



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.16.2018

37282/18 / SKK 10.07.2018
Kraków, dnia 5 lipca 2018 r.

Pan
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków Stare-Miasto
ul. Grodzka 65
31-001 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Krakowie: starszy ekspert skarbowy, kontroler skarbowy oraz ekspert skarbowy w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.16.2018 z dnia 14 maja 2018 r., wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Pana Tadeusza Gibusa, przeprowadzili w dniach 17.05. - 30.05.2018 r. kontrolę w trybie zwykłym, w zakresie: Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS. Terminowość i poprawność wprowadzania danych do systemu ESKS. Terminowość prowadzonych postępowań KKS.

Celem przeprowadzonej kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Organ podatkowy obowiązujących przepisów oraz wytycznych Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, jak również ocena zastanego stanu faktycznego pod kątem realizacji zadań ustawowych oraz bieżącego stanu ich wykonania w zakresie terminowości prowadzenia spraw KKS, oraz wdrożenia systemu ESKS.

Ogólna ocena realizacji zadań będących przedmiotem powyższej kontroli jest **pozytywna z nieprawidłowościami.**

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowi poniższe podsumowanie w zakresie dotyczącym kontrolowanego obszaru. Stwierdzić należy, iż pracownicy kontrolowanej komórki w 46 przypadkach dokonali bieżącej poprawy błędów, jakie zostały ujawnione przez kontrolerów w toku wykonywania czynności kontrolnych.

W trakcie kontroli, na podstawie sporządzonych raportów, przedłożonych dokumentów, informacji, wyjaśnień i oświadczeń oraz wydruków, dokonano ustaleń poddając kontroli następujące zagadnienia tematyczne:

I. Prawidłowość, kompletność i rzetelność wpisów do systemu ESKS w zakresie uzupełnionych danych o prowadzonych postępowaniach i bieżących postępowaniach przygotowawczych, mandatowych oraz sprawach znajdujących się na etapie postępowań przed sądami w których nie wydano prawomocnego orzeczenia sądów.

W powyższym zakresie poddano kontroli sprawy zarejestrowane w systemie ESKS w Rejestrze Spraw Karnych Skarbowych (RKS) w miesiącach: marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień 2017 roku w ilości 34, oraz w miesiącach: luty i kwiecień 2018 roku, w ilości 12 spraw. Poddano również analizie sprawy zaewidencjonowane w Rejestrze Spraw o Przestępstwa Pospolite (RSP) w ilości 24, gdzie ogólna ilość spraw wynosi odpowiednio w roku 2017 -- 50, oraz w roku 2018 – 6 spraw w kontrolowanym okresie.

Do kontroli pobrano także z Ewidencji Mandatów w Sprawach o Wykroczenia Skarbowe (EMS), postępowania mandatowe w ilości 40 spraw. Ogólna ilość spraw zarejestrowana w systemie w kontrolowanym okresie wynosi odpowiednio w roku 2017 -150 spraw, oraz w roku 2018 - 85 spraw .

Nieprawidłowości jakie wystąpiły to:

- błędnie umieszczono w systemie zapis dot. przesłanek IAS zatwierdzenia zamiast tego wpisano przesłanki o niezatwierdzeniu postanowienia: RKS 9/2017,
- brak wprowadzenia do ESKS wniosku o przedłużenie dochodzenia: RKS 32/2017, RKS26/2017, RKS 31/2017, RKS 54/2017.
- brak zaewidencjonowania w systemie postanowienia IAS o przedłużeniu dochodzenia: RKS 32/2017, RKS 31/2017,
- brak wpisu w ESKS dokumentu stanowiącego zwrot akt pomocy prawnej: RKS 31/2017, RSP 10/2017.

- brak wpisu przesłanek wiodących zatwierdzenia postanowienia o częściowym umorzeniu dochodzenia: RKS 31/2017,
- błędny wybór systemowy statusu sprawy: RKS 124/2017, RKS 54/2017,
- błędne oznaczenie systemowe dokumentu stanowiącego wniosek o pomoc prawną jako kategoria „pisma inne”, oraz „pisma różne” : RKS 31/2017, RKS 115/2017, RSP 10/2017, RSP 33/2017,
- brak zaewidencjonowania w systemie wniosku stanowiącego zwrot akt pomocy prawnej: RKS 31/2017, RSP 10/2017,
- błędne określenie typu dokumentu stanowiącego wniosek o przedłużenie dochodzenia: RSP 12/2017, RSP 24/2017.
- brak ujęcia w systemie postanowienia o przedłużeniu dochodzenia wydanego przez prokuratora: RKS 32/2017,
- brak wpisu dot. prawomocności postanowienia o częściowym umorzeniu dochodzenia: RKS 31/2017,

Stwierdzone uchybienia:

- błędna data we wniosku o przedłużenie dochodzenia: RKS 32/2017, RSP 25/2017,
- błędna data postanowienia o częściowym umorzeniu dochodzenia: RKS 31/2017,
- brak określenia terminu przedłużenia dochodzenia: RKS 89/2017,
- błędna data postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia: RKS 8/2018, RKS 7/2018,
- błędnie wprowadzona data przesłanek wiodących postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia: RKS 6/2018,
- błędna data postanowienia o przedłużeniu dochodzenia: RSP 12/2017,
- błędna data postanowienia o umorzeniu dochodzenia zatwierdzonego przez prokuratora: RSP 21/2017,

Natomiast w zakresie postępowania mandatowego ujawnione nieprawidłowości to:

- błędne wprowadzenie do systemu numeru mandatu: EMS 30/2017, EMS 35/2017, EMS 40/2017, EMS 85/2017,

Stwierdzone uchybienia to:

- błędne ujęcie w systemie daty popełnienia czynu: EMS 5/2017, EMS 15/2017, EMS 35/2017, EMS 45/2017, EMS 90/2017,
- błędne ujęcie w systemie daty nałożenia mandatu: EMS 5/2017, EMS 15/2017, EMS 35/2017, EMS 45/2017, EMS 90/2017,

Przy ocenie przedmiotowego zagadnienia wzięto pod uwagę fakt, poprawienia w 40 przypadkach błędów, jakie zostały ujawnione przez kontrolerów, w toku trwania czynności kontrolnych.

Ocena zagadnień: pozytywna z nieprawidłowościami.

II. Sprawowany nadzór w zakresie systemu ESKS, w tym przeprowadzone kontrole funkcjonalne przez Z-cę Naczelnika US, oraz osobę kierującą w komórce KKS i ich efektywność.

W przedmiotowym zakresie przyjęto pisemne wyjaśnienia Z-cy Naczelnika kontrolowanego organu podatkowego sprawującego nadzór nad kontrolowaną komórką SKK, zawierające informacje o braku przeprowadzenia w roku 2017 oraz w 2018, kontroli funkcjonalnych w podległej komórce SKK. W zakresie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych przez osobę kierującą Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych stwierdzono przeprowadzenie 4 takich kontroli w roku 2017, oraz 1 kontroli w roku 2018. Przedmiotowe kontrole stwierdziły uchybienia oraz nieprawidłowości, co do których w 2 przypadkach nie przeprowadzono kontroli następczych, potwierdzających fakt usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Jedna z kontroli funkcjonalnych dotyczyła problematyki z zakresu obsługi systemu ESKS.

W przypadku kontroli funkcjonalnej za II kwartał 2017r, stwierdzić należy, iż kontrola została przeprowadzona w dniu 25.07.2017 roku, tj. z przekroczeniem obowiązującego terminu określonego na realizację kontroli funkcjonalnej. Ponadto stwierdzić należy, iż w kontroli tej błędnie wyznaczono termin realizacji zaleceń na II kwartał 2017 roku.

Ogólna ocena: pozytywna z nieprawidłowościami.

III. Współdziałanie z koordynatorami systemu ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem w/w systemu oraz podjęte działania i efektywność tych działań.

W powyższym zakresie przyjęto szczegółowe wyjaśnienia osoby kierującej Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych w zakresie współpracy z koordynatorami systemu

ESKS. Kontakt ten odbywał się m.in. telefonicznie, jednakże współpraca ta nie doprowadziła do całkowitego wyeliminowania przypadków nieterminowego i nierzetelnego wprowadzania niezbędnych danych do systemu ESKS. W ramach prowadzonego nadzoru merytorycznego nad pracą komórki SKK w zakresie obsługi systemu ESKS, koordynatorzy w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości kierowali do kontrolowanego organu stosowne pisma, a także w toku prowadzonych rozmów telefonicznych wskazywali na zaistniałe nieprawidłowości przy dokonywanych wpisach w systemie ESKS.

Dodatkowo stwierdzić należy, brak przeszkolenia nowozatrudnionego pracownika w komórce SKK z zakresu obsługi spraw w systemie ESKS, przy jednoczesnym braku skierowania wniosku do wyznaczonych koordynatorów o przeprowadzenie stosownego w tym zakresie szkolenia.

Ocena zagadnienia : pozytywna z uchybieniami.

IV. Terminowość prowadzonych postępowań KKS.

W przedmiotowym zakresie dokonano kontroli terminowości prowadzonych postępowań KKS przy okazji kontroli dokumentów jakie zostały wytypowane do kontroli w zakresie obsługi systemu ESKS. Poddano kontroli akta podatników wyselekcjonowane do sprawdzenia rzetelności, terminowości i jakości umieszczania danych w systemie ESKS w łącznej ilości 70 akt w kontrolowanym okresie. W wytypowanych aktach kontrolerzy nie ujawnili znacznego przekroczenia terminowości w prowadzeniu postępowań w zakresie spraw należących do komórki SKK.

Stwierdzić należy, iż w toku czynności kontrolnych wytypowano 8 spraw, co do których nie zostało wszczęte postępowanie karne skarbowe. Na wyraźne zwrócenie uwagi przez kontrolerów, w 5 przypadkach pracownicy kontrolowanej komórki SKK, wszczęli postępowania karne skarbowe, wystosowali wezwania do podatników, oraz przesłali dokumenty do właściwego organu podatkowego, w czasie trwania czynności kontrolnych.

Ponadto stwierdzono zbędną zwłokę przy wprowadzeniu do systemu ESKS obligatoryjnych wpisów dot. postanowienia o przedstawieniu zarzutów RKS 35/2017, postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia RKS 8/2018, oraz zatwierdzeniu przez DIAS postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia 8/2018.

Ocena zagadnienia: pozytywna z uchybieniami.

Przyczyną powstania zaistniałych nieprawidłowości i uchybień jest duże obciążenie pracowników komórki SKK, zadaniami posiadającymi krótki termin do ich realizacji, jak również fakt uruchomienia z dniem 16.08.2017 roku, systemu ESKS, oraz wynikającym z tego tytułu obowiązkiem uzupełnienia stosowych danych w tym systemie.

W kontrolowanym okresie kierownictwo organu podatkowego nie przeprowadziło kontroli funkcjonalnych w podległej komórce SKK. Powyższe w konsekwencji doprowadziło do wystąpienia przypadków przekroczenia obowiązującej terminowości, oraz wpłynęło na poprawność, jakość i rzetelności umieszczanych danych w systemie ESKS, oraz do naruszenia w kilku przypadkach terminowości w prowadzeniu spraw karnych skarbowych.

W związku z powyższym, **zalecam** wdrożyć rozwiązania zmierzające do całkowitego wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości, oraz doprowadzenia do prawidłowego i terminowego wykonywania zadań z zakresu terminowości i poprawności wprowadzania danych do systemu ESKS. Należy dołożyć wszelkiej staranności do terminowej realizacji zadań z zakresu prowadzonych postępowań KKS, zgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oczekuje informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Na oryginale podpis:
wz. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie
Zastępca Dyrektora
Ewa Miksiewicz-Wąsik

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a