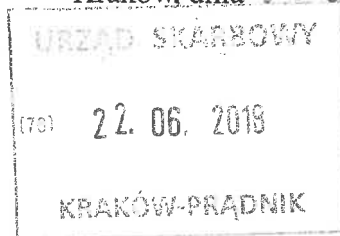




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 18 czerwca 2018 r.



1201-IWW.0921.15.2018

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków-Prądnik
ul. Krowoderskich Zuchów 2
31-272 Kraków**

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 upoważnienia do kontroli nr 1201-IWW.0921.15.2018 z dnia 14 i 25 maja 2018 r., wydane odpowiednio przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Pana Tadeusza Gibasa i w/z Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie Panią Aldonę Maryńczak Zastępcę Dyrektora, przeprowadzili w dniach od 17 do 30 maja 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 Kraków-Prądnik – Wieloosobowym 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 postępowania 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 73 postępowania. Sprawy te zostały, sukcesywnie wpisane wraz z obowiązkowymi czynnościami w toku postępowania do modułu RKS. Ponadto, do modułu RKS zostało wpisanych 18 postępowania wszczętych od dnia 16 sierpnia 2017 r. do 21 maja 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 postępowania mandatowych są wpisane do modułu EMS – łączna liczba zarejestrowanych mandatów w w/w okresie wyniosła 44. Jednocześnie w module RSP zostało zarejestrowanych 197 spraw. Aktualnie przed sądami toczy się 8 postępowania, które jeszcze nie zostały prawomocnie zakończone.

Ustalenia kontroli w zakresie postępowania przygotowawczych

Z systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) z zakładki ANALIZA wygenerowano dwa raporty dot. Rejestru Spraw Karnych Skarbowych (RSK) i Rejestru Spraw o Przestępstwie (RSP). Raporty łącznie liczyły 288 pozycji (tj. RKS 91 pozycji, RSP 197 pozycji). Kontrolą objęto 20% tj. 57 spraw.

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

- brak oddzielnego wpisu dot. wysokości nałożonej kary wynikającej z wyroku Sądu - sprawy 30/2017,
- brak wpisania aktu oskarżenia przeciwko drugiemu oskarżonemu - dot. sprawy 19/2017,
- brak odnotowania przesłanek odmowy wszczęcia dochodzenia - dot. sprawy 7/2017,
- brak wpisania do systemu dwóch mandatów i kwot wymierzonych kar, natomiast wpisano jeden mandat na łączną kwotę - dot. sprawy 62/2017,

stwierdzono uchybienia :

- błędnie wpisana datę popełnienia czynu - dot. sprawy 73/2017,
- brak wpisania wniosku o przedłużenie dochodzenia - dot. sprawy 19/2017,
- brak wpisania postanowienia o przedłużeniu dochodzenia - dot. sprawy 19/2017,
- błędny nr w tytule wpływu - dot. sprawy 4/2017,

- brak wpisania protokołu z przesłuchania podejrzanego - dot. sprawy 4/2017,

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

- brak wpisania przesłanki odmowy wszczęcia dochodzenia – dot. spraw 80/2018, 114/2018, 125/2018, 130/2018, 139/2018, 142/2018, 132/2018, 148/2018, 150/2018, 71/2018,
- nieprawidłowo wpisane przesłanki odmowy wszczęcia dochodzenia (tj. w systemie wpisano 2 razy przesłankę wiodącą, natomiast powinna być wpisana 1 przesłanka wiodąca) – dot. spraw 89/2018,
- błędny wpis dot. aktu oskarżenia, powinno być wpisane postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia (kol. 7) – dot. sprawy 123/2018,
- brak wpisu dot. przesłanek postanowienia o umorzeniu dochodzenia (ze względu na znikomą szkodliwość społeczną czynu – przestępstwo z art. 79 pkt 4 ustawy o rachunkowości) – dot. spraw 4/2017, 9/2017, 14/2017,
- brak wpisu dot. przesłanek postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia (ze względu na znikomą szkodliwość społeczną czynu – przestępstwo z art. 79 pkt 4 ustawy o rachunkowości) – dot. spraw 24/2017, 39/2017, 16/2018, 28/2018, 47/2018,
- postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia, jak i informacja o niezatwierdzenie przedmiotowego postanowienia winny być wpisane w kolumnie 6, a nie 7 – dot. spraw 10/2018, 25/2018
- brak wpisu dot. przesłanek niezatwierdzenia postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia przez prokuratora – dot. spraw 10/2018, 25/2018,

stwierdzono uchybienia :

- akta zastępcze sprawy nie były spięte w jedną całość – luźne kartki w koszulce na dokumenty – dot. sprawy 33/2018,
- błędna data postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia – dot. spraw 130/2018, 20/2018, 98/2018, 55/2018,
- błędna data popełnienia czynu – dot. spraw 142/2018, 148/2018, 150/2018, 9/2017, 14/2017, 34/2017, 31/2017, 19/2017, 39/2017, 5/2018, 10/2018, 16/2018, 25/2018, 33/2018, 40/2018, 50/2018, 60/2018, 71/2018, 72/2018,
- błędna data prawomocności postanowienia, wpisano datę wpływu zatwierdzonego postanowienia do urzędu – dot. spraw 34/2017, 19/2017,
- błędna data wszczęcia postępowania – dot. sprawy 25/2018,
- w opisie czynu podano nieprawidłową nazwę firmy – dot. sprawy 71/2018,
- błędny tytuł wpływu tj. numeru postępowania – dot. sprawy 71/2018,
- błędna data zatwierdzenia postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia – dot. spraw 98/2018, 55/2018.

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 44 pozycje, kontrolą objęto 40%, tj. 17 spraw. Dodatkowo, wytypowano do kontroli 4 sprawy. Łącznie kontrolą objęto 21 postępowań mandatowych.

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

- błąd w kwalifikacji prawnej, wskazano art. 80a §1, winno być: 80a §2 kks – dot. sprawy 13/2017,
- błędny numer mandatu z bloczka mandatowego – dot. spraw 23/2017, 7/2018,
- błędny wpis dot. kwalifikacji prawnej czynu w systemie ESKS (brak art. 9 §3 kks) – dot. sprawy 2/2018,
- błąd w pisowni nazwiska dot. sprawy 6/2018,
- błąd w pisowni nazwiska w systemie i na mandacie dot. sprawy 16/2018,

stwierdzono uchybienia :

- brak tytułu wpływu - dot. spraw 9/2017, 10/2017, 11/2017, 15/2017, 17/2017, 19/2017, 23/2017, 20/2018,
- błędna data popełnienia czynu - dot. spraw 10/2017, 11/2017, 13/2017, 15/2017, 17/2017, 19/2017, 21/2017, 23/2017, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 12/2018, 16/2018, 17/2018,
- błędna data wszczęcia postępowania - dot. spraw 10/2017, 17/2017, 19/2017,
- w numerze mandatu pominięto początkowe „00” – dot. spraw 11/2017, 9/2018, 12/2018, 16/2018, 17/2018,
- brak informacji na temat powiązania sprawcy wykroczenia skarbowego ze spółką – dot. spraw 3/2018, 9/2018,
- błędne pouczenie w wezwaniu dot. art. 75 § 1 i § 2 kpk jeszcze przed wydaniem postanowienia o wszczęciu postępowania – dot. sprawy 17/2017.

Dodatkowo w kontrolowanych aktach postępowań mandatowych stwierdzono, co następuje:

- brak potwierdzenia tożsamości sprawcy wykroczenia skarbowego w formie notatki, bądź adnotacji na pouczeniu przedkładanym sprawcy wykroczenia skarbowego i informacji na temat jego powiązania ze spółką – dot. spraw 11/2017, 21/2017, 23/2017, 2/2018, 4/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 12/2018, 16/2018, 17/2018, 20/2018,

- brak potwierdzenia tożsamości sprawcy wykroczenia skarbowego w formie notatki, bądź adnotacji na pouczeniu przedkładanym sprawcy wykroczenia skarbowego - dot. spraw 9/2017, 13/2017, 15/2017, 3/2018, 9/2018,
- brak czytelnego podpisu ukaranego na druku mandatu – dot. spraw 15/2017, 23/2017, 2/2018, 3/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 12/2018, 20/2018,
- przed wydaniem postanowienia skierowane wezwanie z błędnym pouczeniem dot. art. 75 § 1 i § 2 kpk – dot. sprawy 17/2017,
- na pouczeniu brak czytelnego podpisu i daty zapoznania się z nim – dot. spraw 15/2017, 21/2017, 23/2017, 3/2018, 9/2018,
- na pouczeniu brak czytelnego podpisu zapoznania się z nim – dot. spraw 2/2018, 7/2018, 8/2018, 12/2018, 20/2018.

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 8 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 rodzaju sprawy wpisano nieprawidłowo wykroczenie w sprawie, ponieważ dochodzenie prowadzone było in personam, winno być wpisane wykroczenie przeciwko – dot. sprawy RKS 15/2017,
- w rubryce rodzaj osoby wpisano „inny” zamiast „podejrzany” – dot. sprawy RKS 15/2017.

stwierdzono uchybienia :

- w rubryce przeznaczonej dla organu wpływu wpisano nieprawidłowy podmiot (wskazano Inspekcja Handlowa winno być Urząd Skarbowy Kraków-Prądnik) – dot. sprawy RKS 11/2017,
- w rubryce dot. tytułu wpływu wpisano nieprawidłowe brzmienie znaku sprawy – dot. sprawy RKS 23/2017.

Stwierdzone nieprawidłowości w sprawach znajdujących się na etapie postępowań przed sądami, w których nie wydano prawomocnego orzeczenia końcowego zostały poprawione podczas trwania kontroli.

Dodatkowo we wszystkich postępowaniach stwierdzono brak odnotowywania na aktach spraw numerów wygenerowanych przez system ESKS tj.: RSP/.../2018/kod urzędu, RKS/ .../2018/kod urzędu, EMS/ .../2018/kod urzędu, RPP/ .../2018/kod urzędu lub pieczętki o wskazanej treści.

Jednocześnie podczas trwania kontroli w dniu 21.05.2018 r. przeprowadzono oględziny szaf w pokoju 715 przy ul. Krowoderskich Zuchów 2 w Krakowie, które dowiodły brak wpisania

do systemu ESKS obligatoryjnych dokumentów stanowiących 3 akta zastępcze/„szcątkowe” spaw karnych skarbowych. Ponowne oględziny przeprowadzone w dniu 23.05.2018 r. wykazały zastosowanie się oskarżyciela skarbowego do zaleceń kontrolerów, co do ich bezzwłocznego wprowadzenia do w/w systemu. W związku z tym, do kontroli pobrano przedmiotowe akta. Przeprowadzona kontrola w zakresie poprawności wpisania do systemu ESKS obowiązkowych dokumentów wykazała, co następuje:

stwierdzono nieprawidłowości :

- do systemu wpisano tylko jeden akt oskarżenia, natomiast winny być wpisane dwa akty oskarżenia ze względu na wystąpienie dwóch oskarżonych – dot. sprawy RKS 18/2018,
- brak wpisania do systemu rozstrzygnięcia wyroku Sądu I instancji. Podobnie jak z aktem oskarżenia wpisy dot. sprzeciwu i wyroku Sądu w przedmiocie warunkowego umorzenia postępowania, jego prawomocności dokonano w systemie jeden raz, winny być wpisane dwa razy ze względu na wystąpienie dwóch oskarżonych – dot. sprawy RKS 18/2018,
- błędny wpis czynności – w systemie wpisano postanowienie o odmowie wszczęcia, a powinno być wpisane postanowienie o wszczęciu śledztwa – dot. sprawy RKS 20/2018
- brak wpisania postanowienia w przedmiocie dowodów rzeczowych, natomiast w systemie wpisano postanowienie o zamknięciu dochodzenia, którego w aktach sprawy nie stwierdzono – dot. sprawy RKS 20/2018,
- nie wpisano postanowienia o zawieszeniu śledztwa – dot. sprawy RKS 20/2018.

stwierdzono uchybienia :

- błędnie wpisano datę czynności sporządzenia protokołu przesłuchania podejrzanego – dot. sprawy RKS 19/2018,
- błędnie wpisano datę czynności przy akcie oskarżenia – dot. sprawy RKS 18/2018,

W/w nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w 3 sprawach karnych skarbowych tj. RKS 18/2018, 19/2018, 20/2018) zostały poprawione i uzupełnione podczas trwania kontroli.

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

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

Do kontroli przedłożono informacje o przeprowadzonych m. in. 2 kontrolach funkcjonalnych wykonanych w zakresie systemu ESKS w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przedmiotowych informacji ustalono, co następuje :

1) Data przeprowadzenia pierwszej kontroli funkcjonalnej : 04.10.2017 r.

Zakres kontroli: *Rejestracja spraw karnych skarbowych w programie ESKS.*

Okres kontroli: III kwartał 2017 r.

Kontrolujący: Z-ca Naczelnika Urzędu Pani Irena Bober

Opis ustaleń: W trakcie kontroli ustalono, iż postępowania karne skarbowe wszczęte po dniu 16 sierpnia 2017 r. (dzień uruchomienia programu ESKS), są rejestrowane na bieżąco w w/w

programie. Natomiast sprawy niezakończone na dzień 16 sierpnia 2017 r. są wprowadzone do programu ESKS sukcesywnie, na dzień 30 września 2017 r. pozostało do wprowadzenia 18 postępowań.

Zalecenia pokontrolne: Wprowadzić do programu ESKS sprawy niezakończone prawomocnie na dzień 16 sierpnia 2017 r.

Termin realizacji zaleceń: 31.12.2017 r.

2) Data przeprowadzenia drugiej kontroli funkcjonalnej : 05.04.2018 r.

Zakres kontroli: *Rejestracja spraw karnych skarbowych w programie ESKS.*

Okres kontroli: I kwartał 2018 r.

Kontrolujący: Z-ca Naczelnika Urzędu Pani Irena Bober

Opis ustaleń: Kontrolę przeprowadzono na okoliczność realizacji zaleceń z kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej w dn. 04.10.2017 r. W trakcie kontroli ustalono, iż sprawy niezakończone prawomocnie na dzień 16 sierpnia 2017 r. zostały wprowadzone do programu ESKS, zgodnie z terminem realizacji tj. dnia 31.12.2017 r.

Zalecenia pokontrolne: Kontrola i bieżący monitoring

Termin realizacji zaleceń: brak

Przedłożone do kontroli informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych zawierały zapisy nieprecyzyjne i ogólnikowe. Nie zawierały informacji np. o numerach spraw, jak również ogólnej ilości postępowań karnych skarbowych objętych kontrolą. Poza tym, ustalenia kontroli funkcjonalnej dotyczące bieżącego ewidencjonowania w/w postępowań wszczętych po dniu 16 sierpnia 2017 r. tj. po wprowadzeniu systemu ESKS oparto na ustnym oświadczeniu oskarżyciela, nie dokonano weryfikacji postępowań objętych kontrolą w zakresie poprawności rejestrowania spraw karnych skarbowych w w/w systemie. Do wglądu przedłożono jedynie wykaz 18 postępowań nieprawomocnych na dzień 16 sierpnia 2017 r. pozostałych do wprowadzenia. Dodatkowo ustalono, że Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Prądnik nadzorujący pracę Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych nie posiada uprawnień do systemu ESKS.

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

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 :

Od czasu wprowadzenia obowiązku ewidencjonowania spraw w programie ESKS tj. od dnia 16 sierpnia 2017 r. pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw w systemie ESKS (oskarżyciel skarbowy) wielokrotnie kontaktował się telefonicznie z koordynatorami programu ESKS. Problemy pojawiające się w trakcie rejestrowania spraw w w/w systemie były omawiane

i rozwiązywane na bieżąco podczas prowadzonej rozmowy telefonicznej z koordynatorami systemu. Na powyższą okoliczność nie sporządzano notatek służbowych, jak również nie kierowano pism, e-maili.

Jednocześnie wyjaśniono, że w dniu 12 maja 2017 r. oskarżyciel skarbowy obsługujący w/w system uczestniczył w szkoleniu w zakresie obsługi programu ESKS organizowanym przez Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie. Szkolenie było prowadzone przez pracowników – koordynatorów programu ESKS tut. organu. Po szkoleniu drogą mailową oskarżyciel skarbowy otrzymał od koordynatorów „Podręcznik Użytkownika-Postępowanie Karne Skarbowe”.

Ustalono, że koordynatorzy wskazanego programu przesyłają na bieżąco drogą mailową wszelkie informacje dot. systemu, w tym aktualizacje procedur postępowania.

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. Wystąpić o nadanie uprawnień do systemu ESKS Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Prądnik nadzorującego pracę Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.
5. Każdorazowo na aktach spraw odnotowywać numery wygenerowane przez system 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.

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie

Małgorzata Galuba
Zastępca Dyrektora

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.