



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji
Skarbowej w Kielcach**



UNP: 2601-21-002472

Znak sprawy: 2601-IWW.0921.2.2020

Kielce, dnia 15 stycznia 2021 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD CELNO-SKARBOWY W KIELCACH		
WPLYNEŁO	2021 01-15	3
Podpis		

**Naczelnik
Świętokrzyskiego Urzędu
Celno - Skarbowego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzony na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224 t.j.) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

1. - Kierownika Referatu Egzekucji Administracyjnej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach,
2. - Starszego eksperta skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach, nr legitymacji służbowej 0017582 – koordynator,
3. - Kontrolera skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach, nr legitymacji służbowej 0017810,
4. - Samodzielnego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach, nr legitymacji służbowej 0017836,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 3/2020 z dnia 3 lipca 2020 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 6 lipca 2020 r. do 14 sierpnia 2020 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od początku 2019 roku do dnia rozpoczęcia kontroli.

Jednostka/komórka kontrolowana:

Świętokrzyski Urząd Celno - Skarbowy w Kielcach oraz komórki organizacyjne w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach w zakresie objętym kontrolą.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Kielcach - Pan Jacek Lech.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

I. Organizacja pracy jednostki organizacyjnej.

1. Organizacja Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach (zwanego dalej ŚUCS) i akty prawne regulujące obszar działania urzędu w kontrolowanym obszarze.

W kontrolowanym okresie stanowisko Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach zajmował Pan Jacek Lech, nadzorujący bezpośrednio Pion Wsparcia oraz Pion Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej. Natomiast Pierwszym Zastępcą Naczelnika był Pan Mariusz Prasalek, a Drugim Zastępcą Naczelnika do dnia 27 maja 2020 r. był Pan Eligiusz Tokarski, którego zastąpił od 1 czerwca 2020 r. Pan Arkadiusz Kondysz nadzorujący Pion Orzecznictwa w ŚUCS.

1.1 Komórki organizacyjne ŚUCS realizujące zadania w zakresie objętym kontrolą.

Komórkami organizacyjnymi w ŚUCS wykonującymi czynności związane z orzeczeniami o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa i likwidacją niepodjętych depozytów są:

- 1) Referat Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów (COC), z którego zarządzeniem Nr 020-2-69/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 26 listopada 2019 r. (obowiązujące od 1 grudnia 2019 r.) wyodrębniono Referat Postępowania Celnego (zwany dalej COC) oraz Wieloosobowe Stanowisko ds. Likwidacji Towarów (zwany dalej COL). Bezpośredni nadzór w Referacie Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów sprawował Pan _____ (liczba osób pracujących w komórce - 6), który pozostał kierownikiem wydzielonego Referatu Postępowania Celnego (liczba osób pracujących w komórce - 4). Natomiast Pan _____ pełni funkcję kierującego Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Likwidacji Towarów (liczba osób pracujących w komórce - 2).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym ŚUCS w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 020-2-105/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18 września 2017 r. do zadań Referatu Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów należało m.in.:

1. Przechowywanie i likwidacja:

a) towarów o nieunijnym statusie celnym, które:

- zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych w postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe,
- zostały przejęte na własność Skarbu Państwa w drodze nieodpłatnego przekazania lub zrzeczenia się, w przypadkach przewidzianych w przepisach prawa celnego,
- znajdują się w dyspozycji organów celnych i podlegają likwidacji na podstawie przepisów o postępowaniu karnym, prawa karnego wykonawczego oraz prawa karnego skarbowego,

b) towarów, które zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych przez sąd powszechny w postępowaniu w sprawach celnych,

- c) towarów, które znajdują się w dyspozycji organów celnych i podlegają likwidacji na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. poz. 1537, z późn. zm.);
2. Sprawowanie kontroli celnej i dozoru celnego w stosunku do likwidowanych towarów;
3. Obejmowanie procedurą dopuszczenia do obrotu towarów likwidowanych w drodze sprzedaży;
4. Prowadzenie postępowań w zakresie kosztów likwidacji.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym ŚUCS w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 020-2-69/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 26 listopada 2019 r. czynności w zakresie przedmiotowej kontroli przejęła nowoutworzona komórka COL do zadań której należy w szczególności:

1. Przechowywanie i likwidacja:
 - a) towarów o nieunijnym statusie celnym, które:
 - zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych w postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe,
 - zostały przejęte na własność Skarbu Państwa w drodze nieodpłatnego przekazania lub zrzeczenia się, w przypadkach przewidzianych w przepisach prawa celnego,
 - znajdują się w dyspozycji organów celnych i podlegają likwidacji na podstawie przepisów o postępowaniu celnym, o postępowaniu karnym, prawa karnego wykonawczego oraz prawa karnego skarbowego,
 - b) towarów, które zostały przejęte na własność Skarbu Państwa na podstawie rozstrzygnięć wydanych przez sąd powszechny w postępowaniu w sprawach celnych,
 - c) 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;
 2. Sprawowanie kontroli celnej i dozoru celnego w stosunku do likwidowanych towarów;
 3. Obejmowanie procedurą dopuszczenia do obrotu towarów likwidowanych w drodze sprzedaży;
 4. Prowadzenie postępowań w zakresie kosztów likwidacji;
 5. Prowadzenie magazynu likwidacyjnego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie.
- 2) Referat ds. Ogólnych (CWO), którego nazwa została zmieniona ww. zarządzeniem na Referat Wsparcia (zwany dalej CWW). Bezpośredni nadzór w CWO sprawował Pan (do 2 kwietnia 2019 r.), następnie Pani (od 2 kwietnia 2019 r. do 10 października 2019 r.). Od 23 marca 2020 r. funkcję kierownika komórki CWW pełni Pani (liczba osób pracujących w komórce – 9, z czego 2 bezpośrednio odpowiedzialne za wykonywane czynności objęte przedmiotową kontrolą).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym ŚUCS w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 020-2-105/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18 września 2017 r. do zadań Referatu ds. Ogólnych należało m.in.:

- prowadzenie magazynu depozytowego i nadzór nad towarami przechowywanymi w tym magazynie.

W regulaminie obowiązującym od dnia 1 grudnia 2019 r., zadania komórki CWW w zakresie objętym kontrolą pozostały bez zmian.

- 3) Dział Dochodzeniowo – Śledcze (CZS-1 i CZS-2), które według obowiązującego regulaminu stanowią Wydział Dochodzeniowo – Śledczy. W kontrolowanym okresie bezpośredni nadzór w CZS-1 sprawował Pan (do 30 listopada 2019 r.), następnie funkcję kierownika pełnił Pan (od 1 grudnia 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.), obecnie pełniącym obowiązki kierownika działu CZS-1 jest Pan . Natomiast bezpośredni nadzór w CZS-2 sprawuje Pan Obecnie Naczelnikiem utworzonego Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego (zwanego dalej CZS) jest Pan (liczba osób pracujących w CZS – 41, z czego 5 osób jest bezpośrednio odpowiedzialne za wykonywane czynności objęte przedmiotową kontrolą).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym ŚUCS w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem Nr 020-2-105/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18 września 2017 r. do zadań Działów Dochodzeniowo – Śledczych należało m. in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe,
- wnoszenie do sądów aktów oskarżenia w sprawach o przestępstwa skarbowe, wykroczenia skarbowe oraz wniosków o ukaranie w sprawach o wykroczenia,
- wnoszenie do sądów środków zaskarżenia od orzeczeń wydanych przez sądy w sprawach o przestępstwa skarbowe, wykroczenia skarbowe i wykroczenia.

W regulaminie obowiązującym od dnia 1 grudnia 2019 r., zadania Wydziału CZS w zakresie objętym kontrolą pozostały bez zmian.

- 4) Wydział Realizacji, Służby Dyżurnej i Informatyki Śledczej (zwany dalej CZR) w zakresie objętym kontrolą uczestniczy w konwojowaniu towarów przeznaczonych do zniszczenia.
Bezpośredni nadzór w okresie objętym kontrolą sprawował Pan .

1.2 Akty prawne regulujące działania urzędu w kontrolowanym obszarze:

- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej z późn. zm. (Dz.U. 2020.505 t.j.),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.2019.1438 t.j.),
- ustawa z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz.U.2006.208.1537 t.j.),
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U.2020.19 t.j.),
- ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy (Dz.U.2020.523 t.j.),
- ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (Dz.U.2019.1169 t.j.),

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie depozytu urzędu celno-skarbowego,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie rozciągnięcia stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- Rozporządzenie Ministerstwa Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd,
- Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 października 2016 r. w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych,
- Zarządzenie Nr 020-2-22/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie obowiązywania dotychczasowych aktów prawa wewnętrznego,
- Zarządzenie Nr 020-2-105/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 18 września 2017 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Celno - Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego,
- Zarządzenie nr 020-2-69/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Celno-Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego,
- Instrukcja Nr 348000/2/2018 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie powołania komisji ds. niszczenia towarów o statusie nieunijnym,
- Instrukcja Nr 348000/7/2018 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 6 czerwca 2018 r. zmieniająca Instrukcję Nr 348000/2/2018 w sprawie powołania komisji ds. niszczenia towarów o statusie nieunijnym,
- Instrukcja Nr 348000/3/2018 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie powołania komisji ds. ustalania wartości szacunkowej towarów o statusie nieunijnym,
- Instrukcja Nr 348000/5/2018 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie powołania komisji ds. ustalania wartości szacunkowej towarów których likwidacja została wszczęta i niezakończona przez Dyrektora Izby Celnej w Kielcach przed dniem 1 marca 2017r.
- Instrukcja Nr 348000/6/2018 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie powołania komisji ds. niszczenia towarów, których likwidacja została wszczęta i niezakończona przez Dyrektora Izby Celnej w Kielcach przed dniem 1 marca 2017 r.
- Instrukcja Nr 348000/8/2019 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw niszczenia towarów,
- Instrukcja Nr 348000/9/2019 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw likwidacji towarów,
- Zarządzenie Nr 020-2-125/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia Procedury określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach,

- Zarządzenie Nr 020-2-2/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 7 stycznia 2019 r. zmieniające zarządzenie Nr 020-2-125/2017 w sprawie wprowadzenia Procedury określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 020-2-44/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 14 czerwca 2019 r. zmieniające zarządzenie Nr 020-2-125/2017 w sprawie wprowadzenia Procedury określającej zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 020-2-126/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji likwidacyjnej towarów przechowywanych w magazynie depozytowym i likwidacyjnym Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 020-2-10/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie uchylecia zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.

II. Procedura wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.

1. Zasady (procedury) wykonywania orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa.

Wyjaśnień w sprawie stosowanych procedur wykonywania orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa udzielił Naczelnik ŚUCS:

„(...) postępowanie wykonawcze, którego skutkiem jest likwidacja towarów, wobec których sąd orzekł przepadek na rzecz Skarbu Państwa rozpoczyna się od pozyskania przez komórki dochodzeniowo-śledcze wyroku/postanowienia sądu stwierdzającego przepadek towarów/przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa z naniesioną klauzulą o jego prawomocności. Obecnie wyrok taki rejestrowany jest w systemie SZD pod odpowiednim numerem JRWA. W okresie przed wprowadzeniem systemu SZD rzeczony wyrok załączane były do akt sprawy, która w momencie wszczęcia zarejestrowana była w SI ESKS. Następnie dokonywana jest wnikliwa analiza akt sprawy, w ramach której poprzez kontakt mailowy z Referatem Wsparcia tut. Urzędu potwierdzana jest pozycja księgi magazynowej, pod którą przechowywany jest przedmiotowy towar. Następnie generowany jest wniosek likwidacyjny, który po jego podpisaniu wraz z kopią bądź oryginałem orzeczenia przekazywany jest do komórki likwidacyjnej.

Wniosek likwidacyjny jest rejestrowany w systemie SZD pod tym samym numerem sprawy co orzeczenie i wraz z wyrokiem Sądu jest niezwłocznie przekazywany komórce Wieloosobowego Stanowiska ds. Likwidacji Towarów oraz Referatowi Wsparcia (do wiadomości) poprzez system SZD oraz w formie papierowej. Obecnie co do zasady od momentu wpływu prawomocnego orzeczenia Sądu do działu dochodzeniowo-śledczego do dnia przekazania do właściwej komórki ds. likwidacji w zależności od analizy, ilości materiałów zebranych w sprawie oraz otrzymania informacji zwrotnej dot. potwierdzenia pozycji

magazynowej upływa około dwa tygodnie. Jednakże długość tego okresu przede wszystkim powiązany jest ściśle z obciążeniem pracą funkcjonariusza/pracownika, który w danym okresie zajmował się sporządzaniem wniosków likwidacyjnych. Ponadto wskazany wyżej termin może ulec wydłużeniu w przypadku powstania w treści orzeczenia omyłki pisarskiej bądź nieuwzględnienia w wyroku Sądu towarów, które powinny ulec przepadkowi na rzecz Skarbu Państwa (np. jeśli w treści wyroku sąd uwzględni np. 9 z 10 rodzajów towaru podlegającego przepadkowi). Sytuacja taka wiąże się z koniecznością ponownego skierowania wniosku do Sądu o wydanie rozstrzygnięcia w przedmiocie dowodów rzeczowych lub sprostowanie wydanego wcześniej orzeczenia”.

„(...) W komórce Wieloosobowe Stanowisko ds. Likwidacji Towarów po otrzymaniu wniosku o likwidację towarów wraz z wyrokiem SR z Działów Dochodzeniowo-Śledczych, wniosek ten rejestrowany jest w ewidencji komórki. Następnie czekamy na przesunięcie towaru przez Referat Wsparcia w systemie ZEFIR 2 z magazynu depozytowego D do magazynu dodatkowego tzw. DP. Po przesunięciu towaru do magazynu dodatkowego (wirtualnego) Komórka – Wieloosobowe Stanowisko ds. Likwidacji Towarów (COL) zatwierdza dokument przesunięcia i wprowadza towar na magazyn likwidacyjny. Wówczas tworzony jest dokument WTNN (wykaz towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemający wartości użytkowej). Dokumenty przechowywane są w komórce COL wg pozycji magazynowej (...)”.

(Dowód akta kontroli str. 65-68, 82-83)

Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie powołania komisji ds. niszczenia towarów oraz komisji ds. likwidacji towarów:

Instrukcja NSUC-S nr 348000/9/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw likwidacji towarów. Komisja składa się z przewodniczącego

, zastępcy przewodniczącego

oraz czterech członków

– sekretarz,

Zadaniem

Komisji jest podjęcie wszelkich działań mających na celu prawidłowe przeprowadzenie postępowań likwidacyjnych wobec towarów, których przepadek orzeczono na rzecz Skarbu Państwa oraz niepodjętych depozytów, których likwidację orzeczono w sprawach, które wpływają do komórki likwidacyjnej, w szczególności poprzez:

- oszacowanie wartości towaru,
- zakwalifikowanie i zaproponowanie właściwego sposobu likwidacji, za wyjątkiem przypadków, gdy sąd w orzeczeniu o przepadku towarów w postępowaniu karnym skarbowym zarządził jego zniszczenie.

Komisja proponuje właściwy sposób likwidacji towarów. Skład Komisji każdorazowo ustala przewodniczący lub zastępca przewodniczącego Komisji. Z przeprowadzonych czynności Komisja sporządza protokół. W przypadku zaproponowania likwidacji towaru poprzez nieodpłatne przekazanie lub zniszczenie, Komisja sporządza wykaz towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej. Dokumenty sporządzone przez Komisję zatwierdza Naczelnik ŚUCS. Zakończenie prac Komisji w danej sprawie likwidacyjnej następuje z dniem zatwierdzenia protokołu/wykazu przez Naczelnika. Komisja podejmuje czynności każdorazowo po zakwalifikowaniu towaru do likwidacji i przeniesieniu go z tzw. magazynu depozytowego na magazyn likwidacyjny.

Instrukcja NŚUC-S nr 348000/8/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw niszczenia towarów. Komisja składa się z przewodniczącego , zastępcy przewodniczącego oraz czterech członków

/. Zadaniem Komisji jest nadzór nad zniszczeniem towarów stanowiących własność Skarbu Państwa na podstawie prawomocnego orzeczenia o jego przepadku, w którym sąd zarządził jego zniszczenie, z uwzględnieniem przepisów celnych i przepisów odrębnych lub towarów zakwalifikowanych do zniszczenia przez Stałą Komisję do spraw likwidacji towarów. Komisja pracuje w co najmniej trzyosobowym składzie (w tym przewodniczący lub/i zastępca przewodniczącego oraz jeden lub dwóch członków). Skład Komisji każdorazowo ustala przewodniczący lub zastępca przewodniczącego Komisji. Z przeprowadzonych czynności zniszczenia towarów Komisja sporządza protokół, który podpisują członkowie Komisji oraz przedstawiciel uprawnionego podmiotu, w którym przeprowadzono zniszczenie towaru. Komisja podejmuje swoje czynności każdorazowo po otrzymaniu z komórki likwidacyjnej wniosków o likwidację towarów poprzez zniszczenie.

W związku z wykonywaniem czynności likwidacyjnych przez funkcjonariuszy i pracowników ŚUCS, obowiązują procedury ograniczające ryzyko korupcji. Wyjaśnień w tej sprawie udzielił podczas trwania kontroli Naczelnik ŚUCS:

„(...) w celu zmniejszenia zjawisk korupcyjnych w prowadzonych postępowaniach likwidacyjnych każdorazowo powoływana jest komisja składająca się z co najmniej 3 członków wybieranych spośród stałych składów komisji wybranych przez przewodniczącego komisji, zgodnie z Instrukcją nr 348000/8/2019 NŚUCS w Kielcach z dnia 25 września 2019r. oraz Instrukcją nr 348000/9/2019 NŚUCS w Kielcach z dnia 25 września 2019 r. Nadmieniamy, że w postępowaniach likwidacyjnych dotyczących niszczenia towarów uczestniczą dodatkowo funkcjonariusze Wydziału Realizacji Służby Dyżurnej i Informatyki Śledczej celem zabezpieczenia transportu i nadzoru nad procesem niszczenia towarów.

Nawiązując do sformalizowanych procedur ograniczających ryzyko wystąpienia korupcji w postępowaniach likwidacyjnych w celu zmniejszenia zjawisk korupcyjnych informuję, że każdy z funkcjonariuszy komórki likwidacji oraz funkcjonariuszy uczestniczących w procesie likwidacji towarów ukończył szkolenie elearningowe w systemie ATENA 2 w zakresie „Polityka zapobiegania zjawiskom niepożądanym w Krajowej Administracji Skarbowej” oraz „Przeciwdziałanie korupcji”.

(Dowód akta kontroli str.9)

Informacje uzyskane z Wieloosobowego Stanowiska ds. Szkoleń w IAS w Kielcach potwierdzają powyższe wyjaśnienia odnośnie odbytego szkolenia z zakresu „Polityka zapobiegania zjawiskom niepożądanym w Krajowej Administracji Skarbowej”. Natomiast w przypadku szkolenia „Przeciwdziałanie korupcji” – na dzień rozpoczęcia kontroli - szkolenie odbyli tylko dwaj funkcjonariusze ŚUCS. Pozostali funkcjonariusze odbyli szkolenia z tematu „Przeciwdziałanie korupcji” w późniejszym terminie. Ponadto, ustalono, że funkcjonariusze uczestniczący w procesie likwidacji zostali zaznajomieni z aktualnie obowiązującymi procedurami dotyczącymi ograniczenia zjawisk korupcyjnych.

(Dowód akta kontroli: str. 79, 204)

Procedury likwidacji ruchomości gwarantujące całkowitą i nieodwracalną utratę ich pierwotnych wartości użytkowych ujęte zostały w umowach zawartych pomiędzy Dyrektorem IAS w Kielcach a nw. podmiotami:

1. Umowa na odbiór odpadów zawarta w dniu 9 grudnia 2019 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej w Kielcach a
– przedmiotem umowy jest odbiór i zagospodarowanie wyrobów tytoniowych oraz tekstyliów. Jak wynika z zawartej umowy zniszczenie wskazanych odpadów odbywa się w dwóch etapach. Etap I – rozdrobnienie i przemielenie odpadu, etap II – termiczne przekształcenie w Etap I procesu niszczenia odpadów przeprowadzany jest każdorazowo pod nadzorem Komisji ds. fizycznej likwidacji towarów.
2. Umowa Nr 2601-ILZ.023.22.2018 zawarta w dniu 28 lutego 2018 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej w Kielcach a
– przedmiotem umowy jest świadczenie usługi w zakresie transportu, załadunku oraz niszczenia towarów typu: automaty do gier losowych, maszyny do nabijania papierosów, wagi elektroniczne, krajalnice do tytoniu:
 - a. rozebranie automatów na części pierwsze – zniszczenie kart głównych maszyn.
 - b. zniszczenie maszyn do nabijania papierosów poprzez rozbicie urządzenia i odcięcie kabla.
 - c. zniszczenie wag elektronicznych poprzez rozbicie urządzenia i odcięcie kabla.
 - d. zniszczenie krajalnic do tytoniu poprzez rozbicie urządzeń. pocięcie go i odcięcie kabla zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. – o odpadach tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 21. ze zm. oraz Rozporządzeniem Ministra Środowiska dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie katalogów odpadów (Dz. U. z 2014 r., poz. 1923) i tabelą zawierającą kody odpadów dopuszczonych do unieszkodliwienia u Zleceniobiorcy.

Unieszkodliwienie odpadów zostaje przeprowadzone w zakładzie przetwarzania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego

Nadzór nad unieszkodliwieniem sprawuje Komisja ds. fizycznej likwidacji towarów.

3. Umowa SD/W Nr 9708 zawarta w dniu 18 kwietnia 2012 r. w Kielcach pomiędzy Izbą Celną ul. Wesoła 56 a
przedmiotem umowy jest niszczenie wyrobów alkoholowych. Miejszem wykonania usługi jest
Z czynności likwidacji sporządzany jest protokół podpisany przez strony umowy. Powyższa umowa została aneksowana w dniu 28 lutego 2018 r. z uwagi na zmianę strony w umowie tj. Izba Celną w Kielcach została zastąpiona Izbą Administracji Skarbowej w Kielcach.

(Dowód akta kontroli: str. 205-216)

Szczegółowe procedury niszczenia towarów przeznaczonych do likwidacji zostały opisane w powyższych umowach. Ponadto, w sprawach nieuregulowanych w powyższych umowach zastosowanie ma Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł Sąd.

Do dnia wprowadzenia systemu SZD (1 stycznia 2020 r.) nie była prowadzona odrębna ewidencja wpływających do Urzędu wyroków.

Wpływające wyroki trafiały do komórki dochodzeniowo – śledczej gdzie załączano je do akt sprawy. Aktualnie wpływające wyroki rejestrowane są w systemie SZD.

III. Sprawdzenie wykonywania orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa.

W trakcie trwania niniejszej kontroli analizie poddano, księgę likwidacyjną wygenerowaną w dniu 6 lipca 2020 r. z Systemu Zefir2 przez Pana

Zapisy wygenerowanej księgi obejmowały okres od 1 stycznia 2019 r. do momentu rozpoczęcia kontroli. W księdze wyszczególniono następujące grupy towarowe:

- urządzenia do gier,
- papierosy,
- tytoń,
- alkohol,
- odzież/tekstylia,
- kosmetyki,
- elektro,
- inne (w tym paliwo, samochody),
- sur. wtórne.

Łącznie w 2019 i 2020 r. w księdze likwidacyjnej zarejestrowano 756 pozycji towarów przyjętych do likwidacji. Do jednego orzeczenia o przepadku na rzecz Skarbu Państwa może być przypisane kilka pozycji z księgi likwidacyjnej, np. w przypadku urządzeń do gier jeden numer księgi likwidacyjnej przypisany jest do automatu, a drugi do kluczy do automatu, routera (np. wyrok sądu Sygn. akt II Kp 952/19, II K 748/17).

Pozycje w księdze likwidacyjnej są opisane/nazwane niejednoznacznie i może to być mylące podczas wyszukiwania towarów z określonej grupy (np. pozycja księgi likwidacyjnej L/000001797 towar - Nalewki, grupa towarowa – urządzenia do gier).

Do kontroli z grup towarowych urządzenia do gier, samochody kontrolujący poddali analizie wszystkie pozycje z księgi likwidacyjnej, natomiast z grup papierosy i tytoń, kosmetyki i odzież, alkohole i paliwo wytypowali po minimum 10 % pozycji. Typowanie odbyło się na podstawie następujących kryteriów:

- liczba dni od daty przyjęcia do księgi likwidacyjnej do daty przyjęcia do likwidacji powyżej 70 dni,
- data przyjęcia do księgi likwidacyjnej po dacie przyjęcia do likwidacji,
- ilość alkoholu większa niż 90 litrów,
- ilość paczek papierosów większa niż 1000 paczek,
- ilość sztuk papierosów większa niż 1000 sztuk,
- ilość kilogramów tytoniu większa niż 50 kg.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

Wytypowane do kontroli pozycje z księgi likwidacyjnej obejmowały łącznie 150 orzeczeń o przepadku na rzecz Skarbu Państwa. Z czego na dzień kontroli zrealizowanych zostało 116 orzeczeń.

Na podstawie zrealizowanych 116 orzeczeń, wyliczono średni czas od daty wpływu orzeczenia do urzędu do daty skierowania wniosku o likwidację, który wynosi 26 dni. W przedmiotowym zakresie należy zauważyć, iż stosownie do § 1 Rozporządzenia 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), likwidacja towarów powinna nastąpić bez zbędnej zwłoki, których zniszczenie zarządził sąd w orzeczeniu o ich przepadku. Opóźnione zatem przekazywanie orzeczeń Wieloosobowemu Stanowisku ds. Likwidacji, ma wpływ na szybkość prowadzonych postępowań likwidacyjnych.

Kontrolujący stwierdzili również, iż na części przekazanych wyroków nie umieszczano pieczęci potwierdzających daty wpływu dokumentów do ŚUCS. Powyższe sytuacje należy uznać za uchybienia.

Natomiast średni czas od daty otrzymania wniosku o likwidację przez komórkę zajmującą się likwidacją do daty zniszczenia wynosi 113 dni.

1. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie urzędzeń do gier.

1.1. Poprzez zniszczenie:

W kontrolowanym okresie zrealizowano 80 orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie urzędzeń do gier. Z treści orzeczeń wynika, że likwidacja miała nastąpić poprzez zniszczenie.

Zrealizowano:

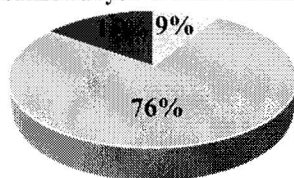
- 7 orzeczeń, które wpłynęły w 2018 r. (22 urzędzenia do gier.)
- 61 orzeczeń, które wpłynęły w 2019 r. (469 urzędzenia do gier).
- 12 orzeczeń, które wpłynęły w 2020 r. (78 urzędzeń do gier).

W kontrolowanym okresie 76% zrealizowanych orzeczeń pochodzi z 2019 roku, 15% z 2020 roku a tylko 9% z 2018 r. (Wykres 1). Na dzień rozpoczęcia kontroli w Świątokrzyskim Urzędzie Celno-Skarbowym nie było żadnego niezrealizowanego prawomocnego orzeczenia o likwidacji urzędzeń do gier, w którym orzeczono likwidację poprzez zniszczenie.

Świadczy to o bieżącej realizacji orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa w zakresie urzędzeń do gier.

Wykres 1

Udział % orzeczeń dot. urzędzeń do gier z poszczególnych lat zrealizowanych w kontrolowanym okresie.



2018 ■ 2019 ■ 2020

W 38 przypadkach na 80 badanych stwierdzono, że proces likwidacji towarów przeznaczonych do zniszczenia począwszy od momentu wpływu prawomocnego orzeczenia do urzędu trwał poniżej 100 dni, natomiast w 35 proces likwidacji trwał od 100 do 199 dni. W 7 przypadkach na 80 badanych stwierdzono, że organ likwidacyjny zakończył proces likwidacji po ponad 200 dniach od momentu wpływu prawomocnego orzeczenia.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

Z przedstawionych protokołów wynika, że łącznie w kontrolowanym okresie zniszczono 569 urządzeń do gier. Terminy przeprowadzenia niszczeń przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1 Wykaz terminów niszczenia towarów (urządzenia do gier) w okresie objętym kontrolą

Data zniszczenia urządzeń do gier z protokołu	Nr protokołu	Sumaryczna liczba zniszczonych urządzeń do gier (automatów)	Skład Komisji ds. niszczenia towarów
2019-05-29	341000-COC.753.3.2019	50	
2019-05-30	341000-COC.753.3.2019	199	
2019-10-08	341000-COC.753.6.2019	105	
2019-11-26	341000-COC.753.8.2019	114	
2020-06-09	341000-COC.753.3.2020	101	

Protokoły dot. nadzorowania zniszczenia towarów przeznaczonych do likwidacji zawierają wszystkie elementy wymienione w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd.

(Dowód akta kontroli: str. 238-451)

We wszystkich zakończonych sprawach kontrolujący stwierdzili, iż współpraca z organem sądowym w zakresie powiadamiania o wykonaniu przepadku zgodna jest z treścią art. 11 § 5 kkw.

1.2. Poprzez sprzedaż:

W trakcie kontroli stwierdzono jeden przypadek orzeczenia o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie urządzeń do gier, w którym Sąd Rejonowy w Sandomierzu postanowieniem z dnia 29 listopada 2019 r. sygn. akt II Kp 184/17 orzekł likwidację towarów poprzez sprzedaż na rzecz uprawnionych podmiotów.

W wyniku odwołania od ww. postanowienia Sąd Rejonowy w Sandomierzu wyrokiem sygn. akt II Ko 1346/19 z dnia 2019-10-30 oddalił wniosek Naczelnika ŚUCS w sprawie dokonania likwidacji towaru poprzez zniszczenie (brak prawomocności), pozycje w księdze likwidacyjnej 1933-1934 – do sprzedaży przeznaczone są 3 automaty. Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynął prawomocny wyrok i nie dokonano sprzedaży automatów.

(Dowód akta kontroli str. 221-237)

2. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie papierosów i tytoniu.

Z księgi likwidacyjnej wynika, że 522 pozycje dotyczą towarów z grup papierosy i wyroby tytoniowe. Do kontroli wytypowano 53 pozycje z księgi likwidacyjnej, co odpowiada

53 orzeczeniom prawomocnym, które wpłynęły do ŚUCS. Część wytypowanych do kontroli orzeczeń zawierała przepadek na rzecz Skarbu Państwa zarówno towarów w postaci alkoholu jak i papierosów oraz tytoniu.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

2.1. Poprzez zniszczenie:

Z przedstawionych protokołów wynika, że w kontrolowanym okresie w wytypowanej grupie towarowej zniszczono wyroby tytoniowe na podstawie:

- 1 orzeczenia, które wpłynęło w 2017 r. Niszczenia towarów dokonano w dniu 27 czerwca 2019 r.
- 2 orzeczeń, które wpłynęły w 2018 r. Niszczenia towarów z jednego orzeczenia dokonano w dniu 27 czerwca 2019 r., natomiast z jednego orzeczenia – 28 stycznia 2020 r.
- 25 orzeczeń, które wpłynęły w 2019 r. Niszczenia towarów dokonano w dniach 27 czerwca 2019 r. oraz 19 listopada 2019 r. – łącznie 13 orzeczeń. Natomiast w 2020 r. niszczenia towarów dokonano w dniu 28 stycznia 2020 r. – łącznie 12 orzeczeń. (Tabela nr 3).

Na 53 wytypowane orzeczenia o przepadku rzeczy 28 zostało zrealizowanych.

W 11 przypadkach na 28 badanych stwierdzono, że proces likwidacji towarów przeznaczonych do zniszczenia poczynawszy od momentu wpływu prawomocnego orzeczenia do urzędu trwał poniżej 100 dni, natomiast w 5 proces likwidacji trwał od 100 do 199 dni.

W 12 przypadkach na 28 badane stwierdzono, że organ likwidacyjny zakończył proces likwidacji po ponad 200 dniach od momentu wpływu prawomocnego orzeczenia.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

Na długość procesu likwidacji towarów ma wpływ ilość niszczonego towaru w danym terminie, co jest związane z ekonomią wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów transportu.

Na dzień rozpoczęcia kontroli w wytypowanej grupie kontrolnej do zniszczenia pozostały towary z 25 orzeczeń (tabela nr 2). W przypadku 6 orzeczeń wnioski o likwidację wpłynęły do komórki likwidacyjnej po 28 stycznia 2020 r. tj. po terminie przeprowadzonego ostatniego przed rozpoczęciem niniejszej kontroli niszczenia, natomiast towary przeznaczone do zniszczenia z 6 orzeczeń zostały przekazane (5 maja 2020 r., 23 czerwca 2020 r.) z innych organów również po ww. terminie niszczenia. W stosunku do pozostałych 13 orzeczeń, które nie zostały załatwione do momentu rozpoczęcia niniejszej kontroli przekazano wyjaśnienia.

Tabela nr 2 Wykaz niezrealizowanych orzeczeń.

Lp.	Pozycja księgi likwidacyjnej L	Sygnatura akt orzeczeń o przepadek towaru na rzecz Skarbu Państwa	Data wpływu orzeczenia do ŚUC-S w Kielcach	Data wpływu wniosku o likwidację do komórki likwidacji	Data przyjęcia towaru do likwidacji od innych organów	Liczba dni od daty wpływu orzeczenia/ przyjęcia towaru od innych organów do ŚUC-S w Kielcach do momentu rozpoczęcia niniejszej kontroli
1.	L/000002351	II Kp 19/17	2017-03-06	2017-03-29		1218
2.	L/000002350	II Kp 193/17	2017-07-03	2017-08-10		1099
3.	L/000002352	II W 56/19	2019-04-02	2020-02-26		461
4.	L/000002384	II W 23/19	2019-05-16	2020-02-21		417

5.	L/000002397	II W 267/19	2019-09-20	2019-10-04		290
6.	L/000002203	II K 196/18	2019-10-03	2019-10-09		277
7.	L/000002426	IV W 596/19	2019-10-02	2019-10-07	2020-06-23	273
8.	L/000002300	IX Kp 489/19	2019-10-24	2019-12-05		256
9.	L/000002427	II W 604/19	2019-10-31	2019-11-18	2020-06-23	231
10.	L/000002348	II W 251/19	2019-11-28	2020-01-21		221
11.	L/000002349	II W 246/19	2019-12-06	2020-01-10		213
12.	L/000002347	II W 746/19	2020-01-13	2020-01-21		175
13.	L/000002303	II K 19196/19	2020-01-16	2020-01-24		172
14.	L/000002346	II W 535/19	2020-01-16	2020-01-22		172
15.	L/000002304	II K 823/18	2020-01-23	2020-01-27		165
16.	L/000002335	II Kp 194/19	2020-01-24	2020-01-31		164
17.	L/000002341	II K 799/19	2020-01-24	2020-01-31		164
18.	L/000002395	II W 341/19	2020-02-27	2020-03-02		130
19.	L/000002390	II Ko 28/20	2020-03-03	2020-03-12		125
20.	L/000002391	II Ko 7/20	2020-03-03	2020-03-23		125
21.	L/000002393	II Ko 29/20	2020-03-03	2020-03-23		125
22.	L/000002316	II K 557/18	2020-02-07	2020-02-11	2020-03-05	123
23.	L/000002429	II K 145/19	2019-11-08	2019-11-18	2020-06-23	13
24.	L/000002425	II K 1114/19	2020-02-28	2020-03-04	2020-06-23	13
25.	L/000002428	II W 35/20	2020-03-20	2020-04-03	2020-06-23	13

Wyjaśnienia przekazane przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach Pana Mariusza Prasalka z dnia 13 sierpnia 2020 r. oraz uzupełnione w dniu 14 sierpnia 2020 r. dotyczące niezrealizowanych wyroków:

- L/000002351 - Towar z pozycji likwidacyjnej nr 11000002351 (pozycja magazynowa nr 548/2016) został przesunięty w systemie Zefir 2 z magazynu depozytowego do magazynu dodatkowego w dniu 25.02.2020 r. na podstawie wniosku likwidacyjnego znak: RKS 542/2016, przesłanego mailem z komórki Wieloosobowe Stanowisko ds. Likwidacji w dniu 25.02.2020 r. Brak w aktach magazynowych oryginału wniosku. Ponadto należy zaznaczyć, że pracownik zajmującym się obsługą magazynu depozytowego świadczy pracę dla Świętokrzyskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Kielcach od 18.06.2017 r.
- L/000002350 - Towar z pozycji likwidacyjnej L/000002350 (pozycja magazynowa 547/2016) został przesunięty w systemie Zefir 2 z magazynu depozytowego do magazynu dodatkowego w dniu 25.02.2020 r., na podstawie wniosku likwidacyjnego znak: RKS 540/2016 z dnia 09.08.2017 r. Przesunięcie zostało zrealizowane w pierwszym możliwym terminie. Należy zaznaczyć, że w Referacie ds. Ogólnych (CWO-I) Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach magazynier został zatrudniony 18.06.2017 r. Dotychczasowy pracownik Pan _____ miał bardzo krótki czas na przekazanie spraw oraz zapoznanie nowego pracownika magazynu z zasadami związanymi z obsługą magazynu. Biorąc powyższe pod uwagę priorytetowe były sprawy najpilniejsze, tak, aby nie przekroczyć terminów procesowych w toczących się postępowaniach, jak również zapoznanie się z najważniejszymi procedurami oraz zadaniami związanymi z pracą na danym stanowisku. Przekazanie magazynu wiązało się również z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji. W tamtym okresie powierzchnia magazynowa wynosiła

około 2 000 m². Dopiero po zakończeniu inwentaryzacji wystąpiono o nadanie uprawnień do systemu Zefir2. Ponadto do czasu zakończenia inwentaryzacji były wstrzymane bieżące przyjęcia towarów, co wiązało się z nagromadzeniem nowych spraw i bardzo często pracę w przedłużonym czasie. Referat ds. Ogólnych (CWO-I) w tamtym czasie dysponował jednym magazynierem. Magazynier w latach 2017 oraz 2018 podchodził do pracy sumiennie i odpowiedzialnie za powierzone obowiązki, o czym może świadczyć fakt, że dopiero w 2020 roku odebrał zaległe urlopy z lat 2017, 2018, 2019.

Również bardzo ważnym elementem wykonywanej pracy jest prowadzenie spraw administracyjnych związanych z obsługą depozytów i dowodów rzeczowych, współpraca z innymi komórkami, działami zlokalizowanymi w strukturach tut. Urzędu, jak i innymi instytucjami takimi jak Policja, Straż Graniczna, Prokuratura, udzielanie odpowiedzi na zapytanie, co miesięczne sprawozdawczość itp.

- L/000002352 - wniosek o likwidację wpłynął do COL dn. 26-02-2020 r. (po likwidacji papierosów w dniu 28-01-2020r.), towar wydano z magazynu depozytowego w dniu 03-03-2020, przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 16-04-2020 r., następnie wprowadzony na arkusz WTNN nr 340025301. W dniu 31-07-2020 r. został zlikwidowany.
- L/000002384 - Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach informuje, że ustosunkowanie się do wniosku o dokonanie likwidacji towarów RKS 329/2018/348000/MZ jest obecnie trudne ze względu na brak dostępu do akt sprawy. W chwili obecnej ze względu na remont budynku Delegatury ŚUCS w Kielcach przy ul. Ściegiennego miejscem pracy pracownika merytorycznego prowadzącego sprawę jak i Drugiego Działu Dochodzeniowo-Śledczego jest II US w Kielcach, natomiast akta spraw za 2018 rok zostały spakowane w kartony i znajdują się w archiwum w budynku IAS Kielce przy ul. Sandomierskiej w Kielcach. W przedmiotowej sprawie występowano do Sądu Rejonowego w Sandomierzu o sprostowanie oczywistej pomyłki. Ustalenie czy miało to wpływ na przedłużenie sporządzenia wniosku likwidacyjnego byłoby możliwe w pełni po przeanalizowaniu przedmiotowych akt, co z w/w względów stanowi obecnie duży problem (...).
- L/000002397 - towar wydano z magazynu depozytowego w dniu 04-11-2019 r., przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 04-11-2019 r. Ze względu na brak możliwości załadunku do likwidacji w dniu 28-01-2020 r. (nie zmieściło się na samochód ciężarowy marki Renault Master) podjęto decyzję o przesunięciu całej pozycji L/2397 na następny termin likwidacji, która odbyła się w dniu 31-07-2020 r. - wprowadzono na arkusz WTNN nr 340-025301.
- L/000002203 - towar wydano z magazynu depozytowego w dniu 04-11-2019 r., przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 18-11-2019 r. Ze względu na dużą ilość towaru, i brak możliwości załadunku do likwidacji w dniu 28-01-2020 r. (nie zmieściło się na samochód ciężarowy marki Renault Master) podjęto decyzję o przesunięciu całej pozycji L/2203 na następny termin likwidacji, która odbyła się w dniu 31-07-2020 r. - wprowadzono na arkusz WTNN nr 340-025301.
- L/000002300 - towar wydano z magazynu depozytowego w dniu 06-12-2019 r., przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 02-03-2020 r. Po likwidacji towarów w dniu 28-01-2020 r. i wprowadzono od razu na wykaz WTNN nr 340-025301. Powodem tego było ominięcie (przeoczenie) tej pozycji przy zatwierdzeniu przesunięcia w systemie ZEFIR 2.

- L/000002348 - wniosek o likwidację wpłynął do komórki COL w dniu 21-01-2020 r., wydano z magazynu depozytowego w dniu 11-02-2020 r. (po likwidacji papierosów w dniu 28-1-2020 r.), przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 16-04-2020 r. i wprowadzono na wykaz WTNN nr 340025301. Towar zlikwidowano w dniu 31-07-2020 r.
- L/000002349 - wniosek o likwidację wpłynął do komórki COL w dniu 10-01-2020 r., wydano z magazynu depozytowego w dniu 11-02-2020 r. (po likwidacji papierosów w dniu 28-1-2020 r.), przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 16-04-2020 r. i wprowadzono na wykaz WTNN nr 340025301. Towar zlikwidowano w dniu 31-07-2020 r. (...)

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach informuje, że część spraw wymienionych jw. przyjęto na magazyn likwidacyjny po dniu likwidacji papierosów w dniu 28-01-2020 r., natomiast część towaru przyjętego na magazyn likwidacyjny przed dniem 28-01-2020 r. przełożono załadunek towaru na następną likwidację, ze względu na brak miejsca podczas załadunku towaru przy likwidacji w styczniu 2020r.

Na magazynie likwidacyjnym wyroby tytoniowe, tytoń, zbierane są przez kilka miesięcy do ilości około 1000 kg, papierosów ok. 35000 paczek. Tyle jednorazowo można załadować na „busa” służbowego (...).

- L/000002347 - Orzeczenie wpłynęło do ŚUCS Kielce w dniu 13.01.2020r., wniosek do COL wpłynął w dniu 21-01-2020 r., CWW przekazało na magazyn dodatkowy (MD) w dniu 10.02.2020 r., przesunięto na magazyn likwidacyjny w dniu 16.04.2020 r. Po likwidacji styczniowej.
- L/000002346 - Orzeczenie wpłynęło od ŚUCS Kielce w dniu 16.01.2020 r., wniosek do COL wpłynął w dniu 22.01.2020 r., CWW przekazało na magazyn dodatkowy (MD) w dniu 10.02.2020 r., wprowadzono na magazyn likwidacyjny w dniu 16.04.2020 r. Po likwidacji styczniowej.
- L/000002303 - Orzeczenie wpłynęło od ŚUCS Kielce w dniu 16-01-2020r., wniosek wpłynął do COL 21.01.2020 r., CWW przekazało na magazyn dodatkowy (MD) w dniu 04.02.2020 r., wprowadzono na magazyn likwidacyjny w dniu 03.03.2020 r. Już po likwidacji papierosów w styczniu.
- L/000002304 - Orzeczenie wpłynęło od ŚUCS Kielce w dniu 23.01.2020 r., wniosek do COL—27.01.2020 r., CWW przekazało na magazyn dodatkowy (MD) w dniu 04.02.2020 r., wprowadzono na magazyn likwidacyjny w dniu 03.03.2020 r. Po likwidacji styczniowej.

(Dowód akta kontroli: str. 176-184, 201)

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS Pana Mariusza Prasałka wynika, że odległy termin zniszczenia towarów z części orzeczeń, wynikał z późnego dostarczenia towarów z innego organu, u którego był przechowywany (Policja, Straż Graniczna):

„W przypadku otrzymania orzeczeń z sądów rejonowych, dotyczących towarów przechowywanych w innych instytucjach informujemy, że po otrzymaniu takich dokumentów, pisma rejestrowane są w ewidencji komórki likwidacyjnej i SZD i przechowywane są do czasu dostarczenia towaru do magazynu likwidacyjnego Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach. Najczęściej odbywa się to w ten sposób, że funkcjonariusze Wieloosobowego Stanowiska ds. Likwidacji Towarów informują telefonicznie dane jednostki o otrzymaniu takiego dokumentu z SR i umawiają się telefonicznie na przyjęcie do magazynu

likwidacyjnego towarów przeznaczonych do zniszczenia. Termin likwidacji uzależniony jest od daty dostarczenia ich do magazynu likwidacyjnego a następnie do czasu zbioru odpowiedniej ilości do przeprowadzenia procesu zniszczenia”.

(Dowód akta kontroli: str. 175)

Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika ŚUCS odnoszące się do pozycji: L/000002351, L/000002350, L/000002352, L/000002384 nie uzasadniają tak długiej zwłoki w realizacji orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa, świadczą natomiast o problemach w komunikacji pomiędzy komórkami odpowiedzialnymi za likwidację towarów tj. Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Likwidacji oraz Referatem Wsparcia. Pracownicy CWW nie dokonali przesunięcia w systemie ZEFIR 2 z magazynu depozytowego na magazyn dodatkowy, natomiast pracownicy COL nie monitorowali przekazywania towarów w systemie ZEFIR 2 pomimo posiadanego wniosku o likwidację.

W związku z powyższym sposób postępowania w ww. sprawach należy zakwalifikować jako uchybienia. Wyjaśnienia dotyczące postępowania z pozostałymi orzeczeniami zostały przyjęte.

Tabela nr 3 Wykaz terminów niszczenia towarów (tytoń i papierosy) w okresie objętym kontrolą

Data zniszczenia wyrobów tytoniowych z protokołu	Nr protokołu	Ilość zniszczonych wyrobów tytoniowych	Skład Komisji ds. niszczenia towarów
2019-06-27	341000-COC.753.4.2019	1300 kg	
2019-11-19	341000-COC.753.7.2019	1720 kg	
2020-01-28	341000-COL.753.1.2020	1540 kg	

Protokoły dot. nadzorowania zniszczenia towarów przeznaczonych do likwidacji zawierają wszystkie elementy wymienione w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd.

(Dowód akta kontroli str. 1015-1108)

Do dnia zakończenia kontroli nie wysłano informacji o zakończonym procesie likwidacyjnym w przypadku 2 orzeczeń. Z pozyskanych informacji przez kontrolujących wynika, że sytuacja ta jest spowodowana różnorodnością niszczonego towaru. Papierosy i maszynki do nabijania tytoniu z tego samego wyroku nie mogą zostać zniszczone w jednym terminie z uwagi na to, że należą do różnych grup towarowych (np. wyrok sądu II W 665/18, II W 28/19). W pozostałych przypadkach organ likwidacyjny powiadomił organ sądowy o wykonaniu przepadku zgodnie z art. 11 § 5 kkw.

(Dowód akta kontroli str.1337-1348, 1500-1508)

2.2. Poprzez sprzedaż:

Zgodnie z art. 31 § 6 ustawy Kodeks Karny Skarbowy wykonanie orzeczenia sądu o przepadku wyrobów tytoniowych następuje poprzez ich zniszczenie.

3. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie alkoholu.

Z księgi likwidacyjnej wynika, że 50 pozycji dotyczy towarów z grupy alkohol. Do kontroli wytypowano 6 pozycji z księgi likwidacyjnej (L/000002168, L/000002197,

L/000002289, L/000002337, L/000002338 oraz L/000001754) co odpowiada 6 prawomocnym orzeczeniom, które wpłynęły do ŚUCS. W części wytypowanych do kontroli spraw orzeczenia zawierały przepadek na rzecz Skarbu Państwa zarówno towarów w postaci alkoholu jak i papierosów oraz tytoniu.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

3.1. Poprzez zniszczenie:

Tabela nr 4 Wykaz terminów niszczenia towarów (alkohole) w okresie objętym kontrolą

Data zniszczenia alkoholu	Nr protokołu	Ilość zniszczonego alkoholu	Skład Komisji ds. niszczenia towarów
2019-04 11	341000-COC.753.2.2019	987,645 litrów	
2020-03-26 (1)	PRNP/340000/20/0001	227 litrów	Niszczenie towarów poprzez nieodpłatne przekazanie instytucjom dających gwarancję faktycznego wykorzystania pozyskanego alkoholu w celu wytworzenia środka dezynfekującego zgodnie z pismem Zastępcy Szefa KAS znak: DZP1.K077.2.2020 z dnia 18 marca 2020 r. W przekazaniu uczestniczyli następujący funkcjonariusze wraz z Naczelnikiem ŚUC-S: 1) J. Lech, ... 2) J. Lech, ... 3) J. Lech, ...
2020-04-09 (2)	PRNP/340000/20/0002	317,2850 litrów	
2020-05-08 (3)	PRNP/340000/20/0003	43,4 litry	

Z przedstawionych protokołów wynika, że w kontrolowanym okresie w wytypowanej grupie towarowej likwidowano wyroby alkoholowe na podstawie:

- trzech orzeczeń, które wpłynęły w 2019 r. likwidacji towarów poprzez zniszczenie w Oczyszczalni Ścieków w Sitkówce dokonano 11 kwietnia 2019 r. Natomiast likwidacji towarów, poprzez nieodpłatne przekazanie w celu wytworzenia środka dezynfekującego, dokonano w dniach: 25 marca 2020 r., 9 kwietnia 2020 r. oraz 8 maja 2020 r.

W związku z panującą epidemią w okresie objętym kontrolą, na podstawie wytycznych Zastępcy Szefa KAS, Komisja do spraw niszczenia towarów zaproponowała zniszczenie poprzez nieodpłatne przekazanie alkoholu, którego sąd orzekł przepadek na rzecz Skarbu Państwa. Przekazanie nastąpiło za zgodą Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach. Alkohol przekazano instytucjom dającym gwarancję faktycznego wykorzystania pozyskanego alkoholu w celu wytworzenia środka dezynfekującego.

Z prośbą o nieodpłatne przekazanie alkoholu do wytworzenia płynu do dezynfekcji zgłosiły się do ŚUCS następujące instytucje:

- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach – 227 litrów (pismo z dn. 24 marca 2020 r.) oraz 43 litry (pismo z dn. 6 kwietnia 2020 r.)
- Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach – 317,2850 litrów (pismo z dn.2 kwietnia 2020 r.)

(Dowód akta kontroli str.1643 - 1697)

Protokół dot. nadzorowania zniszczenia towarów przeznaczonych do likwidacji zawiera wszystkie elementy wymienione w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd.

(Dowód akta kontroli str. 1659)

We wszystkich zakończonych sprawach kontrolujący stwierdzili, iż współpraca organu likwidacyjnego z organem sądowym w zakresie powiadamiania o wykonaniu przepadku zgodna jest z treścią art. 11 § 5 kkw.

Na dzień rozpoczęcia kontroli z wytypowanej grupy towarowej do kontroli pozostały do wykonania 3 orzeczenia o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa. (tabela na 5)

Tabela nr 5 Wykaz orzeczeń, z których towary (alkohole) nie zostały zniszczone

Lp.	Pozycja księgi likwidacyjnej L	Sygnatura akt orzeczeń o przepadek towaru na rzecz Skarbu Państwa	Data wpływu orzeczenia do ŚUC-S w Kielcach	Data wpływu wniosku o likwidację do komórki likwidacji	Liczba dni od daty wpływu orzeczenia do ŚUC-S w Kielcach do momentu rozpoczęcia niniejszej kontroli
1.	L/000002338	IX W 1075/18	2019-01-24	2019-02-08	514
2.	L/000002168	II K 913/17	2019-04-17	2019-04-25	438
3.	L/000002289	II K 1286/17	2019-09-06	2019-09-16	294

(Dowód akta kontroli str. 1698-1788)

Wyjaśnienia przekazane przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach Pana Mariusza Prasalka z dnia 13 sierpnia 2020 r. oraz przesłane przez Pana _____ w dniu 14 sierpnia 2020 r:

- L/000002338 - Wniosek wpłynął do COC w dniu 15-02-2019r. Towar został wprowadzony na magazyn likwidacyjny w dniu 26-03-2019r. – alkohol niskoprocentowy, nie nadający się do nieodpłatnego przekazania w związku z pandemią. Obecnie przechowywany na magazynie likwidacyjnym ze względu na zbórkę większej ilości alkoholu celem utylizacji w oczyszczalni ścieków.
- L/000002168 - Wniosek dotyczy sprawy RSP 3/2017. Wpływ wniosku do COL 25-04-2019r. Wniosek ten podzielony jest na dwie pozycje magazynowe L/1800 Towary z wniosku poz. nr 1, 2,4 (zlikwidowano: Aparatura do produkcji alkoholu w dn.30-05-2019, alkohol przekazany nieodpłatnie do Straży Pożarnej w dniu 26-03-2020r.) Pozycja z wniosku nr 3, 5, 6 (beczki z tworzywa sztucznego, szklane balony 50l i szklany balon 20l) odebrane zostały od Strony w dniu 30-10-2019 r. i wprowadzone na magazyn likwidacyjny w dniu 30-10-2019r. Obecnie towar ten składowany jest na magazynie likwidacyjnym, ponieważ nie nadaje się do nieodpłatnego przekazania w związku z pandemią. Organizujemy większą ilość do utylizacji w oczyszczalni ścieków, a szklane balony musimy sprzedać jako stłuczkę do punktu skupu surowców wtórnych ale to po likwidacji alkoholu, ponieważ po każdej likwidacji musimy rozliczyć się również z opakowaniami szklanymi i plastikowymi po likwidacji.
- L/000002289 - Wniosek o likwidację wpłynął do COC w dniu 18-09-2019 r., wydano z magazynu depozytowego w dniu 04-11-2019 r., przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 30-01-2020 r. (po likwidacji papierosów w dniu 28-01-2020 r.), ponieważ wg. obliczeń ilości towaru przeznaczonego do likwidacji na dzień 28-01-2020 r. stwierdzono, że towar ten się nie zmieści na samochód ciężarowy marki Renault Master. i wprowadzono na nowy wykaz WTNN nr 340025301. Towar zlikwidowano w dniu 31-07-2020 r. Dodatkowo wyjaśniam, że alkohol znajdujący się pod tą pozycją magazynową obecnie znajduje się na magazynie likwidacyjnym, gdyż zbieramy liczbę alkoholu ok. 1000 l, celem jednorazowego zniszczenia w

(Dowód akta kontroli: str. 179, 202)

Na długość procesu likwidacji towarów ma wpływ ilość niszczonego towaru w danym okresie. Alkohol zbierany jest w ilości 1 000 litra, co uzasadnione jest ekonomią wydatków związanych z kosztami likwidacji (transport i inne).

3.2. Poprzez sprzedaż:

W przypadku wyrobów alkoholowych, organ likwidacyjny nie prowadził likwidacji poprzez sprzedaż.

4. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie kosmetyków i odzieży.

W kontrolowanym okresie wpłynęły do Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach 4 orzeczenia o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa z grupy odzież i kosmetyki. W stosunku do dwóch orzeczeń (sygn. akt II K 220/19, II K 17/19) dokonano likwidacji towarów poprzez zniszczenie w dniu 28 stycznia 2020 r.

(Dowód akta kontroli: str. 2412)

Tabela nr 6 Wykaz terminów niszczenia towarów (kosmetyki i odzież) w okresie objętym kontrolą

Data zniszczenia kosmetyków i odzieży	Nr protokołu	Ilość zniszczonych kosmetyków i odzieży	Skład Komisji ds. niszczenia towarów
2020-01-28	341000-COLC.753.1.2020	828 par, 297 szt.	

Protokół dot. nadzorowania zniszczenia towarów przeznaczonych do likwidacji zawiera wszystkie elementy wymienione w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd.

(Dowód akta kontroli: str. 1071)

We wszystkich zakończonych sprawach kontrolujący stwierdzili, iż współpraca organu likwidacyjnego z organem sądowym w zakresie powiadamiania o wykonaniu przepadku zgodna jest z treścią art. 11 § 5 kkw.

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli nie dokonano likwidacji towarów z dwóch orzeczeń, które wpłynęły do komórki likwidacji 10 stycznia 2020 r. (Tabela 7).

Tabela nr 7 Wykaz orzeczeń (kosmetyki), z których towary nie zostały zniszczone

Lp.	Pozycja księgi likwidacyjnej L	Sygnatura akt orzeczeń o przepadek towaru na rzecz Skarbu Państwa	Data wpływu orzeczenia do ŚUC-S w Kielcach	Data wpływu wniosku o likwidację do komórki likwidacji	Liczba dni od daty wpływu orzeczenia do ŚUC-S w Kielcach do momentu rozpoczęcia niniejszej kontroli
1.	L/000002301	II K 686/19	2019-12-11	2020-01-10	208
2.	L/000002302	II K 120/19	2019-12-12	2020-01-10	207

(Dowód akta kontroli: str. 1814-1867)

Wyjaśnienia przekazane przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach Pana Mariusza Prasalka z dnia 13 sierpnia 2020 r.:

- L/000002302, L/000002301 - Wniosek o likwidację przyjęto do COL w dniu 09-01-2020 r., towar wydano z magazynu depozytowego w dniu 04-02-2020 r., przyjęto na magazyn likwidacyjny w dniu 02-03-2020 r. następnie wprowadzony na arkusz WTNN nr 340-026666. Po przyjęciu na magazyn likwidacyjny prowadzone było postępowanie

wyjaśniające (ochrona praw własności intelektualnej) dotyczące pozwolenia na nieodpłatne przekazanie odzieży (...)”.

(Dowód akta kontroli: str. 178)

W złożonych wyjaśnieniach Z-ca Naczelnika wskazał jako datę przyjęcia wniosku przez COL datę pisma (tj. 09 stycznia 2020 r.), a faktyczna data otrzymania wniosku przez COL to 10 stycznia 2020 r. Poza tym, wyjaśnienia zostały przyjęte, a stwierdzony błąd pisarski nie ma wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Towary z powyższych pozycji księgi likwidacyjnej zostały zlikwidowane w trakcie trwania niniejszej kontroli tj. w dniu 31 lipca 2020 r.

W trakcie trwania kontroli, kontrolujący zostali poinformowani, iż towary z 2-óch ww. orzeczeń zostały zniszczone w dniu 31 lipca 2020 r. (protokół zniszczenia nr PRZN/340000/20/0009).

(Dowód akta kontroli str.1789-1794)

5. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa w zakresie paliwa.

W kontrolowanym okresie wpłynęło do Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach 1 orzeczenie o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa z grupy paliwo. Powyższe orzeczenie, o sygn. akt II W 507/18, wpłynęło do ŚUCS w dniu 13 lutego 2019 r., a do komórki likwidacji wniosek został przekazany z komórki dochodzeniowo-śledczej 15 lutego 2019 r. W dniu 2 października 2019 r. dokonano likwidacji towarów poprzez sprzedaż. Do momentu likwidacji towar przechowywano w wynajętym magazynie. Zgodnie z zawartą umową nr 2601-ILZ.023.39.2018 z dnia 6 kwietnia 2018 r. za przechowywanie towaru IAS w Kielcach ponosiła koszty w wysokości 500 zł netto/miesiąc. Całkowity koszt poniesiony przez Skarb Państwa / IAS w Kielcach za okres przechowywania towarów przeznaczonych do likwidacji (od 13 lutego 2019 r. do 2 października 2019 r.) wyniósł 6.273 zł (brutto).

Z kontrolowanych akt sprawy wynika, że organ likwidacyjny poczynawszy od momentu wpływu orzeczenia niezwłocznie podjął czynności mające na celu jak najszybszą sprzedaż towaru.

W dniu 14 lutego 2019 r. do Referatu ds. Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów wpłynął wniosek z CZS-2 o dokonanie likwidacji towarów poprzez sprzedaż w postaci oleju smarowego oraz pompy elektrycznej wraz z węzłem i pistoletem wyposażonym w licznik elektroniczny. Dnia 20 lutego 2019 r. Pan [imię] przeprowadził rozmowę telefoniczną z prezesem firmy [nazwa] w celu złożenia oferty sprzedaży towaru. Firma nie była zainteresowana zakupem. Następnie w dniu 20 lutego 2019 r. zostały wysłane zapytania ofertowe do [nazwa]. Organ likwidacyjny nie otrzymał odpowiedzi na pisma. Zapytanie ofertowe wysłano także 21 lutego 2019 r. do firmy [nazwa]. Pan [imię] otrzymał odpowiedź e-mail, że firma nie jest zainteresowana zakupem. Ponadto w dniu 21 lutego 2019 r. zostało wysłane zapytanie ofertowe do [nazwa]. Po czym, 25 lutego 2019 r. wpłynęła odpowiedź e-mail z propozycją ceny za towar. W związku z wymogami, które musi spełnić sprzedawany towar, Pan [imię] w dniu 25 kwietnia 2019 r. ponownie kontaktował się z firmą [nazwa].

z prośbą o podanie ceny za 1 litr oleju smarowego bez podatku akcyzowego. Tego samego dnia wpłynął e-mail z proponowaną ceną.

Rozpoznanie rynku w celu sprzedaży towaru odbywało się również poprzez przeglądanie stron internetowych w zakresie cen oleju oraz pompy elektrycznej. Ponadto w oparciu o strony innych urzędów celno-skarbowych ustalono poprzez oszacowanie cenę za 1 litr oleju.

Po dokonanej analizie ofert sprzedaży postanowiono dokonać sprzedaż towaru w trybie art. 105 § 1 pkt. 4 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W związku z tym, w dniu 12 czerwca 2019 r. zostało przygotowane ogłoszenie na przetarg ofert pisemnych: olej 3000 litrów i pompa elektryczna. Ogłoszenie ukazało się 12 czerwca 2019 r. na stronie intranetowej IAS w Kielcach oraz ŚUC-S – BIP Kielce w ogłoszeniach oferta likwidacyjna. Ponadto ogłoszenie zostało wywieszone na tablicach ogłoszeniowych ŚUC-S i Delegatury ŚUC-S w miejscach ogólnodostępnych. W ogłoszeniu podano kwotę szacunkową oleju – 2 910 zł, pompy – 100 zł. Kwota wywoławcza oleju 2 182,50 zł, pompy – 75 zł. W dniach 24-25 czerwca 2019 r. wyznaczono terminy na oględziny towaru, na które nie przybył nikt zainteresowany zakupem. Następnie została wprowadzona Instrukcja Nr 348000/5/2019 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie powołania komisji ds. otwarcia, badania i oceny ofert pisemnych celem wyboru najkorzystniejszej oferty na kupno ruchomości w postaci oleju i pompy elektrycznej wraz z osprzętem w postępowaniu przetargowym (w trybie art. 105 § 1 pkt. 4 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). W terminie wskazanym w ogłoszeniu tj 3 lipca 2019 r. na sprzedaż towarów wpłynęły dwie oferty:

Termin otwarcia ofert ustalono na 9 lipca 2019 r., ale z uwagi na niestawienie się ww. oferentów nie doszedł do skutku. Oferenci zostali poinformowani o tym fakcie pismami z dnia 11 lipca 2019 r. Następnie w dniu 9 września 2019 r. oferta likwidacyjna dotycząca sprzedaży pojawiła się na tablicy ogłoszeń Delegatury ŚUC-S w Kielcach w miejscu ogólnodostępnym. W ogłoszeniu podano kwotę szacunkową oleju – 2 910 zł, pompy – 100 zł. Kwota wywoławcza oleju 2 190 zł, pompy – 75 zł. W dniach 3 - 4 września 2019 r. oraz 10 września 2019 r. Pani . wysłała informacje e-mail o ofercie likwidacyjnej towaru na adresy:

W odpowiedzi na rozesłaną ofertę jedna firma wyraziła zainteresowanie zakupem towaru . W dniu 10 września 2019 r. Kierownik Referatu ds. Postępowania Celnego i Likwidacji Towarów wystąpił do Naczelnika ŚUC-S z prośbą o powołanie komisji ds. otwarcia, badania i oceny ofert celem wyboru najkorzystniejszej oferty na kupno ruchomości w postaci oleju i pompy elektrycznej wraz z osprzętem w trybie art. 108 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Powyższą Komisję powołano wprowadzoną Instrukcją Nr 348000/7/2019 Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach z dnia 23 września 2019 r. W dniu 13 września 2019 r. na adres e-mail Delegatury ŚUC-S w Kielcach wpłynęła oferta likwidacyjna od firmy . Dnia 23 września 2019 r. zebrała się komisja w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty zakupu. Ze sporządzonego protokołu wynika, że została złożona jedna oferta, spełnia ona

warunki sprzedaży zawarte w ogłoszeniu z dnia 9 września 2019 r., cena zaproponowana przez oferenta nie jest mniejsza niż minimalna kwota zakupu ujęta w ofercie sprzedaży. W związku z powyższym, Komisja ustaliła, że nabywcą towaru został oferent. Dnia 4 października 2019 r. wystosowano do nabywcy towaru pismo informujące o obowiązku dokonania zapłaty za towary w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma wraz z dowodem sprzedaży likwidacyjnej. Zapłata nastąpiła w dniu 21 października 2019 r., natomiast nabywca zgłosił się po odbiór towaru w dniu 6 listopada 2019 r.

(Dowód akta kontroli str. 1868-2034)

Organ likwidacyjny po zakończonej sprawie w dniu 8 listopada 2019 r. powiadomił organ sądowy o wykonaniu przepadku zgodnie z treścią art. 11 § 5 kkw.

6. Wykonywanie orzeczeń o przepadku towaru na rzecz Skarbu Państwa – samochód.

W kontrolowanym okresie wpłynęło do Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach 1 orzeczenie o przepadku towaru na rzecz Skarbu Państwa z grupy samochody. Powyższe orzeczenie wpłynęło do ŚUCS w dniu 20 lutego 2020 r., a do komórki likwidacji wniosek został przekazany z komórki dochodzeniowo-śledczej 20 kwietnia 2020 r. wraz z nieprawomocnym wyrokiem. Wyrok prawomocny wpłynął do ŚUCS 20 maja 2020 r. i od tej daty rozpoczęto proces likwidacji towaru poprzez sprzedaż. Na dzień rozpoczęcia kontroli Naczelnik ŚUCS ogłosił sprzedaż likwidacyjną samochodu na podstawie oferty likwidacyjnej z dnia 6 lipca 2020 r.

Z informacji przekazanych przez Zastępcę Naczelnika ŚUCS w Kielcach Pana Mariusza Prasalka z dnia 12 sierpnia 2020 r. wynika, iż nie dokonano likwidacji towaru:

„W dniu 06.08.2020r. odbyło się komisyjne otwarcie ofert na kupno ruchomości w postaci samochodu ciężarowego marki Ford Transit (po cenie oszacowania) w trybie art. 105 i pkt. 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji — ogłoszenie z dnia 06.07.2020r. wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane na stronie BIP IAS w Kielcach. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta. Oferta spełniała wszystkie kryteria zamieszczone w ogłoszeniu. Komisja podjęła decyzję o sprzedaży tego pojazdu oferentowi. W dniu 11 sierpnia 2020r. Oferent zgłosił się do Delegatury Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach i złożył na piśmie rezygnację z zakupu tego pojazdu. Wobec powyższego w najbliższym czasie będzie podjęta próba kolejnej sprzedaży tego samochodu”.

(Dowód akta kontroli: str. 2035-2084)

IV. Przeprowadzone czynności w sprawie niepodjętych depozytów.

Z otrzymanych dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie do komórki likwidacyjnej w ŚUCS wpłynęło 39 spraw dotyczących niepodjętych depozytów. W 2019 r. zarejestrowano 27 spraw, natomiast w 2020 r. – 12 spraw. Do dnia rozpoczęcia kontroli komórka do spraw likwidacji wystosowała do sądów rejonowych łącznie 25 wniosków o stwierdzenie likwidacji niepodjętych depozytów, z czego 24 dotyczą roku 2019, natomiast 1 – 2020 r.

W trakcie trwania kontroli komórka do spraw likwidacji wystosowała do sądów rejonowych 7 wniosków o stwierdzenie likwidacji niepodjętych depozytów, z czego 3 dotyczą roku 2019, natomiast 4 – 2020 r.

Do dnia rozpoczęcia kontroli ŚUCS Kielcach otrzymał z sądów rejonowych 6 nieprawomocnych postanowień stwierdzających likwidację niepodjętych depozytów i 1 postanowienie prawomocne (nr sprawy 341000-COL.750.171.2019, data wpływu orzeczenia prawomocnego 2 lipca 2020 r.).

W trakcie trwania kontroli ŚUCS w Kielcach otrzymał z sądów 7 nieprawomocnych postanowień stwierdzających likwidację niepodjętych depozytów i 1 postanowienie prawomocne (nr sprawy 341000-COL.750.151.2019, data wpływu orzeczenia prawomocnego 7 lipca 2020 r.).

(Dowód akta kontroli str. 2085-2411)

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w działaniu Urzędu w sprawie niepodjętych depozytów za kontrolowany okres.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny wykonywania orzeczeń o przeпадku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.

Orzeczenia o przeпадku towarów na rzecz Skarbu Państwa są niezwłocznie po wpływie do Urzędu przekazywane do Referatu ds. Likwidacji. Jednakże stwierdzono przypadki nieuzasadnionych opóźnień w przekazywaniu wyroków. Na ogół organ likwidacyjny przystępuje do wykonania ww. orzeczeń w najkrótszym możliwym terminie. Wystąpiły jednak przypadki nieuzasadnionej zwłoki w realizacji orzeczeń, spowodowanej opóźnieniami w przesunięciach towarów przez pracowników CWW w systemie ZEFIR 2 z magazynu depozytowego na magazyn dodatkowy oraz brakiem monitoringu ze strony pracowników COL przekazywania towarów pomimo posiadanego wniosku o likwidację.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, iż w części przekazanych wyrokach nie umieszczano pieczęci potwierdzających daty wpływu dokumentów do ŚUCS.

W Świętokrzyskim Urzędzie Celno - Skarbowym w Kielcach wprowadzono procedury wykonywania orzeczeń o przeпадku towarów na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów. Instrukcja NŚUC-S nr 348000/9/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw likwidacji towarów organizuje proces kwalifikowania ruchomości do zniszczenia bądź nieodpłatnego przekazania. Instrukcja NŚUC-S nr 348000/8/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie powołania Stałej Komisji do spraw niszczenia towarów określa zasady sprawowanego nadzoru nad zniszczeniem towarów, stanowiących własność Skarbu Państwa, na podstawie prawomocnego orzeczenia o jego przeпадku.

Dodatkowo w likwidacji towarów uczestniczą funkcjonariusze Wydziału Realizacji Służby Dyżurnej i Informatyki Śledczej celem zabezpieczenia transportu i dodatkowego nadzoru nad procesem niszczenia towarów.

Wszyscy pracownicy biorący udział w procesie likwidacji zostali zapoznani z obowiązującymi wewnętrznymi przepisami antykorupcyjnymi.

Procedury likwidacji ruchomości gwarantujące całkowitą i nieodwracalną utratę ich pierwotnych wartości użytkowych jak również tryb postępowania z pozostałościami pochodzącymi ze zniszczenia ujęte zostały w umowach zawartych pomiędzy Dyrektorem IAS w Kielcach a podmiotami wykonującymi usługi:

- Umowa na odbiór odpadów zawarta w dniu 9 grudnia 2019 r. pomiędzy Izłą Administracji Skarbowej w Kielcach a \
- Umowa Nr 2601-ILZ.023.22.2018 zawarta w dniu 28 lutego 2018 r. pomiędzy Izłą Administracji Skarbowej w Kielcach a
- Umowa SD/W Nr 9708 zawarta w dniu 18 kwietnia 2012 r. w Kielcach pomiędzy Izłą Celną ul. Wesół 56 a . Powyższa umowa została aneksowana w dniu 28 lutego 2018 r.

W kwestiach nieuregulowanych w umowach, zastosowanie ma Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu niszczenia przedmiotów, których przepadek orzekł sąd.

Zdaniem kontrolujących, z uwagi na stałe składy komisji, co wynika z Instrukcji NŚUC-S nr 348000/9/2019 oraz Instrukcji NŚUC-S nr 348000/8/2019 dobrą praktyką byłoby wprowadzenie cyklicznych rotacji w składach komisji. Wymiana składów komisji stanowiłaby dodatkowe zabezpieczenie antykorupcyjne.

Kontrolujący zauważyli również brak uregulowań wewnętrznych (jednolitych zasad) dotyczących rejestracji towarów w księgach magazynowych w systemie Zefir 2. Przy wprowadzaniu do ww. systemu towary posiadają niejednolite nazewnictwo. Dodatkowo towary te rejestrowane są w grupach towarowych, które nie odpowiadają stanowi faktycznemu (np. pozycja księgi likwidacyjnej L/000001847 towar - Automat do gier Hot Spot nr 1, grupa towarowa – inne). Wprowadzenie jednolitych zasad rejestrowania (wprowadzania towarów) w księdze magazynowej (depozytowej) wyeliminowałoby chaos panujący w opisach towarów.

W związku z powyższym działalność jednostki w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zaleca:

1. Stosować jednolite nazewnictwo towarów i przypisywać je do odpowiednich grup towarowych w systemie ZEFIR2.
2. Dokonywać bez zbędnej zwłoki przesunięcia towarów w systemie ZEFIR2 z magazynu depozytowego na magazyn dodatkowy.
3. Wyeliminować przypadki nieuzasadnionych opóźnień w przekazywaniu, prawomocnych orzeczeń o przepadku towarów na rzecz Skarbu Państwa, z Działów Dochodzeniowo – Śledczych (CZS-1 i CZS-2) do Referatu ds. Likwidacji.
4. Dokonywać rotacji w składach zespołów: kwalifikujących ruchomości do zniszczenia bądź odpłatnego przekazania i nadzorujących proces niszczenia.

5. Wprowadzać cykliczne zmiany, nie rzadziej niż raz na dwa lata, w składach komisji ds. likwidacji towarów oraz komisji do spraw niszczenia towarów.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Pana Naczelnika nadesłania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnego sprawozdania o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania uchybień stwierdzonych w toku kontroli.

Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać do tut. Izby informacje o rezultatach wdrożenia zaleceń.

POUCZENIE

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

DYREKTOR



Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach