



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.20.2018

SWS
SKK
17. LIP. 2018

Kraków, dnia 13 lipca 2018 r.

URZĄD SKARBOWY w Zakopanem	
Otrz.	17 LIP. 2018
Zał.	
Nr	

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zakopanem
ul. Szymony 14
34-500 Zakopane**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1, art. 51 ust. 1 oraz art. 52 ust. 4 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 Ewa Matoga-Jarmoluk, ekspert skarbowy Paweł Karbownik i młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej Renata Mazur w oparciu o upoważnienie do kontroli nr 1201-IWW.0921.20.2018 z dnia 20 czerwca 2018 r., wydane w/z Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Panią Małgorzatę Galubę Zastępcę Dyrektora, przeprowadzili w dniach od 25 do 29 czerwca 2018 r. kontrolę w trybie uproszczonym, w zakresie: *Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS*.

Niniejszą kontrolę przeprowadzono w związku z pismem z dnia 6 kwietnia 2018 r. znak pisma DOW2.8622.6.2018.ESI.6 skierowanym przez Ministerstwo Finansów Departament Organizacji i Wdrożeń dot. obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) w urzędach skarbowych, o którym mowa w piśmie z dnia 10 kwietnia 2017 r. znak CP10.5111.92.2017.1.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Skarbowym w Zakopanem – w Jednoosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych (SKK).

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

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowi poniższe podsumowanie w zakresie dotyczącym kontrolowanego obszaru.

1. Prawidłowość, kompletność i rzetelność rejestracji oraz dokonywanie wpisów do systemu ESKS w zakresie uzupełnionych danych o prowadzonych postępowaniach i bieżących postępowaniach, w tym:

- postępowania przygotowawczych,
- postępowania mandatowych,
- spraw znajdujących się na etapie postępowań przed sądami, w których nie wydano prawomocnego orzeczenia końcowego.

Na wstępie kontroli oskarżyciel skarbowy odpowiedzialny za wprowadzanie spraw do systemu ESKS złożył pisemne oświadczenie dotyczące ilości spraw, które należało wprowadzić do dnia 16 sierpnia 2017 r. W niniejszym oświadczeniu wskazano, że liczba spraw do wprowadzenia do systemu ESKS na w/w dzień wyniosła 53 postępowania. Sprawy te zostały, sukcesywnie wpisane wraz z obowiązkowymi czynnościami w toku postępowania do modułu RKS. Ponadto, do modułu RKS zostało wpisanych 111 postępowania wszczętych od dnia 16 sierpnia 2017 r. do 26 czerwca 2018 r. Mandaty karne nakładane od dnia 16 sierpnia 2018 r., zgodnie z wytycznymi otrzymanymi od osób koordynujących system ESKS w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie, w ramach prowadzonych postępowań mandatowych są wpisane do modułu EMS – łączna liczba zarejestrowanych mandatów w w/w okresie wyniosła 428. Jednocześnie w module RSP zostały zarejestrowane 3 sprawy. Aktualnie przed sądami toczy się 31 postępowań, które jeszcze nie zostały prawomocnie zakończone.

Ustalenia kontroli w zakresie postępowań przygotowawczych

Z systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) z zakładki ANALIZA wygenerowano dwa raporty dot. Rejestru Spraw Karnych Skarbowych (RKS) i Rejestru Spraw o Przystępstwie (RSP). Raporty łącznie liczyły 114 pozycji (tj. RKS 111 pozycji, RSP 3 pozycje). Kontrolą objęto 40% tj. 45 spraw.

W przypadku postępowań przygotowawczych w systemie ESKS w Rejestrze Spraw Karnych Skarbowych (RKS) stwierdzono nieprawidłowości:

- w szczegółach sprawy:
 - błędny wpis w polu „Rodzaj sprawy” (wpisano: „Przestępstwo przeciwko”, winno być: „Przestępstwo w sprawie” - zarzut nie został ogłoszony) – dot. spraw: 25/2017, 33/2018;
 - błędny wpis w polu „Rodzaj sprawy” (wpisano: „Wykroczenie przeciwko”, winno być: „Wykroczenie w sprawie” - zarzut nie został ogłoszony) – dot. sprawy: 31/2018;
- w toku sprawy:
 - brak postanowienia o przedłużeniu dochodzenia – dot. spraw: 25/2017, 3/2017;
 - brak postanowienia o przedstawieniu zarzutów – dot. sprawy: 3/2017;
 - brak wniosku o przedłużenie dochodzenia – dot. sprawy: 3/2017;
 - brak postanowienia o zawieszeniu dochodzenia – dot. sprawy: 3/2017;
 - brak zatwierdzenia postanowienia o zawieszeniu dochodzenia – dot. sprawy: 3/2017;
 - brak postanowienia o podjęciu zawieszzonego dochodzenia – dot. sprawy: 3/2017;

stwierdzono uchybienia:

- w szczególności sprawy:
 - błędna data wszczęcia postępowania – dot. sprawy: 14/2017;
 - brak wpisania firmy, z której działalnością związany był czyn zabroniony – dot. sprawy: 7/2018;
- w toku sprawy:
 - błędna data aktu oskarżenia – dot. spraw: 15/2017, 26/2017, 60/2017, 62/2017, 28/2017, 29/2017;
 - błędna data wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dot. spraw: 14/2017, 43/2017, 22/2017, 24/2017, 48/2017, 50/2017, 56/2017, 38/2017, 40/2017, 51/2017, 12/2017, 16/2017, 55/2017, 20/2018, 9/2018, 5/2018, 2/2018;
 - błędna data wniosku o przedłużenie dochodzenia – dot. sprawy: 30/2017;
 - błędna data postanowienia o przedłużeniu dochodzenia – dot. spraw: 30/2017, 28/2017, 25/2017;
 - błędna data postanowienia o zastosowaniu trybu postępowania w stosunku do nieobecnych – dot. sprawy: 29/2017;
 - błędna data postanowienia o umorzeniu dochodzenia – dot. sprawy: 7/2018;
 - błędna data zatwierdzenia postanowienia o umorzeniu dochodzenia – dot. sprawy: 7/2018.

W przypadku postępowań przygotowawczych w systemie ESKS w Rejestrze Spraw o Przystępstwa (RSP) stwierdzono nieprawidłowości:

- w toku sprawy:
 - zapis dot. prawomocności postanowienia błędnie wpisany w rubryce postanowienia-postanowienie o umorzeniu dochodzenia, a powinno być postanowienie prawomocne – dot. sprawy: 1/2018;
- w szczególności sprawy:
 - błędny status sprawy: w systemie wpisano przestępstwo przeciwko, a powinno być przestępstwo w sprawie – dot. sprawy: 2/2018.

Dodatkowo stwierdzono, że w sytuacji, gdy materiał dowodowy zgromadzony w aktach sprawy wskazuje na podmiot prawny (firmę) mogącą mieć wpływ/biorącą udział w zaistnieniu danego czynu zabronionego – zasadnym jest wpisywanie danych tejże firmy do systemu ESKS poprzez użycie, przy rejestracji w danym rejestrze, funkcjonalności „Dodaj firmę do sprawy”, z zastosowaniem określenia: „Rodzaj osoby: inny”. Koniecznym jest wpisywanie nazw firm z uwagi na funkcjonalność ESKS – wyszukiwania po firmie.

Ponadto, należy pamiętać o obowiązku prowadzenia i rejestrowania spraw przychodzącej pomocy prawnej w rejestrze RPP. W sytuacji wysyłanej pomocy prawnej – obowiązkowo czynność tą należy również wykonać w systemie ESKS przy użyciu funkcjonalności: „Prośba o pomoc prawną”.

Ustalenia kontroli w zakresie postępowań mandatowych

Z systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) z zakładki ANALIZA wygenerowano raport dot. Rejestru Ewidencji Mandatów Skarbowych (EMS). Raport liczył 430 pozycji, kontrolą objęto 5%, tj. 21 spraw.

W przypadku postępowań mandatowych (EMS) w systemie ESKS stwierdzono uchybienia:

- w szczegółach sprawy:
 - błędna data popełnienia czynu – dot. spraw: 51/2017, 66/2017, 91/2017, 111/2017, 131/2017, 210/2017, 231/2017, 251/2017, 71/2018, 95/2018, 134/2018;
 - błędna data wszczęcia postępowania – dot. sprawy: 13/2018.

Dodatkowo w kontrolowanych aktach postępowań mandatowych stwierdzono, co następuje:

- brak adresu ukaranego na druku mandatu – dot. sprawy: 151/2017;
- brak czytelnego podpisu ukaranego wymaganego drukiem mandatu – dot. spraw: 191/2017, 210/2017, 95/2018;
- na druku mandatu wpisano błędny numer lokalu w adresie ukaranego – dot. sprawy: 134/2018.

Ustalenia kontroli w zakresie spraw znajdujących się na etapie postępowań przed sądami, w których nie wydano prawomocnego orzeczenia końcowego

Na podstawie dokonanych ustaleń stwierdzono, iż kontrolowana jednostka posiadała 31 postępowań przed sądami, w których nie wydano prawomocnego orzeczenia końcowego. Do kontroli pobrano 50% w/w postępowań, w przypadku których w systemie ESKS stwierdzono nieprawidłowości:

- w szczegółach sprawy:
 - błędna kwalifikacja prawna czynu w systemie wpisano art. 61 §1 kks, natomiast powinien być wpisany art. 61 §1 kks w zw. art. 6 §2 kks – dot. sprawy: 5/2018;
 - błędna kwalifikacja prawna czynu w systemie wpisano art. 77 §2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. art. 9 §3 kks, natomiast powinien być wskazany art. 77 §2 kks w zw. z art. 77 § 1 kks w zw. art. 9 §3 kks – dot. sprawy: 16/2017.

stwierdzono uchybienia :

- w toku sprawy:
 - błędna data wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dot. spraw: 5/2018, 18/2017, 16/2017, 10/2017, 52/2017, 11/2017, 1/2018, 25/2018;
 - błędna data postanowienia o przedłużeniu dochodzenia – dot. spraw: 18/2017, 10/2017, 11/2017;
 - błędna data wniosku o przedłużenie dochodzenia – dot. spraw: 18/2017, 10/2017, 20/2017, 11/2017;
 - błędna data aktu oskarżenia – dot. sprawy: 20/2017.

Dodatkowo, w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) z zakładki RAPORTY wygenerowano Raport o symbolu ZKB 0017a-POD dot. „Zestawienia kontrolnego opóźnień w prowadzeniu sprawy ponad 1 miesiąc od daty rejestracji ostatniej czynności w toku sprawy”. Raport liczył 44 pozycje, wszystkie objęto analizą, a następnie do kontroli wytypowano losowo 10 postępowań, w przypadku których w systemie ESKS stwierdzono nieprawidłowości:

- w toku sprawy:
 - błędna kwalifikacja prawna czynu do systemu wpisano art. 61 §1 kks, a powinien być art. 61 §1 kks w zbiegu art. 62 § 2 kks w związku z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 9 §3 kks – dot. sprawy: 2/2017;
 - brak wpisania do systemu wniosku o przedłużenie dochodzenia – dot. sprawy: 65/2017;
 - brak wpisania do systemu postanowienia o przedłużeniu dochodzenia – dot. sprawy: 65/2017;
 - brak wpisania do systemu zatwierdzonego postanowienia o zawieszeniu dochodzenia – dot. sprawy: 65/2017;
 - wpis postanowienia o zatwierdzeniu umorzenia dochodzenia w części dokonany w błędnej kolumnie nr 6 zamiast kolumnie nr 7 – dot. sprawy: 65/2017;
 - brak wpisania do systemu prawomocności postanowienia o umorzeniu dochodzenia w części – dot. sprawy: 65/2017;
 - brak wpisania w kolumnie nr 7 wniosku do sądu o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dot. sprawy: 11/2018.

stwierdzono uchybienia :

- w toku sprawy:
 - błędna data postanowienia o zawieszeniu dochodzenia – dot. spraw: 4/2017, 2/2017, 69/2017;
 - błędna data zatwierdzonego postanowienia o zawieszeniu dochodzenia – dot. sprawy: 2/2017;
 - błędna data postanowienia o umorzeniu dochodzenia w części – dot. sprawy: 65/2017;
 - błędna data postanowienia o przedłużeniu dochodzenia – dot. spraw: 21/2017, 59/2017;
 - błędna data aktu oskarżenia – dot. sprawy: 27/2017;
 - błędna data wniosku o udzielenie pozwolenia o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności - dot. sprawy: 64/2017.

Jednocześnie podczas trwania kontroli w dniu 25.06.2018 r. przeprowadzono oględziny szaf znajdujących się w pokoju nr 217 przy ul. Szymony 14 w Urzędzie Skarbowym w Zakopanem. W toku oględzin nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie braku wprowadzenia obowiązkowych dokumentów do systemu ESKS. Niemniej jednak podczas prowadzonych oględzin poszczególnych szaf przegląd nadstawki w metalowej szafie był niemożliwy ze względu na brak klucza. W związku z powyższym w dniu 26.06.2018 r. przeprowadzono ponowne oględziny. Oskarżyciel skarbowy Pani Renata Szewczyk okazała kontrolującym brakujący klucz do nadstawki w/w szafy. W nadstawce kontrolerzy nie stwierdzili żadnych dokumentów.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna z nieprawidłowościami.**

2. Sprawowany nadzór w zakresie systemu ESKS, w tym przeprowadzone kontrole funkcjonalne i ich efektywność.

W toku kontroli dokonano ustaleń w zakresie przeprowadzenia w Urzędzie Skarbowym w Zakopanem kontroli funkcjonalnej w zakresie prawidłowości i rzetelności wprowadzania danych do systemu ESKS. Na powyższą okoliczność Naczelnik kontrolowanej jednostki Pan Paweł Kluska złożył pisemną informację, w której poinformował, iż nie przeprowadził kontroli funkcjonalnej w powyższym zakresie. Jednocześnie oznajmił, że uprawnienia do systemu ESKS otrzymał w dniu 15 czerwca 2018 r.

W związku z powyższym odstąpiono od oceny kontrolowanego zagadnienia.

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

Dokonane ustalenia związane ze współdziałaniem jednostki kontrolowanej z koordynatorami systemu ESKS w sprawach związanych z jego funkcjonowaniem, podjętymi działaniami oraz efektywnością tych działań wykazały, co następuje:

Do kontroli nie przedłożono żadnych pism, notatek służbowych, e-maili, et cetera potwierdzających skierowane zapytania do koordynatorów w/w systemu przez kontrolowaną jednostkę. Natomiast okazano kopie pism skierowanych przez Ministerstwo Finansów Departament Zwalczenia Przeszłości Ekonomicznej, Kierownika Działu ICK-5, wydruki e-maili skierowane m. in. przez koordynatorów systemu ESKS, oraz jednego z autorów systemu ESKS.

Jednocześnie oskarżyciel skarbowy Pani Renata Szewczyk oświadczyła, iż w dniu 10 maja 2017r. odbyła szkolenie prowadzone przez koordynatorów ESKS w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie nt. obsługi systemu ESKS. Wszelkie informacje, a także podręczniki do obsługi systemu i inne materiały były przekazywane przez koordynatorów drogą e-mailową z odpowiednim wyprzedzeniem. Jak zaznaczono współpraca z koordynatorami systemu ESKS w zakresie wdrażania, funkcjonowania i obsługi systemu odbywa się głównie poprzez kontakt ze strony koordynatorów za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz obopólny kontakt telefoniczny.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna.**

Mając na uwadze powyższe Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie **zaleca:**

1. Wzmocnić nadzór i kontrolę nad pracą komórki SKK w zakresie poprawnego i rzetelnego wprowadzania obowiązkowych dokumentów do systemu ESKS.
2. Uzupełnić i poprawić dane w w/w systemie o dotychczas prowadzone postępowania w przypadku, których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia.
3. Na bieżąco i prawidłowo uzupełniać wpisy do w/w systemu.
4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie prawidłowości i rzetelności wprowadzania danych do systemu ESKS.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zgodnie z art. 49 w/p ustawy oczekuje od Kierownika jednostki kontrolowanej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Włodzisław Gibas

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a