



**NACZELNIK
ŚLĄSKIEGO URZĘDU CELNO - SKARBOWEGO
W KATOWICACH**

Katowice, 16 czerwca 2021 roku

UNP: 2401-21-129731

Sprawa: Realizacja zaleceń po kontroli
wewnętrznej w sprawie sposobu
wykonywania orzeczeń o przepadku

Nr sprawy: rzeczy na rzecz Skarbu Państwa
2401-IWW2.0921.8.2020,
2401-IWW1.0921.7.2021

Kontakt: Ilona Semczuk, starszy specjalista
tel.: 32 358 71 64
e-mail: ilona.semczuk@mf.gov.pl

**Pan
Mariusz Gojny
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach**

Informacja o wykonaniu zaleceń po kontroli wewnętrznej

Szanowny Panie Dyrektorze,

W związku z realizacją polecenia zawartego w Wystąpieniu Pokontrolnym Wydziału Kontroli Wewnętrznej z 17 marca 2021 r. znak: 2401-IWW2.0921.8.2021, 2401-IWW2.0921.7.2021.90 w sprawie oceny sposobu wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów uprzejmie informuję o podjętych działaniach:

- ❖ Polecenie Kierownika Działu Wsparcia adresowane do Kierowników Referatów Wsparcia z dnia 21 grudnia 2020 r. znak: 338000-CWW.0112.39.2020 w obszarze obiegu informacji w zakresie likwidacji niepodjętych depozytów, którym przyjęto między innymi następujące zasady prowadzenia spraw depozytowych:
 - Sprawy z teczki 750 należy przerejestrować do teczki 752 w momencie:
 - nieodebrania depozytu przez uprawnionego w terminie wskazanym przez komórkę merytoryczną – w przypadku gdy przechowującym depozyt jest Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Katowicach. W tym przypadku wezwanie do odbioru kierowane będzie z sygnaturą z teczki 752;

- wpływu prawomocnego orzeczenia lub informacji z komórki merytorycznej w sprawie wydania depozytu uprawnionemu – w przypadku, gdy przechowującym depozyt jest inny organ, a uprawniony nie odebrał depozytu w wyznaczonym terminie;
 - w przypadkach, o których mowa powyżej w teczce JRWA 750 w miejsce sprawy prerejestrowanej należy pozostawić kartę informacyjną o sygnaturze sprawy pod którą zarejestrowana jest sprawa likwidacji depozytu.
 - W systemie kancelaryjnym (SZD) w sprawie z teczki 752 określać metadane sprawy w zakresie maksymalnego terminu załatwienia sprawy, poprzez określenie 3 letniego terminu wynikającego z ustawy o likwidacji niepodjętych depozytów.
 - Pismo do komórki obsługi prawnej z prośbą o wystąpienie do sądu z wnioskiem o likwidację niepodjętego depozytu należy kierować w terminie do 5 dni roboczych, od upływu terminu, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów.
 - Prawomocne orzeczenie sądu w sprawie likwidacji niepodjętego depozytu przekazać do organu właściwego do jego wykonania w terminie 5 dni roboczych od wpływu orzeczenia do właściwego w sprawie Referatu Wsparcia.
 - Trzeci Referat Wsparcia w terminie do 31 stycznia 2021 r. przekaże – za protokołem zdawczo-odbiorczym - do komórek: CWW1, CWW2 i CWW4 akta spraw depozytowych do zarejestrowania w teczce 752, zgodnie z właściwością ze względu na miejsce przechowywania depozytu.
 - Trzeci Referat Wsparcia w terminie do 30 czerwca 2021 r. dokona analizy pozostałych spraw depozytowych, pod kątem uregulowania statusu depozytów i przekaże – za protokołem zdawczo-odbiorczym - do komórek CWW1, CWW2 i CWW4 akta spraw niezakończonych.
- ❖ Polecenie Naczelnika Wydziału Dochodzeniowo – Śledczego kierowane do Kierowników Działów Dochodzeniowo – Śledczych z dnia 23 lutego 2021 r. znak: 338000-CZS.093.8.2021.2 w sprawie:
- Prowadzenia w każdym Dziale Dochodzeniowo-Śledczym ewidencji wpływających orzeczeń sądowych, w których osoby obsługujące kancelarię dokonują stosownych wpisów (wpisy w przedmiotowej ewidencji będą podlegać kontroli funkcjonalnej przez Naczelnika Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego lub jego Zastępcę),
 - Wyznaczenia przez Kierowników Działów osoby odpowiedzialnej za dokonywanie cyklicznych sprawdzeń, czy orzeczenie zostało zaewidencjonowane w systemie ESKS, czy stało się prawomocne, czy wystąpiono o likwidację towarów lub wprowadzono do systemu ZEFIR2 dokument OKAR pozwalający na rozliczenie wpłaty z tytułu dobrowolnego poddania się odpowiedzialności,
 - Sprawowania przez Kierowników Działów kontroli funkcjonalnej w zakresie niezwłocznego wystąpienia przez Referenta sprawy o doręczenie orzeczenia wraz z klauzulą prawomocności oraz przekazania pozyskanego rozstrzygnięcia pozwalającego na wykonanie przepadku towarów do komórki likwidacyjnej,

niezwłocznego rejestrowania dokumentu OKAR w systemie ZEFIR2 oraz dokonania stosownych wpisów w tym zakresie, w systemie ESKS2.

- ❖ Pismo Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno – Skarbowego z dnia 17 marca 2021 r. znak: UNP: 2401-21-055711 do Naczelnika Wydziału Wsparcia Zarządzania i Obsługi Kancelaryjnej w sprawie propozycji zmian w Zarządzeniu nr 75/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie wprowadzenia do stosowania „Procedury postępowania z sumami depozytowymi”.

W piśmie zwrócono się również o rozważenie możliwości zaimplementowania do zapisów Zarządzenia Nr 75 /2019 rozwiązania przyjętego w *Procedurze w sprawie rozliczania zabezpieczeń jednorazowych i generalnych złożonych w formie depozytu w gotówce,*

a także pozostałych sum depozytowych (dot. dochodów scentralizowanych przechowywanych na rachunku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Targu) przekazanej do realizacji pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-IEW4.033.5.2019.2 z 2 sierpnia 2019r., polegającego na przyjęciu zasady, że minimalna kwota niepodjętego depozytu wynosi 200,00 zł. W pkt III. 1. przedmiotowej procedury wprowadzony został zapis „Kierując się ekonomią postępowania oraz celem ujednolicenia zasad postępowania przyjęto, iż minimalna kwota likwidacji depozytu wynosi 200, 00zł.”

W przypadku zaimplementowania przedmiotowych zapisów do Zarządzenia nr 75/2019 DIAS w Katowicach poproszono o określenie trybu postępowania z kwotami poniżej 200 zł. ponieważ w wielu przypadkach kwota niepodjętego depozytu, pochodzącego ze środków wyjętych z automatów oscyluje w granicach 5,10, 20 zł. co powoduje, że koszt przeprowadzenia procedury likwidacji niepodjętych depozytów zgodnie ustawą, przekracza wartość samego depozytu.

- ❖ Polecenie Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno – Skarbowego z dnia 24 marca 2021 r. znak: 338000-CWW.0112.20.2021 adresowane do Zastępcy Naczelnika ŚUCS kierującego Pionem Orzecznictwa, Zastępcy Naczelnika ŚUCS kierującego Pionem Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej oraz Kierownika Działu Wsparcia w sprawie realizacji zaleceń po kontroli wewnętrznej a w szczególności:

- Podjęcia działań mających na celu zakończenie postępowania likwidacyjnego, w przypadku spraw, w których jest to możliwe, w terminie 3 miesięcy;
- Przeprowadzenia przeglądu 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;
- Zwiększenia nadzoru i kontroli nad terminowym przekazywaniem prawomocnych rozstrzygnięć sądów z Działów Dochodzeniowo – Śledczych do Referatu Likwidacji Towarów;

- Zwiększenia nadzoru i kontroli nad zachowaniem właściwej dynamiki prowadzenia spraw przez komórki biorące udział w postępowaniu likwidacyjnym;
 - Terminowego podejmowania działań zmierzających do likwidacji niepodjętych depozytów;
 - Sprawdzenia, czy w poniższych sprawach wpłynęło do ŚUCS 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-CWW4.752.40.209.MR
 - Przekazania do Referatu Rachunkowości Budżetowej IFR2 prawomocnego postanowienia sądu stwierdzającego likwidację niepodjętych depozytów celem wykonania orzeczeń w poniższych sprawach:
 - 338000-CWW4.752.38.2020
 - 338000-CWW4.752.19.2020
 - 338000-CWW4.752.32.2020
 - 338000-CWW4.752.21.2020
 - Zwiększenia intensywności kontroli funkcjonalnej sprawowanej przez kierowników komórek biorących udział w postępowaniu likwidacyjnym.
- ❖ Pismem z dnia 09 kwietnia 2021 r. UNP:2401-21-082854 Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Katowicach poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, że w dniu 07 kwietnia 2021 r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Cieszynie o nadanie klauzuli prawomocności orzeczenia sprawach:
- 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-CWW4.752.40.209.MR
- oraz, że przed zakończeniem prowadzonej kontroli, wraz z prawomocnymi postanowieniami sądów stwierdzającymi likwidację niepodjętych depozytów, przekazano do Naczelników Urzędów Skarbowych:
- 338000-CWW4.752.38.2020 w dniu 06 listopada 2020 r. przekazano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach;
 - 338000-CWW4.752.19.2020 w dniu 09 listopada 2020 r. przekazano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach;
 - 338000-CWW4.752.32.2020 w dniu 27 października 2020 r. przekazano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach;
 - 338000-CWW4.752.21.2020 w dniu 27 października 2020 r. przekazano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach.

W okresie od 07 grudnia 2020 r. do 08 marca 2021 r. przekazano do Referatu Rachunkowości Budżetowej (IFR) następujące sprawy z prawomocnymi postanowieniami sądu stwierdzającymi likwidację niepodjętych depozytów celem wykonania orzeczeń:

- 338000-CWW4.752.52.2020-UNP 2401-20-234761
- 338000-CWW4.752.51.2020-UNP 2401-20-234768
- 338000-CWW4.752.25.2020-UNP 2401-20-234731
- 338000-CWW4.752.51.2019-UNP 2401-20-234751
- 338000-CWW4.752.18.2020-UNP 2401-20-036734
- 338000-CWW4.752.1.2021-UNP 2401-20-037926
- 338000-CWW4.752.3.2021-UNP 2401-20-037963
- 338000-CWW4.752.58.2020-UNP 2401-20-055314
- 338000-CWW4.752.14.2019-UNP 2401-20-234751
- 338000-CWW4.752.2.2021-UNP 2401-20-037930

Powyższe sprawy zostały zwrócone w systemie SZD, bez podania przyczyny (uzyskano informację telefoniczną z komórki rachunkowości budżetowej, że sprawy nie zostaną zrealizowane z uwagi na ustalanie innej komórki, która będzie realizować likwidację niepodjętych depozytów).

❖ W sprawie 338000-COC3.4362.4.2018.KNO uzyskano informację z COC 3, że postanowienie o sygn.. akt I Ns 158/19 z 01 sierpnia 2019 r. uprawomocniło się 13 listopada 2019 r. i Urząd Skarbowy w Rybniku powiadomił Sąd o likwidacji poprzez zniszczenie dowodów rzeczowych ujętych w wymienionym postanowieniu.

❖ W sprawach:

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-CWW4.752.40.209.MR

do dnia utworzenia pisma nie otrzymano z Sądu Rejonowego w Cieszynie informacji o nadaniu prawomocności orzeczeń.

❖ Referat Likwidacji Towarów (COL) podjął następujące działania mające na celu zakończenie postępowania likwidacyjnego w przypadku spraw, w których jest to możliwe w terminie 3 miesięcy:

- z dniem 17 maja 2021 r. przeniesiono czasowo do Referatu Likwidacji Towarów dodatkową osobę w celu wsparcia w wykonywaniu zadań regulaminowych;
- dokonano likwidacji towarów przechowywanych w magazynie depozytowo-likwidacyjnym w Rybniku i Cieszynie, gdzie na dzień dzisiejszy postępowanie likwidacyjne nie przekracza 3 miesięcy (w magazynie w Rybniku najstarsza sprawa z 20.04.2021 r., a w Cieszynie najstarsza sprawa z dnia 28.04.2021 r.);

- dokonano zniszczenia towarów z magazynu depozytowo-likwidacyjnego w Katowicach i przygotowywana jest kolejna likwidacja na dzień 30.06.2021 r. (w magazynie w Katowicach najstarsza sprawa pozostanie z dnia 10.05.2021 r. Z uwagi na duże ilości towarów w kilku procentach zostanie przekroczony termin 3 miesięcy w postępowaniu likwidacyjnym).
- przeprowadzono kontrolę funkcjonalną z terminowości postępowania likwidacyjnego na 20 skontrolowanych spraw w dwóch sprawach postępowanie trwało 94 dni (powyżej 3 miesięcy). W 90% skontrolowanych spraw termin zgodny z Instrukcją likwidacyjną i wyniósł do 3 miesięcy.
- w 2021 r. Referat Likwidacji Towarów zlikwidował następujące ilości towarów:
 - automaty do gier 358 szt. (w tym 85 szt. sprzedano);
 - paliwo sprzedane 25058 litrów;
 - alkohol nieodpłatnie przekazany podmiotom leczniczym 5110 litrów;
 - papierosy 128515 paczki;
 - tytoń 5837 kg;
 - alkohol zniszczony 540 litrów;
 - odzież 690 kg;
 - opakowania i inne 369 kg i 1429 szt.

Z poważaniem

Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno - Skarbowego
w Katowicach

Marta Markowska

/korespondencja wewnętrzna – akceptacja w systemie SZD –
§ 36 ust. 6 Instrukcji kancelaryjnej
dokument nie wymaga podpisu
kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

- 1) adresaci
- 2) aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w

siedzibach organu na tablicach informacyjnych.