



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, 20 września 2022 roku



UNP: 3001-22-124477

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.11.2022

Pan

**Rafał Ratajczak**

Naczelnik

Wielkopolskiego Urzędu

Celno-Skarbowego w Poznaniu

UL. Krańcowa 28

61-037 Poznań

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
<b>398000 Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu ul. Krańcowa 28 61-037 Poznań</b>	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Rafał Ratajczak	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 17/2022 z 28 czerwca 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 4/2022.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy

<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	13 lipca 2022 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	26 sierpnia 2022 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Wykonywanie orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Kontrola	
<b>Cel kontroli</b>	
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w zakresie wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna z uchybieniami.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

### **1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

Kontrolowanym zagadnieniem w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu zajmuje się Referat Likwidacji Towarów.

Komórka Likwidacji Towarów w kontrolowanym okresie była umiejscowiona zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wprowadzonego:

- zarządzeniem nr 4/2020 z 22 stycznia 2020 r. – w Pionie Orzecznictwa (Wieloosobowe Stanowisko Likwidacji Towarów),
- zarządzeniem nr 11/2021 z 5 lutego 2021 r. – w Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa (Referat Likwidacji Towarów),
- zarządzeniem nr 178/2021 z 13 września 2021 r. – w Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa (Referat Likwidacji Towarów).

Nadzorowanym przez Z-cę Naczelnika – CZNKO – Pion Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa.

Zakres zadań Referatu Likwidacji Towarów został określony w § 26 Regulaminu Organizacyjnego Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu.

Ponadto w kontrolowanym okresie wprowadzono:

- Decyzję nr 2/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 24 lutego 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,

- Decyzję nr 7/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 18 maja 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 10/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 23 czerwca 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 11/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 26 lipca 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 12/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 26 lipca 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 13/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 31 sierpnia 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 15/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 1 września 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 19/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 22 września 2021 r. zmieniającą Decyzję nr 15/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 1 września 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 20/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 26 października 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów,
- Decyzję nr 21/2021 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 26 października 2021 r. w sprawie powołania komisji ds. likwidacji towarów.

W decyzjach nr 2/2021, 7/2021, 11/2021, 13/2021, 20/2021 określono zadania komisji w szczególności:

- zaproponowanie właściwego sposobu likwidacji, z wyjątkiem przypadków, gdy sposób likwidacji poprzez zniszczenie wynika wprost z przepisów prawa lub gdy sąd w orzeczeniu o przepadek towaru zarządził jego zniszczenie;
- oszacowanie wartości towarów przeznaczonych do likwidacji,
- kwalifikowanie towarów do zniszczenia w przypadku towarów bez wartości handlowej i użytkowej oraz towarów, których obrót podlega zakazom lub ograniczeniom określonym w odrębnych przepisach.

W decyzjach nr 10/2021, 12/2021, 15/2021, 21/2021 określono zadania komisji polegające na:

- nadzorze nad niszczeniem towarów;
- fizycznym niszczeniu towarów;
- sporządzeniu dokumentacji z przeprowadzonych czynności.

W ww. decyzjach sprawdzono zgodność z przepisami powołanymi w ww. dokumentach.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w decyzji nr 2/2021 podano błędny Dziennik Urzędowy, w którym opublikowano dokument (jest Dz.Urz. Min.Fin. poz 12, winno być Dz.Urz. MFFiPR z 2020 r., poz. 16),
- w 5 decyzjach (7/2021, 10/2021, 13/2021, 15/2021, 19/2021) powołano błędny § Regulaminu Organizacyjnego dotyczący sposobu realizacji przez Naczelnika Urzędu

należących do niego zadań oraz związany z tym obieg dokumentów w drodze decyzji, poleceń służbowych, wewnętrznych procedur postępowania i innych dokumentów o charakterze organizacyjnym skierowanych do obsługujących go pracowników (jest §39 ust. 3 lub §43 ust. 3 winno być §32 ust. 3),

- w 2 decyzjach (11/2021, 12/2021) nie powołano przepisów §32 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego dotyczącego sposobu realizacji przez Naczelnika Urzędu należących do niego zadań oraz związany z tym obieg dokumentów w drodze decyzji, poleceń służbowych, wewnętrznych procedur postępowania i innych dokumentów o charakterze organizacyjnym skierowanych do obsługujących go pracowników,
- w 2 decyzjach (20/2021, 21/2021) nie powołano §8 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego dotyczącego tworzenia przez Naczelnika Urzędu zespołów oraz komisji, określając ich skład, cel, zakres zadań i tryb pracy w drodze wewnętrznych procedur organizacyjnych w celu realizacji określonych zadań Urzędu.

Powyższe nieprawidłowości nie wywołały negatywnych skutków w szczególności skutków finansowych.

Należy dołożyć wszelkiej staranności w tworzeniu wewnętrznych uregulowań oraz zwrócić uwagę, aby powoływane w nich regulacje były zawsze aktualne.

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące umowy dotyczące odbioru, transportu i zagospodarowania zużytego lub zbędnego mienia Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (tytoń, wyroby tytoniowe, komponenty do produkcji wyrobów tytoniowych, przedmioty z tworzywa sztucznych):

- umowa nr 234/ILL1/21 z 14 października 2021 r.,
- umowa nr 235/ILL1/21 z 14 października 2021 r.

## **2. Prawidłowość wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów**

Na podstawie spisu spraw JRWA 754 za 2021 r. ustalono, że w Referacie Likwidacji Towarów prowadzono 721 spraw.

Na podstawie ww. spisu spraw, ustalono, że likwidacji dokonano poprzez:

- sprzedaż: 1 sprawa,
- zniszczenie: 578 spraw,
- nieodpłatne przekazanie: 7 spraw,
- pozbawienie cech użytkowych/sprzedaż pozostałości na surowce wtórne: 121 spraw,
- zniszczenie/nieodpłatne przekazanie: 10 spraw,
- zniszczenie/sprzedaż: 2 sprawy,
- zniszczenie przez przechowawcę: 1 sprawa.

1 sprawa pozostała w kompetencji Prokuratury Rejonowej.

Do kontroli w sposób losowy wytypowano 20 spraw o numerach:

L/4033, L/4039, L/4041, L/4047, L/4055, L/4112, L/4138, L/4139, L/4242, L/4282, L/4300, L/4447, L/4491, L/4518, L/4553, L/4554, L/4565, L/4566, L/4567, L/4622.

## **2.1. Terminowość przekazywania prawomocnych orzeczeń wydanych przez sądy z komórek dochodzeniowo-śledczych do komórki likwidacji towarów**

Terminowość przekazywania prawomocnych orzeczeń wydanych przez sądy z komórek dochodzeniowo-śledczych została sprawdzona na podstawie wytypowanych losowo do kontroli spraw dotyczących wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa oraz spraw z najstarszymi prawomocnymi wyrokami dotyczącymi lat: 2018, 2017, 2016 i wcześniejsze. Sprawy wytypowano na podstawie raportów z systemu ZEFIR2 – Towary zlikwidowane w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. (L/4491, L/4597, L/4696, L/4693, L/4332, L/4333, L/4334, L/4662, L/4596, L/4600, L/4036, L/4035, L/4456, L/4244, L/4141, L/4703, L/3995, L/4274, L/4140, L/2200, L/4240, L/4588, L/4581, L/4506, L/4543, L/4628, L/4599, L/4590, L/4683, L/4682, L/4085, L/4485, L/4006, L/4064, L/4075, L/4077, L/4091, L/4074, L/4241, L/4510, L/4032, L/3997, L/3991, L/3965).

Zgodnie z §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r. w przypadku likwidacji towarów, stanowiących własność Skarbu Państwa naczelnik urzędu celnego niezwłocznie występuje 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 w zakresie uzgodnionym z organem likwidacyjnym.

Wytypowane sprawy dot. dotyczących wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa:

L.p.	Nr sprawy	Data wpływu wyroku/ postanowienia do WUCS	Data wniosku o likwidację	
1.	L/4033	31.12.2020	8.01.2021	8 dni
2.	L/4039	15.04.2020	8.01.2021	268 dni
3.	L/4041	25.09.2020	8.01.2021	105 dni
4.	L/4047	22.10.2020	13.01.2021	83 dni
5.	L/4055	14.01.2021	18.01.2021	4 dni
6.	L/4138	25.02.2021	4.03.2021	7 dni
7.	L/4139	25.02.2021	2.03.2021	5 dni
8.	L/4242	15.03.2021	24.03.2021	9 dni
9.	L/4447	24.03.2021	24.05.2021	61 dni
10.	L/4491	12.08.2019	24.05.2021	651 dni
11.	L/4518	30.04.2019	7.06.2021	769 ni
12.	L/4553	20.05.2020	23.06.2021	399 dni
13.	L/4565	21.05.2020	23.06.2021	398dni
14.	L/4566	21.05.2020	23.06.2021	398 dni
15.	L/4567	21.05.2020	23.06.2021	398 dni

16.	L/4622	10.01.2018	9.07.2021	1276 dni
-----	--------	------------	-----------	----------

Spraw o nr L/4112, L/4282, L/4300, L/4554 nie ujęto w zestawieniu, ponieważ nie dotyczyły spraw prowadzonych przez komórkę dochodzeniowo-śledczą kontrolowanego urzędu (pomoc w likwidacji towarów, wnioski z innego urzędu).

Sprawy z raportu (daty zostały uzupełnione przez pracowników Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu):

L.p.	Nr sprawy	Data wpływu wyroku/ postanowienia do WUCS	Data wniosku o likwidację	Liczba dni
1.	L/4491	12.08.19	24.05.21	651 dni
2.	L/4597	20.04.17	30.06.21	1532 dni
3.	L/4696	10.01.17	11.01.17	1 dzień
4.	L/4332	18.12.17	26.04.21	1225 dni
5.	L/4333	18.12.17	26.04.21	1225 dni
6.	L/4334	18.12.17	26.04.21	1225 dni
7.	L/4662	31.01.19	3.08.21	915 dni
8.	L/4596	28.02.18	30.06.21	1218 dni
9.	L/4600	28.08.17	28.06.21	1400 dni
10.	L/4036	23.02.18	11.01.21	1053 dni
11.	L/4035	23.02.18	11.01.21	1053 dni
12.	L/4244	20.02.20	18.03.21	392 dni
13.	L/4141	25.02.21	05.03.21	8 dni
14.	L/3995	03.04.19	14.12.20	621 dni
15.	L/4274	13.06.17	09.04.21	1396 dni
16.	L/4140	21.02.18	01.03.21	1104 dni
17.	L/2200	25.09.17	28.09.17	3 dni
18.	L/4588	23.05.18	23.06.21	1127 dni
19.	L/4581	23.08.18	17.06.21	1029 dni
20.	L/4506	11.02.19	28.05.21	837 dni
21.	L/4543	09.07.19	14.06.21	706 dni
22.	L/4628	23.10.18	07.07.21	988 dni
23.	L/4599	18.01.19	28.06.21	892 dni
24.	L/4590	14.01.19	28.06.21	896 dni
25.	L/4683	25.02.19	27.07.21	883 dni
26.	L/4682	02.07.19	27.07.21	756 dni
27.	L/4085	06.07.18	27.01.21	936 dni
28.	L/4485	14.08.18	25.05.21	1015 dni
29.	L/4006	16.07.20	17.12.20	154 dni
30.	L/4064	02.11.18	19.01.21	580 dni
31.	L/4075	09.01.19	21.01.21	776 dni
32.	L/4077	16.11.18	22.01.21	798 dni

33.	L/4091	25.03.19	26.01.21	673 dni
34.	L/4074	09.01.19	21.01.21	793 dni
35.	L/4510	31.01.18	08.06.21	1224 dni
36.	L/4032	04.01.21	08.01.21	4 dni
37.	L/3997	13.03.19	14.12.20	642 dni
38.	L/3991	13.03.19	14.12.20	642 dni
39.	L/3965	1.12.20	2.12.20	1 dzień

Spraw o nr L/4693, L/4456, L/4703, L/4240, L/4241 nie ujęto w zestawieniu, ponieważ nie dotyczyły spraw prowadzonych przez komórkę dochodzeniowo-śledczą kontrolowanego urzędu (pomoc w likwidacji towarów, wnioski z innego urzędu).

W związku z tym, że ustalone terminy przekazywania ostatecznych orzeczeń sądów o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa przez komórki podległe Naczelnikowi Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie spełniały warunku niezwłocznego ich przekazywania do komórki likwidacji towarów określonego w §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r. poproszono o złożenie wyjaśnień dotyczących przyczyn opóźnień w przekazywaniu spraw do komórki likwidacji towarów oraz czy kierownik danej komórki na bieżąco monitoruje terminowość sporządzania i przekazywania wniosków i w jaki sposób to się odbywa.

Zgodnie z wyjaśnieniami z 30 sierpnia 2022 r. opóźnienia w przekazywaniu spraw do komórki likwidacji towarów wynikały z następujących powodów:

- wprowadzone zmiany przepisów KKS, które w okresie przejściowym z powodu braku ustalonych wcześniej schematów postępowania w sprawie właściwości miejscowej dot. likwidacji towarów, powodowały opóźnienia z uwagi na problemy w ustaleniu, do kogo kierować wnioski,
- wprowadzenie zmian wynikających z powstania KAS – zmiany funkcjonariuszy prowadzących jedno postępowanie;
- uciążliwa i czasochłonna specyfika zagadnienia – w przypadku „starych” spraw trudności w pozyskiwaniu dokumentów niezbędnych w procesach likwidacyjnych;
- narastające obciążenie funkcjonariuszy i pracowników prowadzących postępowania, zmiany prowadzących postępowania wynikające z rotacji pracowników (tj. zmiany komórki po powstaniu KAS, odejścia na emeryturę etc.),
- wzrost czynności procesowych realizowanych przez funkcjonariuszy (przeszukania, przesłuchania w terenie, STIR, znaczący wzrost liczby wniosków o pomoc prawną),

Kierownicy komórek monitorują przekazywanie wniosków na bieżąco, poprzez okresową weryfikację akt spraw, równocześnie dokonywane są sprawozdania w systemie ESKS spraw zakończonych, takich w których wniosek do COL jest ostatnim dokumentem przed zamknięciem sprawy.

W kontroli przeprowadzonej w 2020 r., średni termin przekazywania prawomocnych orzeczeń do komórki likwidacyjnej wynosił ponad 3 miesiące licząc od dnia otrzymania prawomocnego orzeczenia, przy czym w 20 % spraw przekazywanie to następowało w okresie powyżej 6 miesięcy.

Należy zauważyć, że obecnie nastąpiła poprawa w przekazywaniu orzeczeń do komórki likwidacyjnej. Na podstawie wytypowanych spraw z najstarszymi prawomocnymi wyrokami dotyczącymi lat: 2018, 2017, 2016 i wcześniejszych wykazanych w raporcie z systemu ZEFIR2 – „Towary zlikwidowane w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.”, stwierdzono, że sprawy z najstarszymi wyrokami, zostały przeanalizowane (trudności w pozyskiwaniu dokumentów niezbędnych w procesach likwidacyjnych, ponowne wystąpienie do Sądu o orzeczenie o przepadku rzeczy) i przekazane w okresie 6 miesięcy od dnia wydania zaleceń pokontrolnych. Pozostałe sprawy dotyczyły orzeczeń uprawomocnionych w latach 2019 – 2021.

Analiza wytypowanych losowo do kontroli spraw dotyczących wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa wykazała, że sprawy, które wpłynęły po wydaniu zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 19 stycznia 2021 r. nr 3001-IWW1.0921.3.2020 zostały przekazywane do komórki likwidacji towarów bez zbędnej zwłoki.

## **2.2. Terminowość wykonywania orzeczeń sądowych przez komórkę likwidacji towarów**

Terminowość wykonywania orzeczeń sądowych przez komórkę likwidacji towarów została sprawdzona na podstawie wytypowanych do kontroli spraw.

Zgodnie z §3 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r. likwidacja towarów powinna nastąpić bez zbędnej zwłoki, po otrzymaniu przez organ likwidacyjny:

- 1) ostatecznej decyzji o wyrażeniu zgody na zrzeczenie się towaru na rzecz Skarbu Państwa,
- 2) prawomocnego orzeczenia sądu o przepadku rzeczy.

L.p.	Nr sprawy	Data wpływu wniosku o likwidację towarów	Data likwidacji	Uwagi
1.	L/4033	11.01.2021	9.11.2021	302 dni Zniszczenie
2.	L/4039	18.01.2021	26.03.2021	67 dni Nieodpłatne przekazanie
3.	L/4041	18.01.2021	27.10.2021	282 dni Zniszczenie
4.	L/4047	18.01.2021	26.03.2021	67 dni Nieodpłatne przekazanie
5.	L/4055	20.01.2021	22.09.2021	245 dni Zniszczenie
6.	L/4112	23.02.2021	26.03.2021	31 dni Nieodpłatne przekazanie
7.	L/4138	10.03.2021	26.05.2021	77 dni Sprzedaż



8.	L/4139	5.03.2021	27.10.2021	236 dni Zniszczenie
9.	L/4242	26.03.2021	2.08.2021 30.08.2021 5.11.2021	129 dni Sprzedaż 157 dni Sprzedaż 224 dni Zniszczenie
10.	L/4282	4.05.2021	26.05.2021	22 dni Nieodpłatne przekazanie
11.	L/4300	23.04.2021	27.10.2021	187 dni Zniszczenie
12.	L/4447	26.05.2021	27.10.2021	154 dni Zniszczenie
13.	L/4491	26.05.2021	16.12.2021	204 dni Nieodpłatne przekazanie. Decyzja MKiŚ
14.	L/4518	14.06.2021	27.10.2021	135 dni Zniszczenie
15.	L/4553	24.06.2021	5.11.2021	134 dni Zniszczenie
16.	L/4554	24.06.2021	5.11.2021	134 dni Zniszczenie
17.	L/4565	24.06.2021	5.11.2021	134 dni Zniszczenie
18.	L/4566	24.06.2021	5.11.2021	134 dni Zniszczenie
19.	L/4567	24.06.2021	5.11.2021	134 dni Zniszczenie
20.	L/4622	12.07.2021	1.09.2021	51 dni Zniszczenie

Wpływ na likwidację towarów w ww. terminach miał obowiązek przestrzegania przez organ likwidacyjny, zasad ekonomiki postępowania i związana z tym konieczność gromadzenia odpowiedniej ilości towarów.

W celu obniżenia kosztów likwidacji uwzględniono wszystkie etapy 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,
- złożenie zapotrzebowania na środki finansowe potrzebne na pokrycie kosztów zniszczenia.

Sposób realizacji umowy na odbiór, transport i zniszczenie przedmiotów, co do których sądownie orzeczono przepadek oraz zajętych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej dotyczy:

- odbioru przez wykonawcę z miejsc wskazanych przez zamawiającego (4 magazyny w różnych lokalizacjach Bugaj, Poznań, Jasin, Kalisz),
- załadunku na własny środek transportu (także wyładunku),
- transportu do miejsca zniszczenia.

Ogółem w magazynach znajdowało się około 107.500 kg tytoniu, wyrobów tytoniowych, komponentów do produkcji wyrobów tytoniowych oraz 5.000 kg przedmiotów z tworzyw sztucznych.

Umowa na odbiór, transport i zniszczenie przedmiotów, co do których sądownie orzeczono przepadek oraz zajętych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej została zawarta 14 października 2021 r.

Likwidacja tytoniu, wyrobów tytoniowych, komponentów do produkcji wyrobów tytoniowych oraz przedmiotów z tworzyw sztucznych w skontrolowanych sprawach odbyła się 27 października 2021 r., 5 listopada 2021 r. oraz 9 listopada 2021 r.

Średnia liczba dni od daty wpływu wniosku do komórki likwidacji towarów do daty likwidacji towaru wynosiła 148 dni, przy skrajnych 31 i 302 (zniszczenie przez podmiot wyspecjalizowany). Umowa na odbiór, transport i zniszczenie przedmiotów, co do których sądownie orzeczono przepadek oraz zajętych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej została zawarta 14 października 2021 r. Odbiór złomu mieszanego stanowiący pozostałość po trwałym mechanicznym uszkodzeniu automatów do gier (194 szt. – szacowana waga 20.000 kg) odbył się 23 września 2021 r.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2.3. Postępowania w sprawach, w których orzeczono likwidację niepodjętych depozytów (sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, zniszczenie)**

Likwidacja towarów może odbywać się poprzez sprzedaż, nieodpłatne przekazanie oraz zniszczenie.

Szczegółowe zasady likwidacji towarów zostały określone w Zarządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r.

W Rozdziale 4 ww. zarządzenia określono tryb likwidacji poprzez sprzedaż, w rozdziale 5 określono likwidację towarów poprzez nieodpłatne przekazanie natomiast w rozdziale 6 określono likwidację towarów poprzez zniszczenie.

Do kontroli w sposób losowy wytypowano 20 spraw o numerach:

L/4033, L/4039, L/4041, L/4047, L/4055, L/4112, L/4138, L/4139, L/4242, L/4282, L/4300, L/4447, L/4491, L/4518, L/4553, L/4554, L/4565, L/4566, L/4567, L/4622.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

- w 12 sprawach (L/4033, L/4055, L/4139, L/4300, L/4447, L/4518, L/4553, L/4554, L/4565, L/4566, L/4567, L/4622) dokonano likwidacji poprzez zniszczenie,
- w 5 sprawach (L/4039, L/4047, L/4112, L/4282, L/4491) dokonano likwidacji poprzez nieodpłatne przekazanie,
- w 1 sprawie (L/4041) dokonano likwidacji poprzez nieodpłatne przekazanie oraz zniszczenie,
- w 1 sprawie (L/4138) dokonano likwidacji poprzez sprzedaż,
- w 1 sprawie (L/4242) dokonano likwidacji poprzez sprzedaż oraz zniszczenie,
- wszystkie skontrolowane sprawy zostały zarejestrowane w SZD oraz w ZEFIR2,
- w 11 sprawach wpływ wniosku o likwidację nastąpił w okresie powyżej miesiąca, co stanowi naruszenie §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r. w przypadku likwidacji

- towarów, stanowiących własność Skarbu Państwa naczelnik urzędu celnego niezwłocznie występuje do organu likwidacyjnego o dokonanie likwidacji towaru,
- we wszystkich skontrolowanych sprawach:
    - powiadomiono Sąd o wszczęciu postępowania w sprawie likwidacji towaru,
    - zgodnie z § 10 instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych, powołano komisję do spraw likwidacji towarów,
    - zgodnie z § 12 instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół – wykaz towarów nienadających się do obrotu handlowego lub niemających wartości użytkowej, podpisany przez członków komisji do spraw likwidacji towarów oraz zaakceptowany przez Z-cę Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu,
    - w zakresie postępowania likwidacyjnego stosowano wzory dokumentów funkcjonujących w ZEFIR2,
    - zawiadomiono Sąd o wykonaniu orzeczenia,
  - sporządzone oferty likwidacyjne dotyczące ruchomości zostały opublikowane na stronie BIP (L/4041, L/4138),
  - w 12 sprawach (L/4033, L/4041, L/4139, L/4242, L/4300, L/4447, L/4518, L/4553, L/4554, L/4565, L/4566, L/4567) zniszczenia dokonał podmiot wyspecjalizowany,
  - w 2 sprawach ( L/4055, L/4622) likwidacji dokonano przez trwałe mechaniczne pozbawienie pierwotnych cech użytkowych i przekazanie pozostałości podmiotowi wyspecjalizowanemu w obrocie surowcami wtórnymi,
  - w komisjach nadzorujących zniszczenie towarów nie brały udziału osoby, które zakwalifikowały towar do zniszczenia,

Ponadto sprawdzono likwidację niepodjętych depozytów – kategoria 752. W 2021 dokonano likwidacji niepodjętych depozytów w 24 sprawach. Kontrolą objęto 2 sprawy wytypowane w sposób losowy L/3924, L/4329.

Zgodnie z art. 4 ustawy z 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz.U. nr 208, poz. 1537) likwidacja niepodjętego depozytu z mocy prawa następuje w razie niepodjęcia depozytu przez uprawnionego, mimo upływu terminu do odbioru depozytu. Termin do odbioru depozytu wynosi 3 lata od dnia doręczenia wezwania do odbioru uprawnionemu.

Zgodnie z art. 9 ww ustawy o likwidacji niepodjętych depozytów – likwidację niepodjętego depozytu stwierdza sąd na wniosek przechowującego depozyt.

Wszystkie sprawy dotyczyły automatów do gier – nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r.**

W kontrolowanym okresie przeprowadzono 9 kontroli funkcjonalnych:

- Kontrola prawidłowości wykonania orzeczeń w zakresie likwidacji towarów – okres kontroli: I półrocze 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 4 sierpnia 2021 r. – p.o. Kierownika Referatu – kontrolą objęto 4 sprawy - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Kontrola prawidłowości wykonania orzeczeń w zakresie likwidacji towarów – okres kontroli: II półrocze 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 22 grudnia 2021 r. – p.o. Kierownika Referatu – kontrolą objęto 4 sprawy - nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Kontrola prawidłowości wykonania orzeczeń w zakresie likwidacji towarów – niszczenie towarów o statusie nieunijnym – okres kontroli: I półrocze 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 20 lipca 2021 r. – Z-ca Naczelnika WUCS w Poznaniu – w okresie objętym kontrolą nie niszczone towarów o statusie nieunijnym z uwagi na brak zawartej umowy z podmiotem zewnętrznym na świadczenie tego rodzaju usług. Prowadzone jest postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego – Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 103/2021 z 17 czerwca 2021 r.,
- Kontrola wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów – Pierwszy Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Poznaniu (CZS1) – okres kontroli styczeń – październik 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 4 października 2021 r. – Kierownik Referatu – kontrolą objęto 7 spraw – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Kontrola terminowego kierowania wniosków o likwidację towarów w związku z wynikami kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w WUCS w Poznaniu w zakresie „Wykonywania orzeczeń o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów” – Drugi Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Lesznie (CZS2) – okres objęty kontrolą: wrzesień 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 27 września 2021 r. – Kierownik Referatu – kontrolą objęto 3 sprawy- nieprawidłowości ni stwierdzono,
- Kontrola przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych prawomocnych orzeczeń celem realizacji tych orzeczeń w części dot. orzeczonego przypadku – Trzeci Referat Dochodzeniowo-Śledczy (CZS3) – okres objęty kontrolą: aktualny stan zaległości – wszystkie dotychczas nieprzekazane do właściwych komórek organizacyjnych prawomocne orzeczenia celem realizacji tych orzeczeń w części dotyczącej orzeczonego przypadku towarów i środków pieniężnych, data przeprowadzenia kontroli: 1 grudnia 2021 r – 6 grudnia 2021 r. – p.o. Kierownika Referatu – w 51 sprawach nie zostały sporządzone i przekazane wnioski o likwidację towarów (w większości przypadków należy wystąpić do Sądu o orzeczenie przypadku). Ponadto sprawdzono dwa wytypowane postępowania pod kątem obowiązku niezwłocznego wystąpienia do właściwej komórki o likwidację towaru, w stosunku, do którego orzeczono przepadek. W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Kontrola przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych prawomocnych orzeczeń celem realizacji tych orzeczeń w części dotyczącej orzeczonego przypadku – Czwarty Referat Dochodzeniowo-Śledczy (CZS4) – okres objęty kontrolą: aktualny stan zaległości –

wszystkie dotychczas nieprzekazane do właściwych komórek organizacyjnych prawomocne orzeczenia celem realizacji tych orzeczeń w części dotyczącej orzeczonego przypadku towarów i środków pieniężnych, data przeprowadzenia kontroli: 6 września 2021 r. – p.o. Kierownika Referatu – w 13 sprawach nie zostały sporządzone i przekazane wnioski o likwidację towarów,

- Kontrola wykonywania orzeczeń o przypadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów – Piąty Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Poznaniu (CZS5) – okres objęty kontrolą: styczeń – październik 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 18 października 2021 r. – Kierownika Referatu – kontroli poddano 8 spraw – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- Kontrola wykonywania orzeczeń o przypadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa i likwidacji niepodjętych depozytów – Wieloosobowe Stanowisko Dochodzeniowo-Śledcze (CZS6) – okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., data przeprowadzenia kontroli: 15 marca 2022 r. – Kierownik Wieloosobowego Stanowiska – kontrolą objęto 4 sprawy – w 3 sprawach stwierdzono okres bezczynności.

Należy zauważyć, że w związku z ustaleniami dotyczącymi terminów przekazywania ostatecznych orzeczeń sądów o przypadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa przez komórki podległe Naczelnikowi Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, które nie spełniały warunku niezwłocznego ich przekazywania do komórki likwidacji towarów określonego w §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r. - przyjęty sposób prowadzenia kontroli funkcjonalnej przez Urząd był nieodpowiedni, co może świadczyć o wadliwości działania kontroli funkcjonalnej, która powinna na bieżąco weryfikować obszary narażone na powstawanie uchybień i nieprawidłowości.

#### **4. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu**

W Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu w kontrolowanym okresie przeprowadzono jedną kontrolę zewnętrzną. Kontrola Najwyższej Izby Kontroli w temacie „Skuteczność działań w zakresie usprawniania poboru podatku VAT”.

#### **5. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków**

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

[dowód: akta kontroli poz. 9 w SZD]

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. ustalone terminy przekazywania ostatecznych orzeczeń sądów o przypadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa przez komórki podległe Naczelnikowi Wielkopolskiego Urzędu

- Celno-Skarbowego w Poznaniu nie spełniały warunku niezwłocznego ich przekazywania do komórki likwidacji towarów określonego w §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie instrukcji likwidacyjnej dla organów celnych z 7 października 2016 r.
2. w zakresie wprowadzonych wewnętrznych uregulowań dotyczących kontrolowanego zagadnienia stwierdzono:
- w decyzji nr 2/2021 podano błędny Dziennik Urzędowy, w którym opublikowano dokument (jest Dz.Urz. Min.Fin. poz. 12, winno być Dz.Urz. MFFiPR z 2020 r., poz. 16),
  - w 5 decyzjach (7/2021, 10/2021, 13/2021, 15/2021, 19/2021) powołano błędny § Regulaminu Organizacyjnego dotyczący sposobu realizacji przez Naczelnika Urzędu należących do niego zadań oraz związany z tym obieg dokumentów w drodze decyzji, poleceń służbowych, wewnętrznych procedur postępowania i innych dokumentów o charakterze organizacyjnym skierowanych do obsługujących go pracowników (jest §39 ust. 3 lub §43 ust. 3 winno być §32 ust. 3),
  - w 2 decyzjach (11/2021, 12/2021) nie powołano przepisów §32 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego dotyczącego sposobu realizacji przez Naczelnika Urzędu należących do niego zadań oraz związany z tym obieg dokumentów w drodze decyzji, poleceń służbowych, wewnętrznych procedur postępowania i innych dokumentów o charakterze organizacyjnym skierowanych do obsługujących go pracowników,
  - w 2 decyzjach (20/2021, 21/2021) nie powołano §8 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego dotyczącego tworzenia przez Naczelnika Urzędu zespołów oraz komisji, określając ich skład, cel, zakres zadań i tryb pracy w drodze wewnętrznych procedur organizacyjnych w celu realizacji określonych zadań Urzędu.

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przekazywać niezwłocznie ostateczne orzeczenia sądów o przepadku rzeczy na rzecz Skarbu Państwa do komórki likwidacji towarów przez komórki prowadzące postępowanie. Ponadto należy przeanalizować wszystkie sprawy pod kątem konieczności wystąpienia do Sądu z wnioskiem o prawomocny wyrok, postanowienie lub o uzupełnienie wyroku (brak orzeczenia przepadku rzeczy).</li> <li>2. Dołożyć wszelkiej staranności w tworzeniu wewnętrznych uregulowań. Należy zwrócić uwagę, aby powoływane w nich regulacje były zawsze aktualne.</li> <li>3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania</li> </ol>

zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
-
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<b>Termin złożenia informacji</b>
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
<b>PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ</b>
<p>Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu</p> <p>Adam Barciszewski Z-ca Dyrektora (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p>
Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

### **Korespondencję otrzymują**

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

### **Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną**

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej (IEW)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)