



**Dyrektor Izby
Administracji
Skarbowej
w Gdańsku**

Załącznik Nr 21
do Instrukcji I-086/1

2201-IWW-2.0921.6.2019.12

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

F-393/1 Sprawozdanie z kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego
i w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z Kontroli z dnia 01.02.2018 r. znak sprawy 2201-IWW-3.0921.15.2017
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Izabela Pilachowska Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) od dnia 01.03.2018 r.
Kontrolerzy:	Cezary Rynkowski, ekspert skarbowy – koordynator kontroli Elżbieta Flisikowska, ekspert skarbowy Krzysztof Opaliński, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.6.2019 z dnia 07.05.2019 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 08.05.2019 r. - 05.07.2019 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 3/2019
Okres objęty kontrolą	od dnia 01.11.2018 r. do dnia 30.04.2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje prawidłowość wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z Kontroli z dnia 01.02.2018 r. znak sprawy 2201-IWW-3.0921.15.2017

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocena pozytywna z nieprawidłowościami dotyczy działań Naczelnika zrealizowanych w okresie od: 01.11.2018 r. do 30.04.2019 r. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z Kontroli z dnia 01.02.2018 r. znak sprawy 2201-IWW-3.0921.15.2017 polegały głównie na: 1. zwłoce w przekazywaniu wniosków o dokonanie likwidacji towarów; 2. zwłoce w udzieleniu odpowiedzi Referatowi Likwidacji Towarów; 3. zwłoce w zwróceniu się do sądu o informacje o dacie uprawomocnienia się postanowienia; 4. zwłoce w przesłaniu uprawomocnionego Postanowienia Sądu Rejonowego do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku; 5. zwłoce w skierowaniu pism do urzędów skarbowych celem podjęcia działań zmierzających do likwidacji towaru; 6. zwłoce w realizacji wniosku likwidacyjnego; Ponadto stwierdzono, iż orzeczenia sądowe nie były kierowane bezpośrednio do Referatu Likwidacji Towarów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z Kontroli z dnia 01.02.2018 r. znak sprawy 2201-IWW-3.0921.15.2017	
Stan prawny	Procedura – „Postępowanie w sprawie organizacji pracy w Referacie Likwidacji Towarów Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni” zatwierdzona dnia 25.10.2018 r.
Opis stanu faktycznego	I. Kontrolerzy na podstawie zebranego materiału ustalili, że: 1. W okresie od dnia 01.11.2018 r. do dnia 30.04.2019 r. w Referacie Likwidacji Towarów prowadzono 418 spraw dotyczących likwidacji towarów. [Dowód: akta kontroli, str. 1033-1070] 2. Do dnia 30.04.2019 r. -39 spraw zakończono poprzez zniszczenie towarów; -1 sprawę zakończono poprzez nieodpłatne przekazanie; -378 sprawy w/w podanym terminie nie zostały zakończone; 3. Do dnia 30.05.2019 r. -382 spraw zakończono poprzez zniszczenie towarów; -1 sprawę zakończono poprzez nieodpłatne przekazanie; -35 sprawy w/w podanym terminie nie zostały zakończone; Oznacza to, iż po okresie objętym kontrolą do dnia 30.05.2019 r. zakończono poprzez

zniszczenie 343 sprawy.

4. Badaniu poddano 380 spraw. W trakcie kontroli 345 spraw zostało zakończonych. Terminy, w jakich załatwiono sprawy liczone od dnia wpływu prawomocnego wyroku do organu celnego do dnia likwidacji przedstawia się następująco:

- do 1 miesiąca: 4;
- do 2 miesięcy: 22;
- do 3 miesięcy: 48;
- do 4 miesięcy: 65;
- do 5 miesięcy: 27;
- do 6 miesięcy: 46;
- do 7 miesięcy: 35;
- do 8 miesięcy: 54;
- do 9 miesięcy: 15;
- do 10 miesięcy: 9;
- do 11 miesięcy: 6;
- do 12 miesięcy: 7;
- powyżej 12 miesięcy: 7;

[Dowód: akta kontroli, str. 1071]

Z powyższego zestawienia wynika, iż 61% spraw zostało zakończonych w okresie 6 miesięcy. Przekroczenie roku na załatwienie sprawy dotyczyło tylko 2 % spraw.

II. Kontrolerzy badali w szczególności:

- czy orzeczenia sądowe kierowane były bezpośrednio do Referatu Likwidacji Towarów;
- czy stosowana była procedura „Postępowanie w sprawie organizacji pracy w Referacie Likwidacji Towarów Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni” obowiązująca od dnia 25.10.2018 r.;
- czy wnioski likwidacyjne realizowane były bez zbędnej zwłoki;
- czy magazyny likwidacyjne znajdujące się w magazynach depozytowych zorganizowane były w sposób umożliwiający ciągle i nieprzerwane korzystanie z niego przez pracowników referatu;
- czy przeprowadzono inwentaryzację towarów znajdujących się na stanie magazynów likwidacyjnych;

1. Kontrolerzy poddali kontroli 380 spraw pod kątem sprawdzenia czy orzeczenia sądowe kierowane były bezpośrednio do Referatu Likwidacji Towarów.

Na podstawie zebranego materiału stwierdzono, iż orzeczenia sądowe były kierowane do poszczególnych delegatur PUCS lub urzędów skarbowych a następnie wraz z wnioskami o dokonanie likwidacji towarów przesyłane do Referatu Likwidacji Towarów. Oznacza to, że zalecenie w tym zakresie nie zostało zrealizowane.

Dodatkowo kontrolerzy zbadali okres w jakim przesyłane były wnioski o dokonanie likwidacji towarów do Referatu Likwidacji Towarów. Za prawidłowy okres na przekazanie wniosku przyjęto okres 30 dni.

Terminy, w jakich przesłano prawidłowo wnioski o dokonanie likwidacji towarów do Referatu Likwidacji Towarów przedstawiają się następująco:

- do 10 dni: 122
- do 20 dni: 58

- do 30 dni: 66

W niżej wymienionych 38 sprawach stwierdzono zwłokę w przekazywaniu wniosków o dokonanie likwidacji towarów do Referatu Likwidacji Towarów :

dot. Delegatury w Gdańsku

dot. [...] (45 dni)

dot. [...] (59 dni)

dot. [...] (91 dni)

dot. [...] (111 dni)

dot. [...] (111 dni)

dot. [...] (111 dni)

dot. [...] (111 dni)

dot. [...] (117 dni)

dot. [...] (73 dni)

dot. [...] (55 dni)

dot. [...] (45 dni)

dot. [...] (48 dni)

dot. [...] (56 dni)

dot. [...] (50 dni)

dot. [...] (rok i 337 dni – liczony od 01.03.2017 r.)

dot. [...] (rok i 350 dni – liczony od 01.03.2017 r.)

dot. [...] (82 dni)

dot. [...] (62 dni)

dot. [...] (35 dni)

dot. [...] (167 dni)

dot. [...] (114 dni)

dot. [...] (48 dni)

dot. [...] (115 dni)

dot. [...] (111 dni)

dot. [...] (94 dni)

dot. [...] (81 dni)

dot. [...] (69 dni)

dot. [...] (83 dni)

dot. [...] (97 dni)

dot. [...] (3 lata 113 dni)

dot. [...] (69 dni)

dot. [...] (97 dni)

dot. [...] (207 dni)

dot. [...] (425 dni)

dot. [...] (308 dni)

dot. [...] (87 dni)

dot. Delegatury w Gdyni

dot. [...] (355 dni)

dot. Delegatury w Słupsku

dot. [...] (rok i 350 dni – liczony od 01.03.2017 r.)

[Dowód: akta kontroli, str. 340-772]

Z wyjaśnień Naczelnika oraz Zastępcy Naczelnika wynika, iż przyczynami nieprawidłowości było między innymi: przyjęta pragmatyka postępowania, obciążenie pracą, braki kadrowe, zmiany organizacyjne komórki, długotrwałe zwolnienie lekarskie funkcjonariusza prowadzącego sprawę, znaczna ilość jednocześnie prowadzonych spraw karno skarbowych.

[Dowód: akta kontroli, str. 304-323, 329-339]

W niżej wymienionych sprawach stwierdzono zwłokę:

- w udzieleniu odpowiedzi Referatowi Likwidacji Towarów:

dot. [...] (3 miesiące)

dot. [...] (3 miesiące)

dot. [...] (3 miesiące)

- w zwróceniu się do sądu o informacje o dacie uprawomocnienia się postanowienia:

dot. [...] (135 dni)

- w przesłaniu uprawomocnionego Postanowienia Sądu Rejonowego do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku:

dot. [...] (76 dni)

- w skierowaniu pism do urzędów skarbowych celem podjęcia działań zmierzających do likwidacji towaru:

dot. [...] (rok i 341 dni)

dot. [...] (90 dni)

dot. [...] (60 dni)

[Dowód: akta kontroli, str. 773-995]

Z wyjaśnień Naczelnika oraz Zastępcy Naczelnika wynika, iż przyczynami nieprawidłowości było między innymi: przyjęcie zasady całościowego załatwienia sprawy oraz nadmierne obciążenie pracą.

[Dowód: akta kontroli, str. 329-339]

Ponadto kontrolerzy w 93 sprawach stwierdzili zwłokę w przekazywaniu wniosków o dokonanie likwidacji towarów do Referatu Likwidacji Towarów przez urzędy skarbowe na mocy Porozumienia zawartego w dniu 16 maja 2017 r. Kontrolerzy odstąpili od ustalenia przyczyn i skutków powyższych nieprawidłowości ze względu na fakt, iż Jednostką kontrolowaną jest Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni.

[Dowód: akta kontroli, str. 1072-1085]

2. Kontrolerzy poddali kontroli 380 spraw pod kątem sprawdzenia czy stosowana była procedura „Postępowanie w sprawie organizacji pracy w Referacie Likwidacji Towarów Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni” obowiązująca od dnia 25.10.2018 r.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 1033-1064]

3. Kontrolerzy poddali kontroli 380 spraw pod kątem sprawdzenia czy wnioski likwidacyjne realizowane były bez zbędnej zwłoki.

W sprawie [...]przeniesiono pozycję księgi magazynowej do księgi likwidacyjnej po upływie 59 dni od wpływu do Referatu Likwidacji Towarów.

Z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika wynika, iż cyt.”Na mocy Porozumienia zawartego w dniu 16.05.2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku pismem numer [...]z dnia 9 stycznia 2019 r. wnioskował o likwidację towarów przechowywanych w Magazynie Depozytowym Urzędu Skarbowego w Łęborku ul. Słupska 23. W związku z faktem prowadzenia korespondencji w sprawie siatki ogrodzeniowej (także przechowywanej w magazynie US w Łęborku) towar został odebrany przez pracowników Referatu Likwidacji w dniu 13 marca 2019 r. (Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 13.03.2019 r.) następnie przekazany do Magazynu Depozytowego Delegatury w Gdyni i zarejestrowany w Księdze Depozytowej. Sprawa została przeniesiona do Księgi Likwidacyjnej w dniu 15.03.2019 r.”.

Z zebranego materiału wynika, iż sprawa [...]dotyczyła alkoholu i wpłynęła do Referatu Likwidacji Towarów w dniu 15.01.2019 r. natomiast sprawa [...] dotyczyła siatki ogrodzeniowej i wpłynęła do Referatu Likwidacji Towarów w dniu 19.02.2019 r. czyli po upływie 35 dni. Nie było uzasadnionych przesłanek aby te sprawy łączyć poprzez oczekiwanie z załatwieniem sprawy dotyczącej alkoholu.

[Dowód: akta kontroli, str.323, 1086-1095]

4. Na podstawie zebranego materiału kontrolerzy ustalili, że magazyny w których przechowywane są towary przeznaczone do likwidacji nie są fizycznie wyodrębnione z uwagi na ekonomikę postępowania.

Towary przeznaczone do likwidacji przechowywane są w magazynach depozytowych. W przypadku towarów małogabarytowych Delegatury w Gdyni i Delegatury w Gdańsku jest to miejsce wyodrębnione w komorze magazynowej, natomiast Delegatura w Słupsku posiada wydzielone w komorze magazynowej półki na towary przeznaczone do likwidacji. Po przeniesieniu towaru w stan likwidacji informacja z nadaną pozycją „L” wysyłana jest do właściwego magazynu depozytowego celem oznaczenia towaru. Magazynier oznacza towar pozycją księgi magazynowej likwidacyjnej ‘L’ oraz przenosi towar do wydzielonego miejsca.

Wyjątek stanowią sprawy dotyczące towarów zajmujących duże powierzchnie magazynowe, wielkogabarytowe – w tym przypadku po oznaczeniu numerem księgi magazynowej likwidacyjnej „L” towar pozostaje w dotychczasowym miejscu przechowywania.

W dniu 01.03.2018 r. Naczelnik wystosował pismo do Zastępców Naczelnika Delegatury w Gdyni, w Gdańsku i w Słupsku w sprawie zorganizowania pracy magazynu depozytowego i likwidacyjnego w sposób umożliwiający ciągle i nieprzerwane korzystanie z magazynu likwidacyjnego przez pracowników Referatu Likwidacji Towarów

W związku z tym faktem zatrudniono magazyniera w Delegaturze w Gdańsku z dniem [...]

Nie stwierdzono przypadków problemów z dostępem do magazynu likwidacyjnego przez pracowników Referatu Likwidacji Towarów.

[Dowód: akta kontroli, str. 22,323]

	5. Kontrolerzy na podstawie zebranego materiału sprawdzili czy przeprowadzono inwentaryzację towarów znajdujących się na stanie magazynów likwidacyjnych. Ustalono, iż inwentaryzacje były przeprowadzane w dniach: - 20 marca 2018 r., - 22 marca 2018 r., - 29 marca 2018 r., - 24 stycznia 2019 r., - 25 stycznia 2019 r., - 28 stycznia 2019 r., [Dowód: akta kontroli, str. 105-207]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości: 1.Zwłoka w przekazywaniu wniosków o dokonanie likwidacji towarów – w 38 przypadkach; 2.Zwłoka w udzieleniu odpowiedzi Referatowi Likwidacji Towarów – w 3 przypadkach; 3.Zwłoka w zwróceniu się do sądu o informacje o dacie uprawomocnienia się postanowienia – w 1 przypadku; 4.Zwłoka w przesłaniu uprawomocnionego Postanowienia Sądu Rejonowego do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku– w 1 przypadku; 5.Zwłoka w skierowaniu pism do urzędów skarbowych celem podjęcia działań zmierzających do likwidacji towaru – w 3 przypadkach; 6.Zwłoka w realizacji wniosku likwidacyjnego – w 1 przypadku; Ponadto stwierdzono, iż orzeczenia sądowe nie były kierowane bezpośrednio do Referatu Likwidacji Towarów. Ww. nieprawidłowości skutkowały opóźnieniami w realizacji wniosków o dokonanie likwidacji towarów.
Ocena cząstkowa	Działalność PUCS w zakresie <i>prawidłowości wdrożenia zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z Kontroli z dnia 01.02.2018 r. znak sprawy 2201-IWW-3.0921.15.2017</i> należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Wprowadzić niezbędne rozwiązania organizacyjne zapobiegające opóźnieniom w realizacji wniosków o dokonanie likwidacji towarów 2. Kierować prawomocne orzeczenia sądowe bezpośrednio do Referatu Likwidacji Towarów Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego Sprawozdania informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.
---	---

	Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
--	---

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

....., dnia.....

na oryginałach podpis
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Leszka Synak
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonała:

Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.