

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

UNP: 1601-18-040847

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.7.2018.3

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. - 13.07.2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich

ul. Opolska 13

47- 100 Strzelce Opolskie

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Jolanta Danielewska-Chraniuk, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich.

Do dnia 21.07.2016 r. obowiązki Naczelnika pełniła p. Ewa Kozołup.

Kontrolerzy:

Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 6/2018 z dnia 23.05.2018 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

28.05.2018 r. - 13.07.2018 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 Strzelcach Opolskich kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich zrealizowane w okresie od 01.01.2016 r. do 13.07.2018 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,
- nieprawidłowym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RSP i ewidencji EMS daty popełnienia czynu,

- 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 Strzelcach Opolskich 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. 2017 poz. 2226 ze zm.)

2. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. 2017 poz. 1904 ze zm.)

3. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. 2017 poz. 2204 ze zm.)

Opis stanu faktycznego:

W toku kontroli sprawdzeniu poddano 101 wybranych losowo spraw:

- 25 spraw karnych skarbowych na 51 wprowadzonych do rejestru RKS, co stanowi 49,01 % (25:51), tj. nr: 1/2017, 3/2017, 4/2017, 9/2017, 10/2017, 11/2017, 12/2017, 14/2017, 15/2017, 20/2017, 23/2017, 25/2017, 29/2017, 30/2017, 32/2017, 35/2017, 36/2017, 37/2017, 40/2017, 41/2017, 44/2017, 47/2017, 49/2017, 3/2018, 5/2018. Jak wynika z rejestru spraw karnych skarbowych RKS sprawy zostały wszczęte w okresie od 01.01.2016 r. do 28.05.2018 r.;

- 35 spraw materiałów własnych na 239 wprowadzonych do rejestru RMW, co stanowi 14,64 % (35:239), tj. nr: 2/2017, 7/2017, 16/2017, 22/2017, 32/2017, 48/2017, 61/2017, 63/2017, 70/2017, 75/2017, 87/2017, 89/2017, 91/2017, 93/2017, 105/2017, 108/2017, 110/2017, 115/2017, 123/2017, 130/2017, 136/2017, 143/2017, 147/2017, 153/2017, 167/2017, 173/2017, 179/2017, 185/2017, 191/2017, 7/2018, 14/2018, 22/2018, 28/2018, 33/2018, 38/2018. Jak wynika z rejestru materiałów własnych RMW, ww. sprawy wpłynęły do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych w okresie od 01.07.2017 r. do 28.05.2018 r.;

- 35 mandatów karnych w sprawach o wykroczenia skarbowe na 114 spraw wprowadzonych do ewidencji EMS, co stanowi 30,70 % (35:114), tj. nr: 5/2017, 6/2017, 7/2017, 8/2017, 9/2017, 26/2017, 27/2017, 28/2017, 29/2017, 30/2017, 41/2017, 42/2017, 47/2017, 48/2017, 49/2017, 50/2017, 52/2017, 54/2017, 56/2017, 71/2017, 72/2017, 73/2017, 74/2017, 75/2017, 86/2017, 87/2017, 88/2017, 89/2017, 90/2017, 91/2017, 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018. Jak wynika z ewidencji mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe EMS, mandaty zostały wystawione w okresie od 01.07.2017 r. do 28.05.2018 r.;

- 3 sprawy o przestępstwa pospolite, sprawy nr: 1/2017, 1/2018, 2/2018. Jak wynika z rejestru spraw o przestępstwa pospolite RSP, zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01.2016 r. do 28.05.2018 r.

- 3 sprawy z wykonywanej pomocy prawnej, sprawy nr: 1/2017, 2/2017, 1/2018. Jak wynika z rejestru pomocy prawnej RPP, wnioski o udzielenie pomocy prawnej wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01.2016 r. do 28.05.2018 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 51 spraw.

Kontroli poddano 25 spraw karnych skarbowych na 51 wprowadzonych do rejestru RKS.

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 - 29 spraw,
- po 60 dniach - 1 sprawa nr 23/2017 - data wszczęcia 05.04.2017 r., data nadania numeru 29.08.2017 r.,

- w dacie popełnienia czynu do rejestru RKS w 13 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu – w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu:

- sprawa nr 3/2017 wpisano datę 07.06.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 26.07.2016 r.,
- sprawa nr 4/2017 wpisano datę 04.05.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2017 r.,
- sprawa nr 9/2017 wpisano datę 21.09.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 21.05.2016 r.,
- sprawa nr 11/2017 wpisano datę 08.03.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 12/2017 wpisano datę 04.05.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 14/2017 wpisano datę 20.10.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 21.07.2016 r.,
- sprawa nr 15/2017 wpisano datę 04.05.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 20/2017 wpisano datę 27.07.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 26.10.2013 r.,
- sprawa nr 23/2017 wpisano datę 04.05.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 29/2017 wpisano datę 04.05.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 35/2017 wpisano datę 04.05.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 26.11.2016 r.,
- sprawa nr 47/2017 wpisano datę 01.02.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 21.10.2015 r.,
- sprawa nr 5/2018 wpisano datę 31.03.2014 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu 01.07.2010 r.,

- w pozycji Sygnatura akt Sądu - w 17 sprawach w których nastąpiło rozstrzygnięcie spraw, bądź Sąd uczestniczył w toku sprawy, nie wprowadzono sygnatury akt Sądu: sprawa nr 3/2017 sygnatura akt Sądu: II W 911/17; sprawa nr 4/2017 sygnatura akt Sądu: II W 884/17; sprawa nr 9/2017 sygnatura akt Sądu: II K 333/17; sprawa nr 10/2017 sygnatura akt Sądu: II K 370/17; sprawa nr 11/2017 sygnatura akt Sądu: II

W 466/17; sprawa nr 12/2017 sygnatura akt Sądu: II W 592/17; sprawa nr 14/2017 sygnatura akt Sądu: II W 502/17; sprawa nr 20/2017 sygnatura akt Sądu: II K 784/2017; sprawa nr 23/2017 sygnatura akt Sądu: II W 482/17; sprawa nr 25/2017 sygnatura akt Sądu: II W 1192/17; sprawa nr 29/2017 sygnatura akt Sądu: II W 1266/17; sprawa nr 35/2017 sygnatura akt Sądu: II W 86/2018; sprawa nr 36/2017 sygnatura akt Sądu: II K 136/2018; sprawa nr 37/2017 sygnatura akt Sądu: II W 85/2018; sprawa nr 40/2017 sygnatura akt Sądu: II W 264/18; sprawa nr 41/2017 sygnatura akt Sądu: II K 81/18; sprawa nr 44/2017 sygnatura akt Sądu: II W 194/18 – w trakcie kontroli uzupełniono pozycje,

- w pozycji kwalifikacja prawna - do systemu ESKS w 3 sprawach nr 9/2017, nr 20/2017 i nr 41/2017, wprowadzono nieprawidłową kwalifikację prawną popełnionego czynu - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu,

- w formatce „Firma” - do rejestru RKS w 3 sprawach nr 1/2017, nr 36/2017 i nr 49/2017 nie wprowadzono nazwy firmy, której w ramach prowadzonej działalności popełniono przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję,

- w pozycji uszczuplenie - do rejestru RKS w 1 sprawie nr 37/2017 wprowadzono nieprawidłową kwotę uszczuplenia - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu.

Tok Sprawy:

- w formatce „tok sprawy” wprowadzono obligatoryjne wszystkie czynności,

- w 4 sprawach w kolumnie 7 zamiast w 6 wpisano dokonane czynności – w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu:

- sprawa nr 1/2017 przy czynności wykonanej w dniu 24.02.2017 r. - postanowienie o umorzeniu dochodzenia,
- sprawa nr 3/2017 przy czynności wykonanej w dniu 20.07.2017 r. - „Sprawa przekazana do IAS”, w dniu 19.07.2017 r. - „Wniosek - wniosek o przedłużenie dochodzenia”,
- sprawa nr 40/2017 przy czynności wykonanej w dniu 06.02.2018 r. - „Sprawa przekazana do IAS”,
- sprawa nr 47/2017 przy czynnościach wykonanych w dniu 19.03.2018 r. - „Postanowienia - Post. o umorzeniu dochodzenia” oraz w dniu 01.03.2018 r. „Sprawa przekazana do IAS”,

- w 3 sprawach wpisano nieprawidłową datę przedawnienia:

- sprawa nr 36/2017 wprowadzono datę przedawnienia 31.12.2026 r., poprawiono na datę 31.12.2027 r.,
- sprawa nr 47/2017 wprowadzono datę przedawnienia 31.12.2019 r., poprawiono na datę 31.12.2016 r.,

- sprawa nr 5/2018 wprowadzono datę przedawnienia 31.03.2019 r., poprawiono na datę 31.03.2024 r.

Czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- w 2 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 0 do 29 dni (sprawa nr 15/2017, 3/2018),

- w 23 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 32 dni do 368 dni,

- sprawa nr 1/2017 - wprowadzono 14 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 0 do 23 dni i 9 w terminie od 59 do 368 dni,
- sprawa nr 3/2017 - wprowadzono 11 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 1 do 20 dni i 6 w terminie od 42 do 307 dni,
- sprawa nr 4/2017 - wprowadzono 6 czynności obligatoryjnie: 2 czynności w terminie 26 dni i 4 w terminie od 40 do 281 dni,
- sprawa nr 9/2017 - wprowadzono 8 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie 27 dni i 3 w terminie od 59 do 181 dni,
- sprawa nr 10/2017 - wprowadzono 6 czynności obligatoryjnie: 3 czynności w terminie 27 dni i 3 w terminie od 59 do 165 dni,
- sprawa nr 11/2017 - wprowadzono 8 dokonanych czynności, z czego 6 czynności wprowadzono obligatoryjnie: 3 czynności w terminie 27 dni i 3 w terminie od 53 do 223 dni,
- sprawa nr 12/2017 - wprowadzono 5 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie 27 dni i 1 po 146 dniach,
- sprawa nr 14/2017 - wprowadzono 7 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie od 9 do 29 dni i 3 w terminie od 42 do 252 dni,
- sprawa nr 20/2017 - wprowadzono 4 czynności obligatoryjnie: 3 czynności w terminie od 0 do 1 dnia i 1 po 161 dniach,
- sprawa nr 23/2017 - wprowadzono 5 czynności obligatoryjnie od 38 do 156 dni,
- sprawa nr 25/2017 - wprowadzono 7 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie od 15 do 23 dni i 3 w terminie od 75 do 161 dni,
- sprawa nr 29/2017 - wprowadzono 7 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie od 3 do 17 dni i 3 w terminie od 37 do 161 dni,
- sprawa nr 30/2017 - wprowadzono 5 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie od 1 do 2 dni i 1 po 281 dniach,
- sprawa nr 32/2017 - wprowadzono 4 czynności obligatoryjnie: 3 czynności w terminie od 0 do 2 dni i 1 po 281 dniach,
- sprawa nr 35/2017 - wprowadzono 7 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 12 do 17 dni i 2 w terminie od 34 do 128 dni,
- sprawa nr 36/2017- wprowadzono 6 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 0 do 15 dni i 1 po 128 dniach,
- sprawa nr 37/2017 - wprowadzono 4 czynności obligatoryjnie: 3 czynności w terminie od 15 do 17 dni i 1 po 128 dniach,

- sprawa nr 40/2017 - wprowadzono 15 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 0 do 15 dni i 10 w terminie od 32 do 111 dni,
- sprawa nr 41/2017 - wprowadzono 6 czynności obligatoryjnie: 5 czynności w terminie od 1 do 29 dni i 1 po 111 dniach,
- sprawa nr 44/2017 - wprowadzono 4 czynności obligatoryjnie: 3 czynności w terminie od 0 do 24 dni i 1 po 103 dniach,
- sprawa nr 47/2017 - wprowadzono 8 czynności obligatoryjnie: 4 czynności w terminie od 0 do 24 dni oraz 4 w terminie od 41 do 103 dni,
- sprawa nr 49/2017 - wprowadzono 4 czynności obligatoryjnie: 2 czynności w terminie od 0 do 10 dni oraz 2 w terminie od 178 do 209 dni,
- sprawa nr 5/2018 - wprowadzono 3 czynności obligatoryjnie po 54 dniach.

B. Materiały własne - rejestr RMW.

W okresie od 01.07.2017 r. do 28.05.2018 r. na Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych wpłynęło 239 wniosków o ukaranie, które zostały zaewidencjonowane w rejestrze RMW.

Kontroli poddano 35 spraw materiałów własnych na 239 wprowadzonych do rejestru RMW.

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 - 22 dni,

- w dacie popełnienia czynu do rejestru RMW w 6 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu:

- sprawa nr 7/2017 wpisano datę 31.01.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 01.02.2017 r.,
- sprawa nr 16/2017 wpisano datę 26.02.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 28.02.2017 r.,
- sprawa nr 22/2017 wpisano datę 03.05.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 23.08.2016 r.,
- sprawa nr 87/2017 wpisano datę 21.09.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 03.05.2017 r.,
- sprawa nr 143/2017 wpisano datę 26.02.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 28.02.2017 r.,
- sprawa nr 153/2017 wpisano datę 21.08.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 22.08.2017 r.,

- w pozycji kwalifikacja prawna - w 1 sprawie nr 105/2017, wpisano nieprawidłową kwalifikację prawną - w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu,
- w formatce „Osoba fizyczna” - w 1 sprawie nr 105/2017, nie wpisano osoby fizycznej ukaranej mandatem karnym - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję,
- w pozycji uszczuplenie - prawidłowo wpisano kwotę uszczuplenia.

Tok Sprawy:

- we wszystkich sprawach poddanych kontroli w Rejestrze RMW wprowadzono obligatoryjne czynności,
- w 4 sprawach w kolumnie 6 zamiast w 7 wpisano dokonane czynności – w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu: sprawa nr 32/2017 (czynność z dnia 04.12.2017 r.), sprawa nr 61/2017 (czynność z dnia 28.12.2017 r.), sprawa nr 105/2017 (czynność z dnia 05.12.2017 r.) sprawa nr 108/2017 (czynność z dnia 05.12.2017 r.).

Czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- w 5 sprawach czynności wprowadzono w terminie od 0 do 20 dni (sprawa nr 63/2017, 93/2017, 110/2017, 115/2017, 191/2017),
- w 9 sprawach czynności obligatoryjne wprowadzono w terminie od 32 do 142 dni (sprawa nr: 2/2017, 7/2017, 32/2017, 61/2017, 87/2017, 89/2017, 91/2017, 105/2017, 108/2017).

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

W okresie od 01.07.2017 r. do 28.05.2018 r. wystawiono 114 mandatów karnych. Przedmiotowe mandaty wprowadzono do ewidencji EMS.

Kontroli poddano 35 mandatów karnych w sprawach o wykroczenia skarbowe na 114 wprowadzonych do ewidencji EMS.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia – prawidłowo wpisano datę wystawienia mandatu,
- czas wprowadzenia spraw do systemu ESKS, licząc od dnia wystawienia mandatu, wynosił od 0 - 13 dni,
- w dacie popełnienia czynu do ewidencji EMS w 13 sprawach wprowadzono nieprawidłową datę popełnienia czynu, w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu:

- sprawa nr 5/2017 wpisano datę 05.07.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 21.12.2017 r.,
- sprawa nr 6/2017 wpisano datę 07.07.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 26.01.2017 r.,
- sprawa nr 7/2017 wpisano datę 11.07.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 21.07.2017 r.,
- sprawa nr 8/2017 wpisano datę 03.05.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 03.05.2016 r.,
- sprawa nr 26/2017 wpisano datę 21.01.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 26.01.2017 r.,
- sprawa nr 27/2017 wpisano datę 21.11.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 22.11.2016 r.,
- sprawa nr 48/2017 wpisano datę 21.08.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 23.08.2016 r.,
- sprawa nr 49/2017 wpisano datę 21.08.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 23.08.2016 r.,
- sprawa nr 75/2017 wpisano datę 11.07.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 03.05.2017 r.,
- sprawa nr 87/2017 wpisano datę 21.03.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 22.03.2016 r.,
- sprawa nr 91/2017 wpisano datę 21.08.2016 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 23.08.2016 r.,
- sprawa nr 2/2018 wpisano datę 21.04.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 26.04.2017 r.,
- sprawa nr 5/2018 wpisano datę 17.09.2017 r. poprawiono na prawidłową datę popełnienia czynu na dzień 26.09.2017 r.,

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

- w pozycji kwota mandatu – wpisano prawidłową wysokość wymierzonego mandatu,

- w pozycji numer boczka – w 1 sprawie nr 88/2017 wpisano niepełny numer boczka

- w trakcie kontroli dokonano prawidłowego zapisu,

- w formatce „Firma” do ewidencji EMS w 2 sprawach nr 28/2017 i nr 73/2017 nie wprowadzono nazwy firmy, której w ramach prowadzonej działalności popełniono przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję,

- w pozycji uszczuplenie – w 2 sprawach nr 49/2017, nr 89/2017 nie wpisano uszczuplenia – w trakcie kontroli uzupełniono pozycję.

D. Sprawy z wykonywanej pomocy prawnej - rejestr RPP.

W okresie od 01.01.2016 r. do 28.05.2018 r. poprzez system do Urzędu wpłynęły 3 sprawy w zakresie wykonanej pomocy prawnej. Przedmiotowe sprawy wprowadzono do rejestru RPP.

Kontrolą objęto ww. sprawy.

Ustalono, że:

- czas wprowadzenia 1 sprawy nr 1/2017 do systemu ESKS, licząc od dnia wpływu do Urzędu wynosił 32 dni.

Tok sprawy:

- w formatce „tok sprawy” do kolumny nr 6 prawidłowo wprowadzono wszystkie obligatoryjne czynności,

Czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- w 1 sprawie nr 2/2017 w terminie od 3 do 13 dni,

- w 2 sprawach w terminie od 32 do 84 dni:

- nr 1/2017 - 1 czynność wprowadzono po 32 dniach (czynność dokonana w dniu 02.11.2017 r. wpis w dniu 04.12.2017 r.),
- nr 1/2018 - 1 czynność wprowadzono po 84 dniach (czynność dokonana w dniu 25.04.2018 r. wpis w dniu 18.07.2018 r.).

E. Sprawy o przestępstwa pospolite - rejestr RSP.

W okresie od 01.01.2016 r. do 28.05.2018 r. wpłynęły do Urzędu 3 zawiadomienia o przestępstwa pospolite wydane przez Sąd Rejonowy. Przedmiotowe sprawy wprowadzono do rejestru RSP.

Kontrolą objęto ww. sprawy.

Ustalono, że:

- w dacie postanowienia - wprowadzono prawidłową datę wszczęcia dochodzenia,

- czas wprowadzenia spraw do systemu ESKS, licząc od dnia wszczęcia dochodzenia, wynosił od 5 do 13 dni,

- w dacie popełnienia czynu – w sprawie nr 1/2017 nieprawidłowo wpisano datę popełnienia czynu - w trakcie kontroli dokonano poprawnego zapisu,

- sygnatura akt prokuratora – w sprawie nr 1/2018 nie wpisano sygnatury akt - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję,

- w pozycji sygnatura akt Sądu – w 2 sprawach nr 1/2018 i nr 2/2018 nie wpisano sygnatury akt, natomiast w sprawie nr 1/2017 wpisano nieprawidłową sygnaturę - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję oraz poprawiono sygnaturę,
- w pozycji kwalifikacja prawna - prawidłowo wpisano kwalifikację prawną,
- w formacie „Firma” - w 1 sprawie nr 1/2018 nie wpisano nazwy firmy - w trakcie kontroli uzupełniono pozycję,
- w pozycji uszczuplenie - prawidłowo wpisano kwotę uszczuplenia.

Tok sprawy:

- w formacie „tok sprawy” prawidłowo wprowadzono wszystkie obligatoryjne czynności, w prawidłowych kolumnach,

Czas wprowadzania czynności obligatoryjnych do toku spraw:

- sprawa nr 1/2017 - wprowadzono 10 czynności obligatoryjnie: 9 czynności w terminie od 6 do 26 dni i 1 po 281 dniach,
- sprawa nr 1/2018 – wprowadzono 6 czynności obligatoryjnie: 2 czynności w terminie i 4 od 78 do 134 dni,
- sprawa nr 2/2018, wprowadzono 7 czynności obligatoryjnie: 6 czynności w terminie od 0 do 11 dni i 1 po 58 dniach.

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 37 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu do rejestrów RKS, RMW, RSP i ewidencji EMS daty popełnienia czynu, co stwierdzono w 33 sprawach,

oraz uchybienia polegające na:

- późnym wprowadzeniu spraw do rejestru RKS i RPP po 30 dniach, co stwierdzono w 2 sprawach,
- niewprowadzeniu bądź nieprawidłowym wprowadzeniu sygnatury akt Sądu i/lub Prokuratury do rejestrów RKS i RSP, co stwierdzono w 21 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu kwalifikacji prawnej w rejestrach RKS i RMW, co stwierdzono w 4 sprawach,

- niewprowadzeniu nazwy firmy bądź osoby fizycznej w rejestrach RKS, RSP, RMW i ewidencji EMS, co stwierdzono w 7 sprawach,
- niewprowadzeniu bądź nieprawidłowym wprowadzeniu kwoty uszczuplenia do spraw w rejestrze RKS i ewidencji EMS, co stwierdzono w 3 sprawach,
- wprowadzeniu czynności do nieprawidłowej kolumny w rejestrach RKS i RMW, co stwierdzono w 8 sprawach,
- wprowadzeniu nieprawidłowej daty przedawnienia w rejestrach RKS, co stwierdzono w 3 sprawach,
- nieprawidłowym wprowadzeniu numeru bloczka mandatowego w ewidencji EMS, co stwierdzono w 1 sprawie.

Ocena częściowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich 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 Strzelcach Opolskich, 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 użytkownika 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 23.04.2017 r. Naczelnik Urzędu potwierdził obecność pracownika na 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, należy 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 Przemocności 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 Przemocności 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 Przemocności 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 Przemocności 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 niezakończonym postępowaniu przygotowawczym 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 obowiązkowych 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 odnotowaniu daty przedawnienia czynu oraz wniosków dotyczących przedłużenia dochodzenia.

Pracownik Jednoosobowego 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.

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

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich przekazywał do koordynatorów raporty w terminie do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni wraz z informacją o usunięciu błędów: z dnia 09.09.2017r. (w zał. 5 raportów); z dnia 09.10.2017 r. (w zał. 5 raportów); przekazane w dniu 09.11.2017r. (w zał. 17 raportów); przekazane w dniu 04.12.2017 r. (w zał. 20 raportów); w dniu 09.01.2018 r. (w zał. 19 raportów); w dniu

9.02.2018 r., (w zał. 19 raportów); w dniu 09.03.2018 r. (w zał. 20 raportów); w dniu 16.05.2018 r. (w zał. 19 raportów), w dniu 7.06.2018 r. (w zał. 16 raportów).

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

Ustalenia:

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

Ocena częściowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich 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 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.0921.7.2018.3

UNP: 1601-18-040847

Nazwa dokumentu: Sprawozdanie z kontroli

Data podpisu: 2018-08-03

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

Autor wydruku: Małgorzata Szafran (starszy kontroler skarbowy)