

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

UNP: 1601-18-056779

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.11.2018.3

# **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

**Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.**

**Przedmiot kontroli:**

Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych.

**Okres objęty kontrolą:**

01.01.2016 r. - 03.09.2018 r.

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Skarbowy w Prudniku

ul. Mikołaja Kopernika 1a

48-200 Prudnik

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pani Krystyna Marszałek

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku. Do dnia 14.11.2016 r. Naczelnikiem Urzędu była p. Bożena Pilarska.

**Kontrolerzy:**

Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 11/2018 z dnia 30.08.2018 r.

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

04.09.2018 r. - 05.10.2018 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:**

Poz. 1/2018

**Zagadnienia objęte kontrolą:**

1. Prawidłowość, kompletność i rzetelność wprowadzania danych do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (zwanego dalej - systemem ESKS).

2. Nadzór nad wdrożeniem i funkcjonowaniem systemu ESKS oraz współpraca z koordynatorami ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności.**

### **Ocena ogólna:**

Działania Urzędu Skarbowego w Prudniku kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

### **Uzasadnienie oceny ogólnej:**

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku zrealizowane w okresie od 01.01.2016 r. do 03.09.2018 r. zostały ocenione:

- negatywnie w zakresie prawidłowości, kompletności i rzetelności wprowadzania danych do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- późnym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RPP i RSP czynności obligatoryjnych,
- późnym wprowadzeniu spraw do rejestru RMW i ewidencji EMS,
- nieprawidłowym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RSP i ewidencji EMS daty popełnienia czynu,
- niewprowadzeniu kwoty uszczerpkienia do spraw w rejestrze RKS i ewidencji EMS,
- niewprowadzeniu spraw do ewidencji EMS,
- niewprowadzeniu obligatoryjnie czynności w rejestrze RMW.

- pozytywnie w zakresie nadzoru nad wdrożeniem i funkcjonowaniem systemu ESKS oraz współpracy z koordynatorami ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie miała wpływu na prawidłowe wykonywanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku zadań, w zakresie realizacji obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

**1. Prawidłowość, kompletność i rzetelność wprowadzania danych do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych.**

## **Stan prawny:**

1. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. 2018 poz. 1958 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. 2018 poz. 1987 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. 2018 poz. 1600)

## **Opis stanu faktycznego:**

W toku kontroli sprawdzeniu poddano 100 wybranych losowo spraw:

- 25 spraw karnych skarbowych na 45 wprowadzonych do rejestru RKS, tj. nr: 2/2017, 6/2017, 7/2017, 8/2017, 10/2017, 14/2017, 18/2017, 20/2017, 21/2017, 23/2017, 25/2017, 27/2017, 29/2017, 30/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 11/2018, 12/2018, 14/2018. Jak wynika z rejestru spraw karnych skarbowych RKS sprawy zostały wszczęte w okresie od 01.01.2016r. do 03.09.2018 r.;

- 35 spraw materiałów własnych na 343 wprowadzonych do rejestru RMW, tj. nr: 10/2017, 14/2017, 21/2017, 23/2017, 26/2017, 36/2017, 41/2017, 51/2017, 67/2017, 68/2017, 75/2017, 80/2017, 86/2017, 88/2017, 96/2017, 97/2017, 101/2017, 104/2017, 125/2017, 143/2017, 149/2017, 150/2017, 151/2017, 152/2017, 167/2017, 188/2017, 8/2018, 18/2018, 19/2018, 26/2018, 29/2018, 32/2018, 35/2018, 39/2018, 56/2018. Jak wynika z rejestru materiałów własnych RMW, ww. sprawy wpłynęły do komórki Spraw Karnych Skarbowych w okresie od 01.07.2017 r. do 03.09.2018 r.;

- 35 mandatów karnych w sprawach o wykroczenia skarbowe na 89 spraw wprowadzonych do ewidencji EMS, tj. nr: 3/2017, 5/2017, 7/2017, 9/2017, 11/2017, 14/2017, 16/2017, 17/2017, 19/2017, 20/2017, 21/2017, 25/2017, 28/2017, 30/2017, 32/2017, 34/2017, 35/2017, 38/2017, 42/2017, 45/2017, 49/2017, 54/2017, 57/2017, 58/2017, 60/2017, 61/2017, 1/2018, 4/2018, 7/2018, 10/2018, 12/2018, 15/2018, 16/2018, 19/2018, 22/2018. Jak wynika z ewidencji mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe EMS, mandaty zostały wystawione w okresie od 15.09.2017 r. do 03.09.2018 r.;

- 4 sprawy o przestępstwa pospolite, sprawy nr: 2/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018. Jak wynika z rejestru spraw o przestępstwa pospolite RSP, zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01.2016 r. do 03.09.2018 r.

- 1 sprawę z wykonywanej pomocy prawnej, sprawa nr 1/2017. Jak wynika z rejestru pomocy prawnej RPP, wnioski o udzielenie pomocy prawnej wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01.2016 r. do 03.09.2018 r.

A. Sprawy karne skarbowe - rejestr RKS

Do rejestru RKS zostały wprowadzone sprawy, dotyczące spraw karnych skarbowych, zarówno wszczęte i niezakończone przed dniem 01.07.2017 r. oraz wszczęte po tym terminie, łącznie 45 spraw.

Kontroli poddano 25 spraw karnych skarbowych.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia - wprowadzono prawidłową datę wszczęcia dochodzenia;
  - czas wprowadzenia spraw do systemu ESKS, licząc od dnia wszczęcia dochodzenia dla spraw wszczętych przed 01.07.2017 r. oraz licząc od 01.07.2017r., dla spraw wszczętych po tej dacie, wynosił:
    - od 0- 28 dni - 20 spraw,
    - pozostałe 5 spraw zostało wprowadzone przez koordynatorów lokalnych w Izbie Administracji Skarbowej w Opolu;
  - w dacie popełnienia czynu do rejestru RKS w 9 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu – w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu, sprawa nr: 6/2017, 7/2017, 8/2017, 14/2017, 27/2017, 8/2018, 9/2018, 11/2018, 12/2018;
- Sprawy z rejestru RKS nr: 2/2017, 18/2017, 29/2017, 3/2018, 5/2018, 7/2018 i 14/2018
- nie objęto oceną pod względem poprawności zapisów dotyczących daty popełnienia czynu, ponieważ w podręczniku użytkownika systemu ESKS zmieniła się definicja daty popełnienia czynu i tym samym dla czynów ciągłych wpisowi podlega data ostatniego zdarzenia, a nie pierwszego jak było wcześniej wskazane;
  - w pozycji Sygnatura akt Sądu - w 12 sprawach w których nastąpiło rozstrzygnięcie spraw, bądź Sąd uczestniczył w toku sprawy, nie wprowadzono sygnatury akt Sądu, sprawa nr: 2/2017, 6/2017, 10/2017, 14/2017, 18/2017, 20/2017, 21/2017, 23/2017, 25/2017, 29/2017, 1/2018, 6/2018 - trakcie kontroli uzupełniono pozycje;
  - w pozycji Sygnatura akt prokuratora - w 2 sprawach w których prokuratura uczestniczyła w toku sprawy w trybie nadzoru, nie wprowadzono sygnatury akt sprawa nr 2/2017 i 5/2018 -w trakcie kontroli uzupełniono pozycje;
  - w pozycji kwalifikacja prawna - do systemu ESKS we wszystkich sprawach wprowadzono prawidłową kwalifikację;
  - w formatce „osoba fizyczna” do systemu ESKS we wszystkich sprawach wprowadzono osoby podejrzane/inne. W trakcie kontroli w 5 sprawach (27/2017, 30/2017, 2/2018, 9/2018, 12/2018) zmieniono kwalifikację z podejrzanego/innego na ukaranego;

- w formacie „Firma” - do rejestru RKS w 1 sprawie nr 21/2017 nie wprowadzono nazwy firmy w której, w ramach prowadzonej działalności popełniono wykroczenie skarbowe  
- w trakcie kontroli uzupełniono pozycję;

- w pozycji uszczuplenie - do rejestru RKS w 21 sprawach nie wprowadzono kwoty uszczuplenia, sprawa nr: 2/2017, 6/2017, 7/2017, 10/2017, 14/2017, 21/2017, 23/2017, 25/2017, 27/2017, 29/2017, 30/2017, 1/2018, 2/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 11/2018, 12/2018, 14/2018 - w trakcie kontroli uzupełniono pozycje.

#### Tok Sprawy

- w formacie „tok sprawy” wprowadzono obligatoryjne wszystkie czynności;

- wprowadzono do nieprawidłowej kolumny dokonane czynności w 13 sprawach nr: 6/2017, 8/2017, 10/2017, 14/2017, 18/2017, 20/2017, 23/2017, 25/2017, 27/2017, 29/2017, 1/2018, 3/2018, 6/2018 - w trakcie kontroli prawidłowo wpisano czynności;

- czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- w 9 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 0 do 20 dni,
- w 16 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 33 dni do 447 dni - sprawa nr: 2/2017, 6/2017, 7/2017, 8/2017, 10/2017, 14/2017, 18/2017, 20/2017, 21/2017, 23/2017, 25/2017, 27/2017, 29/2017, 30/2017, 6/2018, 9/2018.

#### B. Materiały własne - rejestr RMW

W okresie od 01.07.2017 r. do 03.09.2018 r. do komórki Spraw Karnych Skarbowych wpłynęło 343 wnioski o ukaranie, które zostały zaewidencjonowane w rejestrze RMW.

Kontroli poddano 35 spraw materiałów własnych.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia – wprowadzono prawidłowo datę wpływu wniosku o ukaranie na stanowisko karne skarbowe,

- czas wprowadzenia spraw do systemu ESKS, licząc od dnia wpływu wniosku o ukaranie, wynosił:

- od 0 do 25 dni - 31 spraw,
- od 37 do 171 dni - 4 sprawy nr: 14/2017, 167/2017, 8/2018, 56/2018;

- w dacie popełnienia czynu do rejestru RMW w 20 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu, sprawa nr: 10/2017, 14/2017, 21/2017,

36/2017, 41/2017, 67/2017, 68/2017, 86/2017, 88/2017, 150/2017, 167/2017, 188/2017, 18/2018, 19/2018, 26/2018, 29/2018, 32/2018, 35/2018, 39/2018, 56/2018.

Sprawy z rejestru RMW nr: 51/2017, 75/2017, 80/2017, 96/2017, 97/2017, 101/2017, 104/2017, 151/2017, 152/2017 - nie objęto oceną pod względem poprawności zapisów dotyczących daty popełnienia czyny, ponieważ w podręczniku użytkownika systemu ESKS zmieniła się definicja daty popełnienia czyny i tym samym dla czynów ciągłych wpisowi podlega data ostatniego zdarzenia, a nie pierwszego jak było wcześniej wskazane.

- w pozycji kwalifikacja prawna - we wszystkich sprawach wpisano prawidłową kwalifikację prawną,

- w formatce „Firma” - we wszystkich sprawach, w których wymagane było wpisanie firmy dokonano wpisu,

- w formatce „Osoba fizyczna” - we wszystkich sprawach, w których wymagane było wpisanie osoby fizycznej dokonano wpisu.

#### Tok Sprawy

- w 6 sprawach w Rejestrze RMW nie wprowadzono obligatoryjnie wszystkich czynności:

- „Mandat - Rozstrzygnięto sprawę w drodze mandatu kredytowanego wystawienia mandatu” - w sprawach nr 14/2017, 68/2017, 150/2017, 152/2017, 188/2017.
- „Wnioski - wniosek o udzielenie zezw. Na Dobrowolne Poddanie się Karze” - w sprawie nr 67/2017.

W trakcie kontroli uzupełniono pozycje.

- w 20 sprawach w kolumnie 6 zamiast w 7 wpisano dokonane czynności „Mandat - Rozstrzygnięto sprawę w drodze mandatu kredytowanego” – w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu, sprawa nr: 10/2017, 21/2017, 23/2017, 26/2017, 36/2017, 41/2017, 51/2017, 75/2017, 86/2017, 96/2017, 97/2017, 125/2017, 143/2017, 149/2017, 151/2017, 167/2017, 8/2018, 18/2018, 19/2018, 56/2018;

- czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- w 4 sprawach czynności wprowadzono w terminie od 0 do 22 dni,
- w 22 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 203 do 381 dni, sprawa nr: 10/2017, 14/2017, 21/2017, 23/2017, 26/2017, 51/2017, 67/2017, 68/2017, 75/2017, 86/2017, 96/2017, 97/2017, 125/2017, 143/2017, 149/2017, 150/2017, 151/2017, 152/2017, 167/2017, 188/2017, 8/2018, 19/2018);

- w 9 sprawach do ewidencji RMW wpisano nieprawidłową datę dokonania czynności „Mandat - Rozstrzygnięto sprawę w drodze mandatu kredytowanego” - sprawa nr: 14/2017, 26/2017, 41/2017, 51/2017, 75/2017, 8/2018, 18/2018, 19/2018, 56/2018 - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu.

#### C. Mandaty karne w sprawach o wykroczenia skarbowe - ewidencja EMS

W okresie od 01.07.2017 r. do 03.09.2018 r. wystawiono 89 mandatów karnych. Przedmiotowe mandaty wprowadzono do ewidencji EMS, w tym 2 mandaty karne: AAL00194789 wymierzony w dniu 29.12.2017 r. i AAL00200521 wymierzony w dniu 30.04.2018 r. wprowadzono dopiero w trakcie kontroli.

Kontroli poddano 35 mandatów karnych.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia – w 14 sprawach nieprawidłowo wprowadzono datę wszczęcia, wymierzenia grzywny w drodze mandatu karnego, sprawa nr: 17/2017, 20/2017, 21/2017, 25/2017, 28/2017, 1/2018, 4/2018, 7/2018, 10/2018, 12/2018, 15/2018, 16/2018, 19/2018, 22/2018 - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu;

- czas wprowadzenia mandatów do systemu ESKS, licząc od dnia jego wymierzenia, wynosił:

- od 0 do 28 dni - 33 sprawy,
- od 50 do 62 dni - 2 sprawy nr 30/2017 i 4/2018;

- w dacie popełnienia czynu do ewidencji EMS w 18 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu, w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu, sprawa nr: 3/2017, 5/2017, 7/2017, 9/2017, 14/2017, 16/2017, 17/2017, 20/2017, 21/2017, 28/2017, 30/2017, 54/2017, 57/2017, 58/2017, 60/2017, 61/2017, 4/2018, 16/2018.

W sprawach z rejestru EMS nr: 25/2017, 32/2017, 34/2017, 35/2017, 38/2017, 1/2018, 7/2018 – odstąpiono od oceny daty popełnienia czynu, ponieważ w podręczniku użytkownika systemu ESKS zmieniła się definicja ich zapisu i tym samym dla czynów ciągłych wpisowi podlega data ostatniego zdarzenia, a nie pierwszego jak było wcześniej wskazane;

- w pozycji kwalifikacja prawna – wpisano prawidłową kwalifikację prawną popełnionego czynu;

- w pozycji kwota mandatu – w 1 sprawie nr 22/2018 wpisano nieprawidłową kwotę - w trakcie kontroli dokonano poprawnego zapisu;



- w pozycji numer bieżący – w 1 sprawie nr 19/2017 nie wpisano numeru bieżącego AAL00194741 - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję;

- w formatce „Firma” do ewidencji EMS w 1 sprawie nr 34/2017 nie wprowadzono nazwy firmy, której w ramach prowadzonej działalności popełniono wykroczenie skarbowe - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję;

- w formatce „Osoba fizyczna” do ewidencji EMS w 1 sprawie nr 34/2017 nie wprowadzono osoby fizycznej, której nałożono grzywnę w drodze mandatu karnego - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję;

- w pozycji uszczuplenie – nie wpisano kwoty uszczuplenia w 30 sprawach nr: 3/2017, 5/2017, 7/2017, 9/2017, 11/2017, 14/2017, 16/2017, 17/2017, 20/2017, 25/2017, 28/2017, 32/2017, 34/2017, 35/2017, 38/2017, 42/2017, 45/2017, 49/2017, 54/2017, 58/2017, 60/2017, 61/2017, 1/2018, 4/2018, 7/2018, 10/2018, 12/2018, 15/2018, 16/2018, 19/2018 – w trakcie kontroli uzupełniono pozycje.

Natomiast w sprawie nr 30/2017 pomimo wskazania braku nie wprowadzono kwoty uszczuplenia podatkowego PIT - 1 448,00 zł do rejestru EMS.

#### D. Sprawy z wykonywanej pomocy prawnej - rejestr RPP

W okresie od 01.01.2016 r. do 03.09.2018 r. poprzez system do Urzędu wpłynęła 1 sprawa w zakresie wykonanej pomocy prawnej. Przedmiotową sprawę wprowadzono do rejestru RPP.

Kontrolą objęto ww. sprawę.

Ustalono, że sprawie nie nadano numeru.

#### Tok sprawy

- w formatce „tok sprawy” do kolumny 5 nieprawidłowo wprowadzono obligatoryjne 2 czynności, które powinny zostać wpisane do kolumny 6;

- czas wprowadzania obligatoryjnie 2 czynności do toku sprawy wynosił od 363 do 416 dni.

#### E. Sprawy o przestępstwa pospolite - rejestr RSP

W okresie od 01.01.2016 r. do 03.09.2018 r. wpłynęły do Urzędu 4 zawiadomienia o podejrzeniu/popełnieniu przestępstw pospolitych. Przedmiotowe sprawy wprowadzono do rejestru RSP.

Kontrolą objęto ww. sprawy.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia - w sprawie nr 2/2017 wprowadzono nieprawidłową datę wszczęcia dochodzenia - w trakcie kontroli dokonano poprawnego zapisu;
- czas wprowadzenia spraw do systemu ESKS, licząc od dnia wszczęcia dochodzenia, wynosił od 0 do 18 dni;
- w dacie popełnienia czynu – w sprawie nr 2/2017 nieprawidłowo wpisano datę popełnienia czynu - w trakcie kontroli dokonano poprawnego zapisu;
- sygnatura akt prokuratora – w sprawach nr 2/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018 nie wpisano sygnatury akt w których prokuratura uczestniczyła w sprawie - w trakcie kontroli uzupełniono pozycje;
- w pozycji sygnatura akt Sądu – w sprawie 2/2017 nie wpisano sygnatury akt Sądu - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję;
- w pozycji kwalifikacja prawna - prawidłowo wpisano kwalifikację prawną;
- w formacie „Firma” - prawidłowo wpisano nazwę firmy,
- w formacie „osoba fizyczna” w sprawach nr 2/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018 nie wpisano osoby podejrzanej o popełnienie przestępstwa pospolitego - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję.

#### Tok sprawy

- w formacie „tok sprawy” prawidłowo wprowadzono wszystkie obligatoryjne czynności;
- w sprawach nr 2/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018 wprowadzono czynności do nieprawidłowych kolumn - w trakcie kontroli dokonano poprawnego zapisu;
- czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:
  - sprawa nr 1/2018, 2/2018, 3/2018 – obligatoryjnie wprowadzono 2 czynności w terminie od 0 do 4 dni.
  - sprawa nr 2/2017 - obligatoryjnie wprowadzono 21 czynności w terminie od 195 do 490 dni.

#### Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- późnym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RPP i RSP czynności obligatoryjne, po 30 dniach od dokonania czynności, co stwierdzono w 40 sprawach,

- późnym wprowadzeniu spraw do rejestru RMW i ewidencji EMS po 30 dniach, co stwierdzono w 6 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RSP i ewidencji EMS daty popełnienia czynu, co stwierdzono w 48 sprawach,
- niewprowadzeniu kwoty uszczuplenia do spraw w rejestrze RKS i ewidencji EMS, co stwierdzono w 52 sprawach,
- niewprowadzeniu 2 spraw do ewidencji EMS,
- niewprowadzeniu obligatoryjnie czynności w rejestrze RMW w 6 sprawach

oraz uchybienia polegające na:

- niewprowadzeniu sygnatury akt Sądu i/lub Prokuratury do rejestrów RKS i RSP, co stwierdzono w 17 sprawach,
- niewprowadzeniu nazwy firmy bądź osoby fizycznej w rejestrach RKS, RSP i ewidencji EMS, co stwierdzono w 6 sprawach,
- wprowadzeniu czynności do nieprawidłowej kolumny w rejestrach RKS, RMW, RPP i RSP, co stwierdzono w 38 sprawach,
- nie wprowadzeniu numeru bloczka mandatowego w ewidencji EMS, co stwierdzono w 1 sprawie,
- niedokonaniu aktualizacji w rejestrze RKS, po zmianie kwalifikacji z podejrzanego/innego na ukaranego, co stwierdzono w 5 sprawach,
- wprowadzeniu nieprawidłowej daty dokonania czynności w rejestrze RMW, co stwierdzono w 9 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu daty postanowienia w ewidencji EMS i rejestrze RSP, co stwierdzono w 15 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu kwoty grzywny w rejestrze EMS, co stwierdzono w 1 sprawie,
- nienadaniu numeru sprawy w rejestrze RPP, co stwierdzono w 1 sprawie.

### **Ocena cząstkowa:**

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie prawidłowości, kompletności i rzetelności wprowadzania danych do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych należy ocenić negatywnie.

## **2. Nadzór nad wdrożeniem i funkcjonowaniem systemu ESKS oraz współpraca z koordynatorami ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu.**

### **Opis stanu faktycznego:**

W związku z obowiązkiem wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych w urzędach skarbowych, wynikającego z pisma z dnia 10 kwietnia 2017 r. znak CP10.5111.92.2017.1 Departamentu Organizacji i Wdrożeń, do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu wystosował następujące pisma:

- z dnia 13.04.2017 r. zwrócił się o wskazanie osoby lub osób odpowiedzialnych za ewidencjonowanie spraw w systemie ESKS, celem przeprowadzenia szkolenia z obsługi systemu. Poinformował, również iż wdrożenie systemu ESKS planowane jest na pierwsze półrocze 2017 r. W odpowiedzi Naczelnik Urzędu pismem z dnia 18.04.2017 r. wskazał użytkowników systemu,

- z dnia 21.04.2017 r. poinformował, iż w dniu 08 i 10 maja 2017 r. zostanie przeprowadzone szkolenie z zakresu ewidencjonowania spraw w systemie ESKS. Pismem z dnia 26.04.2017 r. Naczelnik Urzędu wskazał termin uczestnictwa w szkoleniu,

- z dnia 04.05.2017 r. poinformował o planowanej instalacji systemu w urzędach skarbowych oraz o wprowadzeniu od dnia 01.07.2017 r. pełnego produkcyjnego wykorzystania systemu, ponadto wyjaśniono, że obowiązek zaewidencjonowania danych w systemie obejmuje wszystkie sprawy w toku, zarówno będące przedmiotem prowadzonych postępowań przygotowawczych, mandatowych, jak i sprawy na etapie postępowania przed sądami, w których nie wydano prawomocnego orzeczenia końcowego,

- z dnia 12.06.2017 r. zwrócił się o przekazywanie przed dniem 30.06.2017 r. spraw, wymagających podjęcia działań w ramach nadzoru nad postępowaniami w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe, w terminie umożliwiającym dokonanie rejestracji w RKS do systemu ESKS. Poinformował również, że od dnia 01.07.2017 r. przed wysłaniem sprawy, która nie została przekazana organowi, konieczne będzie jej wcześniejsze zarejestrowanie w RKS, przez uprawnione osoby z finansowego organu postępowania przygotowawczego. W przypadku przekazania sprawy w terminie uniemożliwiającym dokonanie rejestracji, zostanie ona zwrócona celem jej zarejestrowania w systemie ESKS. Jednocześnie Dyrektor Izby zwrócił uwagę, by przed dokonaniem rejestracji w systemie sprawy RKS, w której wykonywane były czynności w ramach nadzoru przez organ, przeprowadzić weryfikację spraw w rejestrze RKS, dla uniknięcia ich wielokrotnej rejestracji,

- z dnia 26.06.2017 r. poinformował, iż w terminie do 01.07.2017 r. wszystkie urzędy skarbowe woj. opolskiego powinny być technicznie przygotowane do realizacji zadań w systemie ESKS. W związku z powyższym zostały nałożone terminy realizacji zadań na informatyków, bezpośrednich przełożonych i użytkowników. Do pisma załączono

wskazówki i informacje techniczne dotyczące przygotowania środowiska produkcyjnego ESKS,

- z dnia 06.07.2017 r. przesłał do wiadomości i stosowania - pismo Dyrektora Departamentu Zwalczenia Przeszeczności Ekonomicznej z dnia 30.06.2017r. Nr CP10.5111.92.2017.3, dotyczące rejestrowania spraw w systemie ESKS. Ponadto Dyrektor Izby zwrócił uwagę na zasadność wystąpienia z wnioskiem o nadanie użytkownikom systemu ESKS uprawnień do dostępu do bazy PESEL. Poinformował również, iż w przypadku braku w słowniku kwalifikacji prawnych systemu ESKS, kwalifikacji zastosowanej przez organ postępowania przygotowawczego lub w razie wszczęcia postępowania o kilka czynów, użytkownik powinien zwrócić się o uzupełnienie zapisów w słowniku o konkretną, szczegółowo opisaną kwalifikację prawną,

- z dnia 07.07.2017 r. realizując zalecenia Departamentu Zwalczenia Przeszeczności Ekonomicznej Ministerstwa Finansów zawarte w piśmie z dnia 30 czerwca 2017 r. Nr CP10.5111.145.2017, przekazał uwagi odnośnie prawidłowości rejestrowania spraw w systemie ESKS oraz poinformował o terminach:

- kontroli wprowadzanych danych - nie rzadziej niż raz w miesiącu,
- sporządzania do 10 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni i przekazywania raportów błędów (sporządzanych na ostatni dzień roboczy danego miesiąca) do koordynatorów lokalnych z informacją o dokonanej weryfikacji,
- sporządzenia do dnia 28.07.2017 r. informacji o stanie zaawansowania weryfikacji danych oraz wprowadzania spraw niezakończonych do systemu ESKS, a także liczbie spraw pozostałych do zarejestrowania. W odpowiedzi Naczelnik Urzędu pismem z dnia 28.07.2017 r. poinformował o wprowadzeniu wszystkich spraw, mandatów i wniosków do systemu ESKS, przesłał raporty błędów - raport ZKB0017p-POD (raport wykazał 15 poz.), ZKB0031-POD (raport wykazał 21 poz.), ZKB0014-POD (raport wykazał 1 poz.), ZKB0006-POD (raport nie wykazał pozycji),
- sporządzenia do dnia 29.08.2017 r. informacji o zakończeniu procesu weryfikacji poprawności wpisów oraz rejestracji spraw wszczętych i niezakończonych prawomocnym rozstrzygnięciem przed dniem 01.07.2017 r. Pismem z dnia 29.08.2017 r. Naczelnik Urzędu poinformował o wprowadzeniu spraw, mandatów i wniosków do systemu ESKS.

- z dnia 20.09.2017 r. w związku z koniecznością zapewnienia prawidłowej rejestracji spraw w systemie ESKS, w zakresie czynów skutkujących uszczupleniem lub narażeniem na uszczuplenie należności podatkowych, Dyrektor Izby zwrócił się o wskazanie osób ujawniających uszczuplenia podatkowe w celu nadania im uprawnień do systemu ESKS z rolą „bez uprawnień”. Pismem z dnia 22.09.2017 r. Naczelnik Urzędu wskazał dane osób ujawniających uszczuplenia podatkowe,

- z dnia 29.12.2017 r. przekazał w załączeniu pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 22.12.2017 r. wskazujące dzień 05.01.2018 r. jako ostateczny termin rejestracji spraw z roku 2017,

- z dnia 22.01.2018 r. w załączeniu przekazał pismo Departamentu Zwalczenia Przystępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów z dnia 19.01.2018 r. Nr DZP11.K041.1.2018, dotyczące ewidencjonowania spraw w systemie ESKS,

- z dnia 02.02.2018 r. w załączeniu przekazał pismo Departamentu Zwalczenia Przystępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów z dnia 29.01.2018 r. Nr DZP11.K041.2.2018, zawierające wytyczne w przedmiocie ewidencjonowania spraw w systemie ESKS,

- z dnia 26.02.2018 r. poinformował, iż pismem z dnia 22.02.2018 r. Nr DPP6.853.25.2018.AKI Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów zalecił odstąpienie od wprowadzania danych w aplikacji MANDATY. Jednocześnie realizując polecenie Ministra Finansów, Dyrektor Izby zwrócił się o przekazanie danych o ilości spraw niezakończonych w aplikacji MANDATY (osobno dla wniosków oraz prowadzonych postępowań karnych skarbowych) według stanu na dzień 31.12.2017 r., w terminie do dnia 28.02.2018 r. Naczelnik Urzędu pismem z dnia 27.02.2018 r. poinformował o niezakończonych postępowaniach karnych skarbowych i niezakończonych wnioskach,

- z dnia 16.03.2018 r. w związku z zaleceniami Zastępcy Szefa KAS, zawartymi w piśmie z dnia 01.03.2018 r. Nr DZP11.K041.4.2018 poinformował, że w wyniku analizy raportów, generowanych przez system ESKS, ujawniono błędne zapisy w rejestrze, jak również brak obligatoryjnych zapisów dotyczących spraw podlegających rejestracji w systemie ESKS, tj. w raportach Nr ZKB0006a-POD, Nr ZKB0006-POD, Nr ZKB0008-POD, Nr ZKB0012-POD, Nr ZKB0014-POD, Nr ZKB0015-POD, Nr ZKB0028-POD, Nr ZKB0029-POD i ZKB0031-POD. Ponadto w toku weryfikacji spraw przekazywanych w trybie nadzoru, stwierdzono brak obligatoryjnych zapisów dotyczących toku sprawy - w żadnych z przekazanych spraw nie została odnotowana data przedawnienia karalności czynu, brak również wpisów dotyczących wniosków o przedłużenie dochodzenia oraz daty każdorazowego zwrotu sprawy z IAS. W związku z powyższym Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu zalecił, wyeliminowanie błędów, uzupełnienie brakujących wpisów, dokonanie weryfikacji zapisów w pozostałych prowadzonych postępowaniach, jak również w sprawach zakończonych. Zalecił aby zapisy w ewidencjach dokonywane były niezwłocznie, w przypadku formatki „tok sprawy” - z maksymalnym opóźnieniem nieprzekraczającym 30 dni. Dyrektor Izby wyznaczył czas realizacji zaleceń do dnia 10.04.2018 r. Naczelnik Urzędu pismem z dnia 10.04.2018 r. poinformował o dokonaniu weryfikacji poprawności wpisów oraz rejestracji spraw w ESKS, uzupełniono zarejestrowane wcześniej sprawy, wygenerowano zestawienia błędów, po analizie których dokonano weryfikacji wpisów.

Pracownik Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych poinformował, że na bieżąco kontaktował się z koordynatorami w zakresie obsługi systemu ESKS, jak również koordynatorzy kontaktowali się z użytkownikiem.

Koordynatorzy informowali, wyjaśniali bądź kierowali zalecenia w zakresie:

- niedostępności systemu ESKS,
- sposobu wprowadzania uszczupień do systemu ESKS bądź podatków w sprawach formalnych,
- wprowadzenia nowej instytucji w systemie ESKS,
- dodania do słownika sposobów załatwienia sprawy: pozycji „Sądy”, „Mandat - Uiszczenie kwoty mandatu” , „Data przedawnienia”,
- przekazywania raportu z błędami w celu weryfikacji i eliminacji istniejących błędów,
- konieczności weryfikacji zapisów i eliminacji błędów w raportach,
- aktualizacji wersji produkcyjnej systemu ESKS i aktualizacji podręczników,
- zmian numeracji i ewidencji oraz kalkulatora ESKA.

Efektem działań koordynatora było wyeliminowanie błędów wykazanych w dostępnych raportach w systemie ESKS.

Urząd Skarbowy w Prudniku przekazywał do koordynatorów raporty w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni wraz z informacją o usunięciu błędów: z dnia 03.08.2017 r. (w zał. 4 raporty); z dnia 08.09.2017 r. (w zał. 4 raporty); z dnia 09.10.2017r. (w zał. 4 raporty); w dniu 06.11.2017r. (w zał. 7 raportów); w dniu 01.12.2017 r. (w zał. 6 raportów); w dniu 9.02.2018 r., (w zał. 6 raportów); w dniu 10.04.2018 r. (w zał. 9 raportów), w dniu 11.06.2018 r. ( w zał. 9 raportów).

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku nie przeprowadził kontroli funkcjonalnej w zakresie funkcjonowania systemu ESKS.

#### **Ustalenia:**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### **Ocena cząstkowa:**

Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie nadzoru nad wdrożeniem i funkcjonowaniem systemu ESKS oraz w zakresie współpracy z koordynatorami ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu należy ocenić pozytywnie.

#### **IV. Zalecenia.**

##### **Zalecenia/ Wnioski pokontrolne:**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:

1. Prawidłowo, kompletnie i rzetelnie wprowadzać do systemu ESKS dokonane czynności.
2. Wprowadzać czynności do formatki „Tok sprawy...” na bieżąco niezwłocznie z maksymalnym opóźnieniem wynoszącym 30 dni.
3. Wprowadzać sprawy do systemu ESKS na bieżąco niezwłocznie z maksymalnym opóźnieniem wynoszącym 30 dni.
4. Zweryfikować prawidłowość, kompletność i rzetelność danych w sprawach nieobjętych kontrolą w systemie ESKS.
5. Zintensyfikować działania zmierzające do zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości i objąć szczególnym nadzorem realizację zadań na stanowisku ds. karnych skarbowych w toku sprawowanej kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

#### **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.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Znak dokumentu: 1601-IWW.0921.11.2018.3

UNP: 1601-18-056779

Nazwa dokumentu: Sprawozdanie z kontroli

Data podpisu: 2018-10-30

Podpisane przez: Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Małgorzata Szafran (starszy kontroler skarbowy)