijnym statusie celnym

W sprawach o nw. numerach RKS likwidacji podlegał towar o nieunijnym statusie celnym:

RKS 61/2013/331000/KS

RKS 1104/2015/331000/CZS2/IK/TP /JK

RKS 1285/2016/ 331000/CZS2/CW

RKS 1084/2017/338000/CZS2/CW

RKS 749/2018/338000/CZS2/TP

RKS 820/2018/338000/CZS2/TP

RKS 882/2018/338000/CZS2/KS

RKS 1060/2018/338000/CZS4/JM

RKS 1155/2018/338000/CZS2/KS

RKS 1221/2018/338000/CZS2/KS

RKS 1222/2018/338000/CZS2/KS

RKS 1525/2018/338000/CZS2/MB

RKS 1561/2018/338000/CZS2/TL

RKS 21/2019/338000/CZS1/RG

RKS 28/2019/338000/CZS2/MB

RKS 117/2019/338000/CZS2/RG

RKS 135/2019/338000/CZS2/JG

RKS 201/2019/338000/CZS1/RG

RKS 209/2019/ 338000/CZS2/PP

RKS 306/2019/338000/CZS2/PP

RKS 366/2019/338000/CZS1/RG

RKS 391/2019/338000/CZS2/CWI

RKS 553/2019/338000/CZS3/ZW

RKS 624/2019/ 338000/CZS2/AS

RKS 638/2019/338000/CZS2/MB

RKS 656/2019/338000/CZS2/CWI
RSP 80/2018/338000/CZS3/ESZ

Z treści protokołów zniszczenia, zgromadzonych w aktach spraw wynika, że towary zostały zniszczone poprzez spalenie – brak odpadów.

(akta kontroli str. 465-519)

f) sposób organizacji procesu kwalifikowania towarów do zniszczenia bądź nieodpłatnego przekazania w Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach.

Zgodnie z decyzją nr 12 Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2017 r., dla zapewnienia prawidłowości postępowania, przy wyborze sposobu likwidacji, Naczelnik powoływał komisje do spraw likwidacji towarów, których skład proponował Kierownik Referatu Likwidacji Towarów w Karcie służbowej.

Zadaniem Komisji było zaproponowanie Naczelnikowi właściwej formy likwidacji towarów (sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, zniszczenie) oraz oszacowanie ich wartości.

W kolumnie nr 7 Tabeli nr 1 zawarto

W skontrolowanych sprawach uzasadnieniem dla kwalifikacji towarów do zniszczenia były:

- prawomocne orzeczenia sądów, w których określono, iż likwidacja towarów odbędzie się poprzez ich zniszczenie (46 spraw),
- przepis artykułu 31 §6 ustawy Kodeks karny skarbowy, zgodnie z którym wykonanie orzeczenia sądu o przepadku wyrobów tytoniowych następuje poprzez ich zniszczenie (20 spraw),
- ustalenia zespołu ds. likwidacji towarów w sprawach, w których sąd, w wydanym orzeczeniu, nie określił sposobu likwidacji towarów (4 sprawy).

Członkowie komisji kwalifikowali towary do likwidacji poprzez zniszczenie w oparciu o przygotowane wykazy towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej wygenerowane z systemu ZEFIR2 przez pracownika Referatu Likwidacji Towarów. Z przeprowadzonych czynności komisja sporządzała Protokół z prac komisji.

(akta kontroli str.57)

W kontrolowanych sprawach stwierdzono pięć, w których Dyrektor IAS, po rozpatrzeniu wniosków Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Katowicach, na podstawie przepisu § 9. ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie rozciągnięcia stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.2020.1805) wyraził zgodę na **nieodpłatne przekazanie** alkoholu.–

W ww. sprawach nie powołano komisji do spraw likwidacji towarów. Wykaz towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej sporządzał pracownik Referatu Likwidacji Towarów.

(akta kontroli str.55,56)

Uzasadnienie zaklasyfikowania towarów do zniszczenia albo nieodpłatnego przekazania zawarto na stronach od 465 do 517 akt kontroli.

g), h) Sformalizowane procedury dla Referatu Likwidacji Towarów ograniczające ryzyko korupcji w postępowaniach likwidacyjnych (wytyczne, instrukcje, zalecenia, komunikaty, itp.) oraz zapoznanie z nimi pracowników/funkcjonariuszy Referatu Likwidacji Towarów.

Zgodnie z § 4 obowiązującego zarządzenia Nr 23/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 14.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej metodykę identyfikowania i diagnozowania zadań w najwyższym stopniu zagrożonych ryzykiem wystąpienia korupcji oraz prowadzenia Rejestru ryzyka wystąpienia korupcji w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach:

- Dla zadań zdiagnozowanych na nieakceptowalnym poziomie ryzyka wystąpienia korupcji kierownicy komórek organizacyjnych określają stosowane sposoby reakcji.
- Przeprowadzona diagnoza winna być sporządzona pisemnie i zawierać uzasadnienie przyporządkowania zadania do wskazanej kategorii w oparciu o „Kartę opisu zadań zagrożonych korupcją”, stanowiącą załącznik nr 1 do Instrukcji.

Jak wynika ze sporządzonej Karty spisu zadań zagrożonych korupcją (z dnia 10.04.2018), zadaniom realizowanym w Referacie Likwidacji Towarów (CKL później COL) przypisano akceptowalny poziom ryzyka wystąpienia korupcji.

1. Zadanie: Prowadzenie spraw związanych z likwidacją towarów (poziom zagrożenia 2)
Stosowana reakcja na ryzyko: zasada wielu oczu, rotacja członków komisji, konwojowanie towarów, kontrola funkcjonalna.
2. Zadanie: Sprawowanie kontroli celnej i dozoru celnego w stosunku do likwidowanych towarów. (poziom zagrożenia 2)
Stosowana reakcja na ryzyko: losowe typowanie składu komisji, kontrola funkcjonalna.
3. Zadanie: Obejmowanie procedurą dopuszczenia do obrotu towarów likwidowanych w drodze sprzedaży. (poziom zagrożenia 1)
Stosowana reakcja na ryzyko: dowód sprzedaży likwidacyjnej podpisuje kierownik komórki, kontrola funkcjonalna.
4. Zadanie: Prowadzenie postępowań w zakresie kosztów likwidacji (poziom zagrożenia 1)
Stosowana reakcja na ryzyko: pisemne rozstrzygnięcie podpisuje przełożony, kontrola funkcjonalna.

(akta kontroli str.371, 372)

W Karcie spisu zadań zagrożonych korupcją sporządzonej w dniu 30.10.2020 r. , do ww. zadań dodano kolejne:

5. Nadzór nad towarami przeznaczonymi do likwidacji, przechowywanymi w magazynie depozytowo-likwidacyjnym. (poziom zagrożenia 1)

(akta kontroli str.360,363-365)

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, na podstawie Kart służbowych znajdujących się w aktach spraw, ustalono iż , zgodnie z decyzją nr 12/2017 Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad powoływania, zadań i sposobu funkcjonowania Komisji ds. likwidacji towarów, Komisji ds. nieodpłatnego przekazania towarów oraz Komisji ds. zniszczenia towarów, powoływane były:

- komisje do przeprowadzenia czynności związanych z zakwalifikowaniem towaru do zniszczenia na podstawie wykazu towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej
- komisje ds. zniszczenia towarów, które miały za zadanie przeprowadzenie czynności związanych z nadzorowaniem zniszczenia towarów.

Tym samym potwierdzono stosowanie w COL zasady wielu oczu (powołane komisje były minimum dwuosobowe) oraz rotację członków komisji (skład powołanych komisji wyznaczonych do likwidacji w tej samej sprawie był różny). Powyższe ustalenia zostały udokumentowane zapisami w Tabeli nr 1 kolumna 6 i 8.

Zespół kontrolny przeanalizował również sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej w COL. Ustalono, iż w okresie 2019-2020, raz na półrocze Kierownik Referatu Likwidacji Towarów zgodnie z przyjętą procedurą, przeprowadzał kontrolę przestrzegania procedury powoływania komisji ds. likwidacji towarów oraz komisji ds. zniszczenia towarów. W wyniku podjętych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Pracownicy/funkcjonariusze Referatu Likwidacji Towarów byli zapoznawani z ww. dokumentami prawa wewnętrznego:

- do dnia 13.08.2018 r. w oparciu o treść § 10 ust. 1 zarządzenia Nr 5/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie tworzenia i nadzorowania systemu prawa wewnętrznego w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym i urzędach skarbowych woj. Śląskiego, zgodnie z którym wydane w Izbie i podległych urzędach dokumenty prawa wewnętrznego były publikowane w sposób umożliwiający dostęp do ich treści pracownikom, w szczególności z wykorzystaniem sieci Intranet,
- od dnia 14.08.2018 r. zapoznavanie się z dokumentami prawa wewnętrznego, odbywa się zgodnie z następującymi postanowieniami:
 - zarządzenia publikuje się w sposób umożliwiający dostęp do ich treści pracownikom,
 - informację o wydaniu nowego zarządzenia wraz z informacją o jego adresatach, komórka nadzorująca rozsyła za pośrednictwem poczty elektronicznej i w zależności od przyjętego w Izbie/Urzędzie obiegu, jest ona rozprowadzana w taki sposób, aby ją otrzymał każdy pracownik Izby i podległych urzędów (§ 11 ust. 1);
 - pracownicy Izby oraz podległych urzędów będący adresatami zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 3, zobowiązani są do zapoznania się z treścią wydanego i opublikowanego zarządzenia, niezwłocznie po otrzymaniu informacji, o której mowa w ust. 1 (§ 11 ust. 2);
 - do opracowywania, wydawania i nadzorowania decyzji Naczelnika Urzędu, przepisy § 3 - § 12 zarządzenia stosuje się odpowiednio (§ 13 ust. 2).

Ponadto z wyjaśnień złożonych przez Kierownika CKL wynika, iż podlegli mu pracownicy i funkcjonariusze znają procedury i zostali zapoznani z poziomami ryzyka wystąpienia korupcji przy wykonywaniu zadań regulaminowych. Zostali oni również zapoznani z Polityką przeciwdziałania nieprawidłowościom w Krajowej Administracji Skarbowej (zarządzenie Szefa KAS nr 38/2020).

(akta kontroli str. 360, 361)

2. Postępowanie w sprawach, w których orzeczono likwidację niepodjętych depozytów poprzez przepadek na rzecz Skarbu Państwa

Zgodnie z Regulaminem 45/18 prowadzenie magazynu depozytowego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie należało do zadań **Wieloosobowych Stanowisk Spraw Ogólnych od Pierwszego do Trzeciego**.

Drugi Referat Spraw Ogólnych winien był koordynować realizację przez Wieloosobowe Stanowiska Spraw Ogólnych zadania związanego z prowadzeniem magazynów depozytowych i nadzorem nad towarami przechowywanymi w tych magazynach.

Zgodnie z Regulaminem 109/19, nadzór nad towarami przechowywanymi w magazynie depozytowo-likwidacyjnym należy do zadań Referatów Wsparcia od Pierwszego do Czwartego. Wieloosobowe Stanowiska Wsparcia od Pierwszego do Trzeciego mają za zadanie prowadzenie magazynu depozytowo-likwidacyjnego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie.

Drugi Referat Wsparcia, koordynuje realizację zadania związanego z prowadzeniem magazynów depozytowo-likwidacyjnych i nadzorem nad towarami przechowywanymi w tych magazynach przez Wieloosobowe Stanowiska Wsparcia.

W przypadku dowodów rzeczowych, co do których zapadło prawomocne orzeczenie o wydaniu ich uprawnionemu, Referaty Spraw Ogólnych wzywały uprawnionego do odbioru depozytu. W przypadku nieodebrania depozytu w terminie 3 lat od dnia doręczenia zawiadomienia, akta sprawy przekazywano z Referatów Spraw Ogólnych (CWO) do Referatów Postępowania Celnego (COC), które występowały do sądu z wnioskami o stwierdzenie likwidacji niepodjętego depozytu.

Niepodjęte depozyty, to dowody rzeczowe zajęte do spraw karnych skarbowych i przyjęte do magazynów depozytowo-likwidacyjnych oraz środki pieniężne przechowywane na koncie sum depozytowych w stosunku do których sądy wydały orzeczenia stwierdzające likwidację niepodjętego depozytu.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą regulacjami:

- Depozyt, który przeszedł na własność Skarbu Państwa, przechowujący depozyt przekazuje naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego - art. 10 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów.

- „Do wykonania orzeczenia o stwierdzeniu likwidacji niepodjętego depozytu jest obowiązany naczelnik właściwego urzędu skarbowego w trybie i na zasadach określonych w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji” - art. 693 ww. ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego.

- W przypadku depozytu w postaci środków pieniężnych „komórka merytoryczna przekazuje polecenie zwrotu zgodnie z postanowieniem sądu stwierdzającym likwidację niepodjętego depozytu do komórki rachunkowości celem wykonania” - § 10 ust. 6 Procedury postępowania z sumami depozytowymi, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 75/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 24 października 2019 r.

Szczegółowe ustalenia dot. prowadzonych w komórkach postępowań zawarto w tabelach stanowiących akta kontroli :

COC2, COC3, CWO1, CWW1 - Tabela nr 2

(akta kontroli str. 520-524)

COC4, CWO4, CWW4 - Tabela nr 3

(akta kontroli str. 525-542)

COC5, CWO3 Tabela nr 4

(akta kontroli str. 543, 544)

COC6, CWO2 Tabela nr 5

(akta kontroli str. 545-548)

a), b) Termin i tryb, w jakim przekazano do wykonania prawomocne postanowienia sądów ze Śląskiego UCS do właściwych naczelników urzędów skarbowych oraz termin przekazania polecenia zwrotu do komórki rachunkowości IAS celem wykonania.

Zarówno ustawa z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. Nr 208, poz. 1537 z późn. zm.) jak też obowiązująca w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach Procedura postępowania z sumami depozytowymi, stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 75/2019 DIAS z dnia 24 października 2019 w sprawie wprowadzenia do stosowania Procedury postępowania z sumami depozytowymi, nie określają terminu, w jakim należy przekazywać orzeczenie do naczelnika urzędu skarbowego lub polecenia zwrotu do komórki rachunkowości.

Orzeczenia sądów o likwidacji niepodjętego depozytu były przekazywane z komórek postępowania celnego (COC):

- bezpośrednio do naczelnika urzędu skarbowego (z COC2, COC3), lub

- do Referatu Spraw Ogólnych (z COC4, COC5, COC6), skąd następnie były przekazywane naczelnikowi urzędu skarbowego.

Przekazanie do wykonania prawomocnych postanowień sądów naczelnikom urzędów skarbowych przez Drugi i Trzeci Referat Postępowania Celnego COC2, COC3 następowało w okresie:

338000-COC2.4362.1.2020.RW.SZD – 22 dni

338000-COC2.4362.2.2017.RW - 16 dni

338000-COC3.4362.4.2018.KNO - brak prawomocnego wyroku w aktach sprawy

338000-COC3.4362.5.2018.KNO -sprawa w toku

338000-COC3.4362.6.2018.KNO - 1 dzień

338000-COC3.4362.8.2019.KNO - 7 dni

Uwaga

- Przekazanie przez Trzeci Referat Postępowania Celnego (COC3) do wykonania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Rybniku odpisu nieprawomocnego orzeczenia Sądu Rejonowego w Rybniku sygn. akt I Ns 158/19 z 1.08.19 o likwidacji niepodjętego depozytu

Zgodnie z § 1. Ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego „Orzeczenie sądu staje się prawomocne, jeżeli nie przysługuje co do niego środek odwoławczy lub inny środek zaskarżenia.”

Uprawnoczenie się orzeczenia oznacza, że zyskuje ono moc wiążącą, wyrażającą się w tym, że nikt nie może kwestionować faktu istnienia orzeczenia i jego treści. Orzeczenie prawomocne wiąże nie tylko strony i sąd który je wydał, lecz również inne sądy oraz inne organy państwowe i organy administracji publicznej, a wypadkach w ustawie przewidzianych, także inne osoby.

Przekazanie do wykonania prawomocnych postanowień sądów naczelnikom urzędów skarbowych przez referaty spraw ogólnych:

- Drugi Referat Wsparcia (do 27.11.2019 Drugi Referat Spraw Ogólnych) CWO2, po otrzymaniu prawomocnego orzeczenia, ustalano w Urzędzie Skarbowym w Rybniku numer konta, na które można było dokonać przekazania niepodjętego depozytu, następnie występowano do Drugiego Działu Rachunkowości Budżetowej IFR2 z prośbą o przekazanie depozytu na konto wskazane przez Urząd Skarbowy w Rybniku.

(akta kontroli str. 75, 76)

Przekazanie polecenia zwrotu do IFR2 następowało w okresie:

338000-CWO2.750.656.2018.JNO - 20 dni

338000-CWO2.750.630.2018.JNO - 48 dni

338000-CWO2.750.367.2018.JNO - 48 dni

338000-CWO2.750.464.2018.JNO - 48 dni

338000-CWO2.750.597.2018.JNO - 27 dni

338000-CWO2.750.567.2018.JNO - 17 dni

338000-CWO2.750.375.2018.JNO - 27 dni

338000-CWO2.750.93.2018.JNO - 27 dni

338000-CWO2.750.609.2018.JNO - 36 dni

(akta kontroli str. 545-548)

- Trzeci Referat Wsparcia (do 27.11.2019 Trzeci Referat Spraw Ogólnych) - przekazanie do wykonania prawomocnego postanowienia sądu z CWO3 do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku nastąpiło w okresie 7 dni. (sprawa nr 338000-CWO3.750.61.2018)

W sprawie nr CWW3.750.271.2020.SZD nie wydano orzeczenia o likwidacji niepodjętego depozytu ponieważ w dniu 7.02.20 wpłynęło zarządzenie sądu o zwrocie wniosku. Sprawę przekazano do Referatu Obsługi Prawnej IAS.

(akta kontroli str. 42-47, 543,544)

- Czwarty Referat Wsparcia (do 27.11.2019 Czwarty Referat Spraw Ogólnych) CWO4, CWW4 Analiza 23 spraw wykazała:

(akta kontroli str. 525-542)

- sprawa nr 338000-CWO4.752.33.19.MR - Depozyt został zlikwidowany na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Bielsku-Białej, uprawomocnionego w dniu 19.09.19 r .Sprawę RKS

357/2014/335000 prowadził CZS7, który w dniu 18.11.19 przekazał wniosek o likwidację depozytu do CKL wraz z wyrokiem. Likwidacja nastąpiła w dniu 25.11.2019 r.

W tej samej sprawie w dniu 2.12.2019 r COC4 złożył wniosek o orzeczenie likwidacji niepodjętego depozytu do Sądu Rejonowego w Cieszyń, który w dniu 3.01.2020 r. wydał postanowienie nr I Ms 1133/19 z 3.01.2020 r., stwierdzające likwidację niepodjętego depozytu.

Sprawę do COC4 przekazano za pismem nr 338000-CWO4.752.33.19.MR z dnia 8.04.2019 r.

Z powyższego wynika, iż wniosek do sądu z 2.12.2019 r. był bezzasadny.

(akta kontroli str. 58-67, 396, 536)

- w aktach nw. spraw o numerach:

338000-CWO4.752.16.19.MR, 338000-CWW4.752.39.2020

338000-CWO4.752.17.19.MR, 338000-CWW4.752.39.2020

338000-CWO4.752.40.19.MR, 338000-CWW4.752.40.2019.MR

nie stwierdzono prawomocnego orzeczenia sądu.

- z akt sprawy 338000-CWO4.752.1.2018.MR wynika, że prawomocny wyrok nie został przekazany do naczelnika us, który odebrał towar z magazynu depozytowego do likwidacji.

Przyjęto wyjaśnienia Kierownika CWW4 o treści: „Przekazywanie nieprawomocnych orzeczeń sądów o likwidację niepodjętych depozytów było spowodowane faktem, iż takie orzeczenia otrzymaliśmy z komórki merytorycznej COC4 z dyspozycją realizacji. Komórka wsparcia nie występowała do sądu o prawomocność orzeczenia tylko realizowała zlecenie z komórki merytorycznej. Przy analizowaniu spraw w systemie Zefir2 wynikało, iż sądy przesyłały prawomocne orzeczenia o przepadku lub likwidacji, bezpośrednio do urzędów skarbowych i komórek dochodzeniowo-śledczych celem realizacji“

(akta kontroli str. 287, 395,)

Uwaga

- Przekazanie przez Czwarty Referat Spraw Ogólnych, później Czwarty Referat Wsparcia (CWO4, CWW4) do wykonania Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Rybniku, Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach oraz Drugiemu Działowi Rachunkowości Budżetowej IAS nieprawomocnych orzeczeń sądu

Zgodnie z § 1. Ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego „Orzeczenie sądu staje się prawomocne, jeżeli nie przysługuje co do niego środek odwoławczy lub inny środek zaskarżenia.”

- w 18 sprawach przekazano do wykonania prawomocne postanowienia sądu

Przekazanie przez CWW4 do wykonania prawomocnych postanowień sądu, licząc od daty wpływu do CWW4, nastąpiło w terminie:

335000-UOGR-462.1396.2012/LD – 57 dni (do naczelnika us)

338000-CWO4.752.120.2019 - 5 dni (do COL)

338000-CWW4.752.13.2019.MR - 12 dni (do IFR)

338000-CWW4.752.37.2019.MR - 12 dni (do IFR)

338000-CWW4.752.5.2020 - 40 dni (do COL)

338000-CWO4.752.54.2019.GS - 1 dzień (do COL)

338000-CWW4.752.67.2019.MR - 58 dni (do IFR)

338000-CWW4.752.77.2019.MR - 72 dni (do IFR)

338000-CWW4.752.77.2019.MR - 69 dni (do IFR)

W niżej wymienionych sprawach prawomocne orzeczenia przekazano do niewłaściwego adresata.

Uwagi

- w dziewięciu przypadkach CWW4 przekazał orzeczenia do niewłaściwego adresata:

- do Referatu Likwidacji Towarów

338000-CWO4.752.18.2019.GS

338000-CWO4.752.121.2019.GS

338000-CWO4.752.119.2019.GS

(zamiast do naczelnika us),

Referat Likwidacji Towarów skierował do IFR2 wniosek o wykonie przelewu depozytu z konta sum depozytowych na konto dochodowe Izby Administracji Skarbowej zamiast na konto urzędu skarbowego

338000-CWO4.752.12.2019

338000-CWO4.752.64.2019.GS

(zamiast do Drugiego Działu Rachunkowości Budżetowej),

Referat Likwidacji Towarów skierował do IFR2 wniosek o wykonie przelewu depozytu z konta sum depozytowych na konto dochodowe Izby Administracji Skarbowej zamiast na konto urzędu skarbowego

Kierownik CWO4 wyjaśnił, iż orzeczenia zostały skierowane omyłkowo do Referatu Likwidacji Towarów.

(akta kontroli str.435)

W konsekwencji powyższego Referat Likwidacji Towarów skierował do IFR2 wnioski o wykonanie przelewu depozytu z konta sum depozytowych na konto dochodowe Izby zamiast na konto urzędu skarbowego.

Kierownik COL w piśmie nr 2401-IWW2.0921.8.2020.47 opisał przyjęty tryb postępowania.

(akta kontroli str.418, 491)

- do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego zamiast do Drugiego Działu Rachunkowości Budżetowej

338000-CWW4.752.38.2020

338000-CWW4.752.19.2020

338000-CWW4.752.32.2020

338000-CWW4.752.21.2020

Depozyt na dzień 24.11.2020 r. pozostawał na rachunku bankowym sum depozytowych Izby.

(akta kontroli str. 52,59)

Kierownik CWO4 wyjaśnił, iż orzeczenia kierowane były do naczelników urzędów skarbowych zgodnie z art.10 ustawy o likwidacji niepodjętych depozytów.

(akta kontroli str.435)

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów „Depozyt, który przeszedł na własność Skarbu Państwa, przechowujący depozyt przekazuje naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego”

Zgodnie z §.10 ust.6 obowiązującej Procedury postępowania z sumami depozytowymi, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 75/2019 DIAS z dnia 24 października 2019 w sprawie wprowadzenia do stosowania Procedury postępowania z sumami depozytowymi, „Komórka merytoryczna przekazuje polecenie zwrotu zgodnie z postanowieniem sądu stwierdzającym likwidację niepodjętego depozytu do komórki rachunkowości celem wykonania”.

Zgodnie z §.15 ust.7 ww. procedury kierownik komórki rachunkowości odpowiada za niezwłoczne dokonanie zwrotu depozytu z rachunku sum depozytowych na rachunek organu podatkowego.

Przekazanie prawomocnego orzeczenia do niewłaściwej komórki spowodowało nie zlikwidowanie depozytu.

Uwaga

- przekazanie przez Czwarty Referat Postępowania Celnego (COC4) do CWW4 prawomocnego orzeczenia sądu stwierdzającego likwidację niepodjętego depozytu po upływie 116 dni (sprawa 338000-COC4.4362.42.2019.MR)

(akta kontroli str. 320, 538)

Uwaga

- zwłoka w CWW4 w podjęciu czynności w trakcie prowadzenia spraw:
 - 338000-CWW4.752.38.2020 - przekazanie orzeczenia do us- 278 dni
 - 338000-CWW4.752.19.2020- przekazanie orzeczenia do us 229 dni
 - 338000-CWW4.752.39.2020 - przekazanie orzeczenia do us 276 dni
 - 338000-CWW4.752.39.2020 - przekazanie orzeczenia do us 274 dni
 - 338000-CWW4.752.32.2020 - przekazanie orzeczenia do us 201 dni
 - 338000-CWW4.752.5.2020 - przekazanie orzeczenia do COL -41 dni

Kierownik CWO4 wyjaśnił, iż zwłoka w przekazaniu orzeczenia spowodowana była prowadzeniem dużej ilości spraw przez pracownika. Wpływ miała również pandemia i skierowanie pracowników na pracę zdalną, a także wykonywanie innych zadań przez komórkę w zakresie zapewnienia obsługi klienta w tzw. strefie buforowej, obsługa poczty.

(akta kontroli str. 373, 395)

Referat Likwidacji Towarów

W trzech sprawach do wykonania orzeczenia sąd wyznaczył Naczelnika Śląskiego Urzędu Celnego Skarbowego. Orzeczenia przekazano z CWO4/CWW4 do COL, gdzie, w przypadku depozytu pieniężnego wystąpiono do IFR2 z prośbą o dokonanie przelewu z konta sum depozytowych na konto dochodowe IAS, w przypadku depozytu rzeczowego dokonano zniszczenia automatów:

- sprawa przekazana za pismem nr 338000-CWO4.752.120.2019.GS z dnia 8.10.2019 – automat do gier (orzeczenie wykonano w COL w terminie 437 dni) + depozyt pieniężny w kwocie 80,00 (orzeczenie wykonano w terminie 29 dni)

Przyjęto wyjaśnienia Kierownika COL z dnia 19.11.2020 wraz z notatką służbową pracownika COL z dnia 19.11.20, z których wynikało, iż nieopatrznie został pominięty automat do gier, którego przypadek został orzeczony w pkt. 1 postanowienia sądu z dnia 10.07.2019.

(akta kontroli str.418-420)

Likwidacja automatu nastąpiła w dniu 18.12.2020. Postępowanie w COL trwało 437 dni.

(akta kontroli str. 296)

- sprawa przekazana za pismem nr 338000-CWW4.752.5.2020 z dnia 5.03.2020– automat do gier 2 szt. (orzeczenie wykonano w COL w terminie 288 dni)

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika COL nr 2401-IWW2_0921.8.2020.24 „Sprawa była w SZD przekazana w marcu 2020 r. bez podpięcia żadnego dokumentu, dokument papierowy (orzeczenie) zostało dostarczone do COL w dniu 03.09.2020 r. po wielokrotnych interwencjach. i nadano jej bieg.”

(akta kontroli str. 77, 78)

Poproszony o ponowne wyjaśnienia Kierownik CWW4 przesłał zrzut ekranu z systemu SZD (z 3.09.2020) świadczący o przekazaniu pisma 338000-CWW4.752.5.20 do COL. Stwierdził, że dokumenty w wersji papierowej przekazano w kopercie oraz że nie posiada potwierdzenia odbioru dokumentów w wersji papierowej przez komórkę COL z marca 2020 r. ani z 3.09.2020.

(akta kontroli str. 445, 446)

Likwidacja automatów nastąpiła w dniu 18.12.2020 r. Postępowanie w COL trwało 288 dni.

(akta kontroli str.318)

- sprawa przekazana za pismem nr 338000-CWO4.752.54.2019.GS z dnia 30.10.2019 – pieniądze w kwocie 5,00 (orzeczenie wykonano w terminie 29 dni)

Uwaga

- Zwłoka w wykonaniu orzeczenia o likwidacji niepodjętego depozytu – w dwóch ww. sprawach orzeczenia wykonano po upływie 445 dni od dnia wpływu do Śląskiego UCS

Zgodnie z § 4. Instrukcji likwidacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 111/2019 DIAS z dnia 4 grudnia 2019 r.

1. *Likwidacja towarów powinna nastąpić bez zbędnej zwłoki po otrzymaniu przez organ likwidacyjny oryginalnych dokumentów w postaci: ostatecznej decyzji lub prawomocnego orzeczenia w sprawie.*
2. *Zakończenie postępowania likwidacyjnego winno nastąpić, co do zasady w terminie 3 miesięcy, a w sprawach skomplikowanych termin ten może zostać przedłużony o kolejne 3 miesiące.*

Ponadto, w ramach sprawowanego nadzoru, Wydział Egzekucji Administracyjnej IAS kierował do Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach pisma dyscyplinujące:

- nr 2401-IEE2.0320.2.2018.2 z dnia 23.03.2018 r. – zawierające polecenie niezwłocznego podjęcia czynności mających na celu likwidację towarów objętych otrzymanymi orzeczeniami,
- nr 2401-IEE2.711.590.2018.2 z dnia 15.10.2018 r. – zawierające przypomnienie, iż organ likwidacyjny winien niezwłocznie podejmować czynności mające na celu wykonanie prawomocnego orzeczenia tak, aby tam, gdzie jest możliwe, całkowite zakończenie sprawy nastąpiło w terminie 3 miesięcy.
- nr 2401-IEE2.711.369.2020.1.WJ z dnia 14.08.2020 r. – zawierające wytyczne jak w piśmie z dnia 15.10.2018 r.

Kontrola funkcjonalna

Sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą

W Śląskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Katowicach obszar sprawowania kontroli funkcjonalnej reguluje zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach. Z postanowień § 9 ust. 1 ww. zarządzenia wynika, iż w przypadku stwierdzenia, w wyniku realizowania procedur, istotnych nieprawidłowości, informację w tym zakresie należy przekazać do Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW2)

Wykonywanie orzeczeń o przeпадku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa

Wydział Dochodzeniowo-Śledczy CZS.

Zgodnie z postanowieniami § 6 ww. zarządzenia w Wydziale Dochodzeniowo-Śledczym zostały określone procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej. W punkcie 12 procedur ujęto następujący obszar kontroli: „Sprawowanie nadzoru w ramach terminowego przekazywania rozstrzygnięć do komórki likwidacyjnej, celem wykonania przeпадku towarów”. Za środki wykorzystywane do kontroli przyjęto losowo wybrane akta spraw zakończonych prawomocnym wyrokiem sądu. Kontrola winna być dokumentowana za pomocą informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej sporządzanej w przypadku stwierdzenia istotnej nieprawidłowości. Częstotliwość kontroli przyjęto nie rzadziej niż raz na pół roku. Natomiast za niski uznano stopień ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w tym obszarze.

W wyniku analizy dokumentacji przechowywanej w IWW2, nie stwierdzono informacji o przeprowadzonych w komórkach Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego w latach 2019 i 2020 kontrolach, w wyniku których stwierdzono istotne nieprawidłowości.

Referat Likwidacji Towarów CKL

Zgodnie z postanowieniami § 6 ww. zarządzenia w Referacie Likwidacji Towarów zostały określone procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej. Przedmiotem kontroli jednej z procedur jest prawidłowość, rzetelność i terminowość załatwienia spraw. Za środki wykorzystywane do kontroli przyjęto akta postępowania. Kontrola winna być dokumentowana za pomocą notatki z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej. Częstotliwość kontroli przyjęto nie rzadziej niż raz na

kwartał, natomiast stopień ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w tym obszarze ustalono jako niski.

W wyniku analizy dokumentacji przechowywanej w IWW2, nie stwierdzono informacji o przeprowadzonych w Referacie Likwidacji Towarów w latach 2019 i 2020 kontroli, w których stwierdzono istotne nieprawidłowości.

Wykonywanie orzeczeń o likwidacji niepodjętych depozytów.

Czwarty Referat Postępowania Celnego COC4 oraz Czwarty Referat Wsparcia CWW4.

W związku z postanowieniami § 9 ust. 1 ww. zarządzenia, z których wynika, iż w przypadku stwierdzenia, w wyniku realizowania procedur sprawowania kontroli funkcjonalnej, istotnych nieprawidłowości, informację w tym zakresie należy przekazać do Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej, dokonano analizy dokumentacji przechowywanej w IWW2. W wyniku podjętej czynności nie stwierdzono informacji o przeprowadzonych w COC4 oraz CWW4 w latach 2019 i 2020 kontrolach, w wyniku których stwierdzono istotne nieprawidłowości.

Referat Likwidacji Towarów CKL.

Sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej w okresie, w którym przekazywano do CKL sprawy, w których wydano orzeczenia o likwidacji niepodjętych depozytów, opisano powyżej.

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody, uwzględniając wszystkie okoliczności oraz dokonując oceny ustalonego stanu faktycznego na podstawie art. 36 ust. 2 pkt. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie sposobu wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przebieg procesu likwidacyjnego i jego dokumentowanie co do zasady były zgodne z obowiązującymi uregulowaniami; w przypadku zniszczenia towarów zapewniały całkowitą i nieodwracalną utratę ich wartości użytkowych.

Na powyższą ocenę decydujący wpływ miała zwłoka w prowadzeniu postępowań likwidacyjnych w stosunku do terminów zakończenia postępowania określonych w Instrukcji likwidacyjnej. W 34 sprawach dotyczących orzeczeń o przepadku dowodów rzeczowych na rzecz Skarbu Państwa stanowiących 42% skontrolowanych w ww. zakresie oraz w dwóch spośród trzech spraw objętych kontrolą, w których orzeczono likwidację niepodjętych depozytów poprzez przepadek na rzecz Skarbu Państwa, postępowanie trwało powyżej 6 miesięcy (przyjęto 180 dni) – tym samym naruszono dopuszczalny termin określony w ww. Instrukcji dla spraw skomplikowanych. Powyższe zostało spowodowane opóźnieniami w przekazywaniu orzeczeń do Referatu Likwidacji Towarów jak również zwłoką w podejmowaniu kolejnych czynności w COL. Przewlekłość w prowadzeniu postępowań likwidacyjnych powoduje wydłużenie okresu pozostawiania towarów w magazynie i nieuzasadnione zwiększenie kosztów związanych z przechowywaniem towarów, a także może wpływać na utratę ich wartości.

Oceny cząstkowe:

- w zakresie terminowości prowadzenia czynności zmierzających do wykonywania orzeczenia o przepadku dowodów rzeczowych na rzecz Skarbu Państwa

- Wydział Dochodzeniowo-Śledczy CZS - ocena negatywna

Zwłoka w przekazywaniu prawomocnych orzeczeń do Referatu Likwidacji Towarów – w przypadku 17 skontrolowanych spraw (20%) wniosek o likwidację towaru wraz z prawomocnym orzeczeniem sądu przekazywano po upływie 3 miesięcy, tj. po terminie, w jakim co do zasady miało zostać zakończone postępowanie likwidacyjne w Referacie Likwidacji Towarów. Spośród ww. 17 spraw, osiem przekazano po upływie 180 dni, co uniemożliwiło

zakończenie postępowania likwidacyjnego nawet w terminie przedłużonym o kolejne 3 miesiące, przewidzianym dla spraw skomplikowanych.

- Referat Likwidacji Towarów COL – ocena pozytywna z nieprawidłowościami

W przypadku 31 spraw (38,3% skontrolowanych spraw) wykonanie orzeczeń w ww. komórce nastąpiło w okresie od 91 do 180 dni liczonym od daty wpływu z komórek CZS - orzeczenie wykonano po upływie 3 miesięcy przewidzianych na zakończenie postępowania likwidacyjnego, natomiast w siedmiu sprawach (8,6% skontrolowanych spraw) został przekroczony termin 6 miesięcy, przewidziany dla spraw skomplikowanych.

Dokonując przedmiotowej oceny i uwzględniono całokształt czynności podejmowanych na poszczególnych etapach procesu likwidacji towarów w ww. komórce.

- w zakresie organizacji procesów kwalifikowania towarów do zniszczenia, sprawowania nadzoru nad procesem zniszczenia, stosowania procedur ograniczających ryzyko korupcji w postępowaniach likwidacyjnych przez Referat Likwidacji Towarów COL- **ocena pozytywna**
- w zakresie spraw, w których orzeczono likwidację niepodjętych depozytów poprzez przepadek na rzecz Skarbu Państwa
- Pierwszy Referat Wsparcia CWW1– nie dokonano oceny komórki w powyższym zakresie z uwagi na przyjęty tryb postępowania, zgodnie z którym prawomocne orzeczenia sądu były przekazywane naczelnikom US bezpośrednio przez COC2, COC3,
- Drugi Referat Wsparcia CWW2– **ocena pozytywna**,
- Trzeci Referat Wsparcia CWW3 – **ocena pozytywna**,
- Czwarty Referat Wsparcia CWW4– **ocena negatywna** z uwagi na:
 - przekazanie do realizacji nieprawomocnych orzeczeń w czterech sprawach,
 - zwłokę w podjęciu kolejnej czynności w trakcie prowadzenia spraw - przekazanie orzeczeń w terminie 278, 229, 276, 274, 201, 41 dni od daty wpływu do Referatu,
 - przekazywanie orzeczeń do niewłaściwego adresata, co spowodowało nie wykonanie orzeczenia.

- Referat Likwidacji Towarów COL – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**

Pomimo stwierdzenia w dwóch sprawach, spośród trzech objętych kontrolą że wykonanie orzeczenia nastąpiło po upływie 288 i 437 dni od otrzymania z CWW4 (dot. spraw, w których do wykonania orzeczenia o likwidacji niepodjętego depozytu poprzez przepadek na rzecz Skarbu Państwa sąd wyznaczył Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego) ocenę wydano uwzględniając całokształt czynności zrealizowanych w Referacie.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność należy przypisać osobom nadzorującym realizację ww. działań w Wydziale Dochodzeniowo-Śledczym od 1.01.2020 r. oraz osobom sprawującym nadzór w przedmiotowym zakresie w komórkach dochodzeniowo-śledczych w latach 2017 – 2019, w Dziale Postępowania Celnego oraz Likwidacji Towarów oraz w Dziale Wsparcia.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym w dniu 15 lutego 2021 r., do którego Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wniosła zastrzeżenia w piśmie z dnia 23 lutego UNP: 2401-21-044741.

W przekazanym Stanowisku wobec wniesionych zastrzeżeń (pismo nr 2401-IWW1.0921.7.2021.88 z dnia 12.03.2021 r.) Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej uwzględnił zastrzeżenia w części dotyczącej treści na stronach: 5, 6, 7, 13, 27 Projektu wystąpienia pokontrolnego, pozostałe zastrzeżenia oddalił.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie Projektu wystąpienia pokontrolnego, uwzględniając zastrzeżenia oraz oczywistą omyłkę w zapisie, skorygowaną pismem nr 2401-IWW1.0921.7.2021.86 z dnia 11.03.2021 r.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej

polecam:

1. Podjąć działania mające na celu zakończenie postępowania likwidacyjnego, w przypadku spraw, w których jest to możliwe co do zasady w terminie 3 miesięcy.
2. Przeprowadzić przegląd spraw przejętych od funkcjonariuszy celno-skarbowych, którzy odeszli na emeryturę, w celu rozpoznania przypadków, w których zapadły prawomocne orzeczenia i ustalenia, czy nadano im dalszy bieg.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad terminowym przekazywaniem prawomocnych rozstrzygnięć sądów z komórek dochodzeniowo-śledczych do Referatu Likwidacji Towarów.
4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad zachowaniem właściwej dynamiki prowadzenia spraw przez komórki biorące udział w postępowaniu likwidacyjnym.
5. Terminowo podejmować działania zmierzające do likwidacji niepodjętych depozytów.
6. Sprawdzić, czy w nw. sprawach wpłynęło do Śląskiego UCS prawomocne orzeczenie sądu o likwidacji niepodjętego depozytu, a w przypadku braku wpływu, wystąpić do właściwego sądu o nadanie klauzuli prawomocności orzeczenia:
338000-COC3.4362.4.2018.KNO
338000-CWO4.752.16.19.MR, 338000-CWW4.752.39.2020
338000-CWO4.752.17.19.MR, 338000-CWW4.752.39.2020
338000-CWO4.752.40.19.MR, 338000-CWW4.752.40.2019.MR
7. Przekazać do Referatu Rachunkowości Budżetowej IFR2 prawomocne postanowienia sądu stwierdzające likwidację niepodjętych depozytów celem wykonania orzeczeń w nw. sprawach:
338000-CWW4.752.38.2020
338000-CWW4.752.19.2020
338000-CWW4.752.32.2020
338000-CWW4.752.21.2020
8. Zwiększyć intensywność kontroli funkcjonalnej sprawowanej przez kierowników komórek biorących udział w postępowaniu likwidacyjnym. Dobór próby do kontroli ustalać uwzględniając ilość spraw prowadzonych w danym obszarze.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 90 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Zgodnie z §80 zarządzenia Nr 13/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pani Marta Markowska
Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego
2. IAS IWW1 aa.