



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
KRAKÓW – STARE MIASTO**

Kraków, dnia 7 sierpnia 2018 r.

Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Krakowie
ul. Wiślna 7

1212-SKK.800.88.2018

31-007 Kraków

112721

dot.: 1201-IWW.0921.16.2018

Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków – Stare Miasto, w związku z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 5 lipca 2018 r., znak pisma: 1201-IWW.0921.16.2018, dotyczącym kontroli przeprowadzonej w dniach od 17 maja do 30 maja 2018 r. w zakresie: „Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS. Terminowość i poprawność wprowadzania danych do systemu ESKS. Terminowość prowadzonych postępowań KKS”, informuje zgodnie z poniższym:

Ad.1. Kontrolą objęta została znaczna liczba prowadzonych postępowań dotyczących tak spraw o przestępstwa skarbowe, jak również postępowań mandatowych, o czym wprost traktuje zestawienie zawarte w piśmie z dnia 5 lipca 2018 r. Kontrolujący mieli dostęp do dokumentów, jak również do danych ujętych w systemie, szczegółowo zweryfikowanych zostało 70 akt spraw karnych o przestępstwa i przestępstwa skarbowe. Wskazane przez Kontrolujących braki i błędy, które zostały opisane na stronach 2 i 3 Wystąpienia pokontrolnego jako nieprawidłowości i uchybienia, zostały niezwłocznie, jeszcze w czasie trwania czynności kontrolnych, przez pracowników komórki do spraw karnych usunięte. Jednocześnie zwraca się uwagę, iż wskazane przez Kontrolujących braki w zakresie wprowadzenia do systemu wniosku o przedłużenie dochodzenia: RKS 32/2017, RKS 26/2017, RKS 31/2017, RKS 54/2017, brak zaewidencjonowania w systemie postanowienia IAS o przedłużeniu dochodzenia: RKS 32/2017, RKS 31/2017, brak ujęcia w systemie postanowienia o przedłużeniu dochodzenia wydanego przez prokuratora RKS 32/2017 oraz brak wpisu dotyczącego prawomocności postanowienia o częściowym umorzeniu dochodzenia: RKS 31/2017, przy tak dużej ilości zweryfikowanych dokumentów (akta 70 spraw karnych o przestępstwa skarbowe oraz przestępstwa z art. 79 pkt 4 ustawy o rachunkowości) nie świadczą również o jakichkolwiek zaniedbaniach po stronie pracowników komórki, lecz są wynikiem konieczności wdrożenia systemu ESKS zgodnie z wytycznymi, co w oczywisty sposób związane było z nieodzownym wprowadzeniem do

systemu w krótkim czasie ogromnej ilości danych ze wszystkich prowadzonych postępowań: w roku 2017 w odpowiednich rejestrach zaewidencjonowano łącznie 175 spraw o przestępstwa, w roku 2018 – według aktualnego stanu – zarejestrowano 48 takich spraw.

Wskazane przez Kontrolujących: błąd dotyczący umieszczenia w systemie zapisu dotyczącego przesłanek IAS zatwierdzenia (zamiast przesłanki o zatwierdzeniu wpisano przesłankę o niezatwierdzeniu) RKS 9/2017, błędny wybór systemowy statusu sprawy RKS 124/2017, RKS 54/2017 oraz błędne określenie typu dokumentu stanowiącego wniosek o przedłużenie dochodzenia RSP 12/2017, RSP 24/2017, są wynikiem nieprzejrzystości systemu oraz – co już zostało podniesione – ilości dokonanych rejestracji. Z tej samej przyczyny doszło do powstania omyłek w dacie przy rejestracji czynności w sprawach RKS 32/2017, RSP 25/2017, RKS 31/2017, RKS 89/2017, RKS 8/2018, RKS 7/2018, RKS 6/2018, RSP 12/2017, RSP 21/2017.

Błędy w ewidencjonowaniu danych dotyczących prowadzonych postępowań mandatowych stwierdzone przez Kontrolujących, a opisane na stronie 3 Wystąpienia są zwykłymi, niezamierzonymi omyłkami, wynikającymi z faktu dokonania ogromnej ilości rejestracji w krótkim czasie. Tutejszy organ jednocześnie zaznacza, iż błędy te dotyczą tylko kilku zaewidencjonowanych spraw (EMS 30/2017, EMS 35/2017, EMS 40/2017, EMS 85/2017, 5/2017, 15/2017, 45/2017, 90/2017) przy zarejestrowanej, co wskazali Kontrolujący, ogólnej liczbie 235. Istotne jest również to, iż opisane błędy dotyczą wyłącznie rejestracji postępowań mandatowych dokonanych w roku 2017, co świadczy o tym, iż działania podjęte przez tutejszy organ w zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania spraw, wyeliminowały pomyłki i błędy w omawianym obszarze jeszcze przed podjęciem czynności kontrolnych. Dla pracowników dokonujących rejestracji przeprowadzane są również cykliczne szkolenia wewnętrzne, na których omawiane są bieżące problemy związane z ewidencjonowaniem danych w systemie ESKS, a których celem jest uniknięcie błędów przy realizacji wskazanych zadań. Postulowane wzmocnienie osobowe stanowiska z pewnością przyczyni się również do poprawy jakości wykonywanych zadań we wskazanym zakresie.

Ad. 2. Kontrole funkcjonalne przeprowadzane są w komórce do spraw karnych systematycznie, dotyczą istotnych obszarów. Taką kontrolą objęta została również rejestracja danych w systemie ESKS. Kontrola funkcjonalna we wskazanym zakresie przeprowadzana była dwukrotnie (za trzeci i czwarty kwartał 2017 r.) przez kierującego komórką, jak również – za drugi kwartał 2018

r. – przez Drugiego Zastępcę Naczelnika. W rezultacie podjętych czynności wyeliminowano błędy ujawnione przy rejestrowaniu w systemie ESKS danych dotyczących przeprowadzonych postępowań mandatowych. Zaznacza się jednocześnie, iż dane wprowadzane do systemu wynikają z akt prowadzonych postępowań, każdy z pracowników uzupełnia te dane w oparciu o materiał wynikający z akt sprawy. Nadzór na pracę komórki jest prowadzony na bieżąco, co miesiąc robione są stosowne raporty z systemu ESKS, na podstawie których przesyłana jest do ICK informacja o systematycznym dokonywaniu wpisów. Informację taką przesyła kierownictwo urzędu na podstawie danych z systemu ESKS. Jednocześnie nadmienia się, iż kontrole funkcjonalne przeprowadzane są przez kierownictwo urzędu zgodnie z zarządzeniem nr 2 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 10 stycznia 2018 r. (poprzednio zarządzenie nr 6 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 10 kwietnia 2014 r) w obszarach zidentyfikowanych jako szczególnie narażone na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości.

W kwestii obszaru objętego kontrolą funkcjonalną w drugim kwartale 2017 r. stwierdza się, iż rekontrola merytoryczna została przeprowadzona w czwartym kwartale 2017 r. po zmianie na stanowisku osoby kierującej stanowiskiem, a zalecenia w powyższym zakresie zostały zrealizowane w pierwszym kwartale roku bieżącego.

Ad. 3. Odnosnie współpracy pracowników komórki do spraw karnych z koordynatorami ESKS stwierdzić należy, iż opisane przez Kontrolujących uchybienia i błędy w zakresie rejestracji danych w systemie nie są związane z brakiem realizacji zaleceń, sposobem kierowania zapytań i wymiany informacji, niezrozumieniem zagadnienia, zaniedbaniem czy nie wykonywaniem obowiązków rejestracyjnych przez zatrudnione osoby, lecz – co wymaga podkreślenia – wyłącznie ze spiętrzeniem różnych zadań na nich spoczywających. Wdrożenie systemu ESKS nastąpiło po kilkugodzinnym szkoleniu, na którym zatrudnieni pracownicy zapoznali się z programem. Wielość i różnorodność zagadnień, jak również faktyczne niedopasowanie programu do spraw realizowanych przez urzędy skarbowe, siłą rzeczy spowodowały, iż częsty kontakt z koordynatorami systemu ESKS był nieodzowny. Ze strony pracowników komórki nie były jednak kierowane do koordynatorów pisma, lecz kontakt ten, telefoniczny, był wymuszany konkretnymi sytuacjami, konkretnym problemem, który pojawiał się w trakcie rejestracji i wymagał natychmiastowego rozwiązania, a co jak najbardziej związane było z koniecznością dokonania poprawnego i terminowego wpisu. Pracownicy komórki, wraz z wdrożeniem systemu ESKS, zostali zobligowani do zarejestrowania ogromnej ilości prowadzonych postępowań,

z którego to zadania wywiązali się, przejmując jednocześnie obowiązki dochodzeniowe i rejestracyjne osoby, której zatrudnienie zakończyło się z dniem 31 sierpnia 2017 r. Współpraca z koordynatorami była jednym z czynników, które przyczyniły się zrealizowania zadań w tym zakresie. Z uwagi na fakt, iż nie ma praktyki, aby szkolenia nowo przyjętych osób z obsługi systemu odbywały się w miejscu zatrudnienia tej osoby, a nadto, biorąc pod uwagę, iż szkolenie przeprowadzone w maju 2017 r. było jedynym zewnętrznym szkoleniem, o zorganizowanie kolejnego zwrócono się zgodnie z obowiązującą procedurą – skierowaniem zapotrzebowania na szkolenie z systemu ESKS w Planie szkoleń na rok 2018. Niemniej, zaznacza się, że pracownik przyjęty do komórki SKK we wrześniu 2017 r. został wdrożony i przeszkolony przez pracowników już wykonujących zadania w systemie. Z związku z kierowanymi w tym zakresie uwagami, w dniu 22 czerwca 2018 r. również do koordynatorów systemu ESKS wysłano prośbę o zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia merytorycznego dla zatrudnionego pracownika; jak następnie ustalono, niniejszy wniosek – zgodnie z obowiązującym podziałem zadań – przesłany został na stanowisko do spraw szkoleń tutejszej izby. Zaznacza się jednocześnie, iż wszelkie pojawiające się problemy dotyczące prawidłowego rejestrowania danych w systemie, są na bieżąco zgłaszane i omawiane z koordynatorami ESKS; w tym zakresie współpraca przebiega bez zakłóceń.

Ad. 4. Nieznaczące opóźnienia wskazane przez Kontrolujących w zakresie terminowości prowadzonych postępowań KKS, biorąc pod uwagę stopień obciążenia zadaniami spoczywającymi na zatrudnionych pracownikach, były w kontrolowanym okresie nie do uniknięcia. Zaznaczyć jednakże należy, iż wytypowane przez kontrolujących w ramach sprawdzania terminowości prowadzonych postępowań karnych skarbowych sprawy (w liczbie ośmiu) były przeanalizowane i na podstawie poczynionych ustaleń w dwóch sprawach wydane zostało postanowienie o wszczęciu dochodzenia, jak również w stosunku do dwóch zawiadomień wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia. Stosowne czynności procesowe podjęte zostały po zgromadzeniu dodatkowych danych i dowodów, mających bezpośredni wpływ na ich treść. Czynności do zawiadomień wpływających na stanowisko podejmowane są systematycznie, wpływające zawiadomienia analizowane są przez pracowników, decyzje podejmowane w przedmiocie rozpoznania zawiadomienia oparte są na zgromadzonych danych i poczynionych ustaleniach. Oczywistym jest również, iż wszelka zwłoka w dokonywaniu wpisów w systemie jest niepożądana, niemniej podkreślić należy, iż

wśród znacznej liczby skontrolowanych spraw nie stwierdzono żadnego przypadku zaniechania dokonywania rejestracji, które dokonywane są systematycznie, a opisane wyjątki są jedynie potwierdzeniem, iż rejestracja danych w przeważającej liczbie spraw dokonywana jest terminowo. W celu poprawy terminowości realizacji zadań, został przyjęty harmonogram działań, zgodnie z którym winne być podejmowane czynności przez pracowników komórki. Na bieżąco omawiane są również wszelkie problemy związane z prawidłowym prowadzeniem postępowań przygotowawczych.

Bezdiskusyjnym jest zatem, iż przyczyną stwierdzonych uchybień i błędów jest duże obciążenie pracowników komórki SKK zadaniami posiadającymi krótki termin do ich realizacji, jak również ogromny wpływ zawiadomień z zakresu ustawy o rachunkowości i spraw podatkowych; ilość wpływających zawiadomień, liczba prowadzonych postępowań, a co za tym idzie, ilość danych koniecznych do wprowadzenia do systemu, jest przyczyną powstania uchybień i błędów, które jednakże nie świadczą o niepoprawności, nierzetelności tych danych, jak również nie świadczą o braku nadzoru nad postępowaniami i rejestracją danych w tym zakresie. Pracownicy komórki do spraw karnych, po analizie stwierdzonych przez kontrolujących braków i omyłek (niezwłocznie usuniętych), dokładają szczególnej staranności przy wprowadzaniu niezbędnych danych do systemu ESKS, celem zapewnienia terminowej i prawidłowej obsługi programu.

W oparciu o poczynione analizy i w związku z przekazanymi zaleceniami zawartymi w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 5 lipca 2018 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Stare Miasto podjął działania mające na celu uniknięcie w przyszłości uchybień i błędów w rejestrowaniu danych w systemie ESKS, jak również dążące do poprawy terminowości w zakresie rozpatrywania zawiadomień wpływających na stanowisko do spraw karnych. Oprócz kwartalnych kontroli funkcjonalnych przeprowadzanych przez kierującego komórką, kontrolę taką przeprowadza również kierownictwo urzędu. Aktualnym pozostaje złożony zgodnie z obowiązującą procedurą wniosek o przeprowadzenie szkolenia z zakresu obsługi systemu ESKS dla pracownika zatrudnionego we wrześniu 2017 r. Zaznaczyć jednak również należy, iż w celu zapewnienia poprawnego i terminowego wprowadzania danych do systemu organizowane są spotkania tematyczne, na których pracownicy dokonujący rejestracji są instruowani w zakresie właściwej obsługi programu. Zatrudnieni pracownicy dokładają należytej staranności, aby czynności podejmowane w prowadzonych postępowaniach były niezwłocznie i prawidłowo ewidencjonowane, jednakże – z uwagi na ogromny w stosunkowo krótkim czasie

wpływ zawiadomień (od sierpnia 2017 r. do połowy lipca br. na stanowisko wpłynęło ponad 1400 zawiadomień dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstw z art. 79 ustawy o rachunkowości) – całkowite wyeliminowanie uchybień w kontrolowanych obszarach możliwe jest jedynie przy wzmocnieniu osobowym komórki do spraw karnych; wniosek o dodatkowy etat został już złożony zgodnie z obowiązującą procedurą. Rozpatrzenie tak wielkiej ilości zawiadomień siłą rzeczy zostanie rozłożone w czasie, a zadania realizowane będą systematycznie, według przyjętego harmonogramu, uwzględniającego dynamikę wpływu i okres niezbędny dla załatwiania poszczególnych spraw.

Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków - Stare Miasto

Wojciech Zastawniak
.....

Otrzymują:

1. adresat;
2. a/ a.

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Urzędu Skarbowego
Kraków - Stare Miasto

Agnieszka Gąsiorek

2018 -08- 07