



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

UNP: 0601-19-063863
0601-IWW.0921.5.2019.8

Lublin, dnia 6 czerwca 2019 r.



Pan

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zamościu

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 późn. zm.) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

w Urzędzie Skarbowym w Zamościu
ul. Jana Kilińskiego 82, 22-400 Zamość

przez

1. - starszego eksperta skarbowego
2. - starszego eksperta skarbowego

w dniach od 4 marca 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 4 marca 2019 r. do dnia 5 marca 2019 r.)

w zakresie: „Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie spraw karnych skarbowych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z maja 2013 r. nr NU/093-0013/12/16034”.

Okres objęty kontrolą : od dnia 1 stycznia 2018 r do dnia 28 lutego 2019 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan M
- powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu z dniem 1 marca 2017 r.



Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

W Urzędzie Skarbowym w Zamościu zadania z zakresu spraw karnych skarbowych realizowane były przez Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych i Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKK).

W dniach od 19 do 30 listopada 2012 r. przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Zamościu kontrolę w zakresie spraw karnych skarbowych ocenioną **pozytywnie z nieprawidłowościami**. W związku z powyższym Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym z maja 2013 r. nr NU/093-0013/12/16034 zalecił:

Postępowanie mandatowe prowadzić w sposób zgodny z przepisami Kodeksu karnego skarbowego (zwłaszcza w zakresie dokonywania kwalifikacji prawnych czynów zabronionych popełnionych przez sprawców) oraz dokumentować je w sposób potwierdzający dokonanie weryfikacji spełnienia przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania tego trybu wobec sprawcy wykroczenia skarbowego (ze szczególnym uwzględnieniem przesłanek dopuszczalności zakończenia sprawy wydaniem tzw. mandatu karnego gotówkowego).

Z wyjaśnień złożonych przez Panią I _____ oskarżyciela skarbowego, wynika, że w celu realizacji zaleceń pokontrolnych dotyczących spraw karnych skarbowych w dniu 2 lipca 2013 r. przeprowadzone zostało przez nią szkolenie w zakresie postępowań mandatowych. W szkoleniu wzięli udział pracownicy działu kontroli podatkowej, stosujący tryb mandatowy postępowania karnego w trakcie tzw. kontroli doraźnych.

Pani _____ poinformowała również, że dla zapewnienia legalności i poprawności postępowań mandatowych, szkolenia z tego zakresu przeprowadzane są w miarę potrzeby i obejmują również pracowników biorących udział w akcji „Weź paragon”.

Ponadto z ww. wyjaśnień wynika także, że przeprowadzana jest systematycznie kontrola funkcjonalna przez kierującą Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych i Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKK) Panią _____ oskarżyciela skarbowego.

Ostatnia kontrola funkcjonalna miała miejsce w dniu 21 grudnia 2018r. i obejmowała sprawdzenie wybranych losowo przypadków postępowań mandatowych w zakresie sposobu ustalania grzywny, poprawność ustalania kwalifikacji prawnej czynów zabronionych, ewidencjonowania mandatów karnych w systemie **Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) i Poltax** oraz sprawdzenie wybranych spraw, zarejestrowanych w systemie **ESKS**, w **Rejestrze Spraw Karnych Skarbowych (RKS)** pod kątem poprawności podejmowanych czynności. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 6]

W toku kontroli zbadano działanie Urzędu Skarbowego w Zamościu w sprawach prowadzenia spraw karnych skarbowych, w tym dokonano oceny postępowania mandatowego w zakresie:

- realizacji obowiązku bezzwłocznego nadawania biegu informacji o popełnieniu czynów zabronionych w komórce ds. karnych skarbowych,

- prawidłowości dokonywania kwalifikacji prawnych czynów zabronionych popełnionych przez sprawców,
- sposobu i prawidłowości dokumentowania przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania tego trybu wobec sprawcy wykroczenia skarbowego z uwzględnieniem sprawdzenia przesłanek dopuszczalności zakończenia sprawy wydaniem tzw. mandatu karnego gotówkowego.

Mając na uwadze powyższe sporządzono w systemie **Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)** Raport ZSK5AAA-analityczny Parametry raportu: *Data wszczęcia sprawy (początkowa): 2018-01-01, Data wszczęcia sprawy (końcowa): 31.12.2018, Nazwa jednostki: URZĄD SKARBOWY W ZAMOŚCIU* na podstawie, którego wytypowano sprawy do kontroli.

W celu sprawdzenia sposobu i prawidłowości dokumentowania przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania postępowania mandatowego wobec sprawcy wykroczenia skarbowego weryfikacji poddano sprawy: od poz. 55 do poz. 74, od poz. 115 do poz. 135, od poz. 245 do poz. 263 ww. raportu. Z raportu sporządzonego według powyższych parametrów za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2019 r. wytypowano sprawy od poz. 11 do poz. 30.

[dowód: akta kontroli str. 7-18]

W ramach czynności kontrolnych w zakresie mandatów karnych kredytowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą na 82 zbadane sprawy, w 17 sprawach (tj ok. 20 %) nie było dowodów dokumentowania przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania tego trybu wobec sprawcy wykroczenia skarbowego (np. potwierdzających brak zaległości), co oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dotyczy to spraw: **EMS 56/2018, EMS 64/2018, EMS 65/2018, EMS 69/2018, EMS 113/2018, EMS 115/2018, EMS 119/2018, EMS 121/2018, EMS 123/2018, EMS 124/2018, EMS 126/2018, EMS 127/2018, EMS 130/2018, EMS 254/2018, EMS 268/2018, EMS 22/19, EMS 25/19.**

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 28 lutego 2019 r. wydano w postępowaniu mandatowym 5 mandatów bezgotówkowych dla obcokrajowców, dotyczy to spraw: **EMS 243/18 EMS 293/18, EMS 294/18, EMS 304/18, EMS 305/18**

Na podstawie wybranej populacji w zakresie postępowania mandatowego sprawdzono również realizację obowiązku bezzwłocznego nadawania biegu informacji o popełnieniu czynów zabronionych oraz prawidłowości dokonywania kwalifikacji prawnych czynów zabronionych popełnionych przez sprawców.

Dotyczy to spraw: **EMS 56/2018, EMS 64/2018, EMS 65/2018, EMS 69/2018, EMS 113/2018, EMS 115/2018, EMS 119/2018, EMS 121/2018, EMS 123/2018, EMS 124/2018, EMS 126/2018, EMS 127/2018, EMS 130/2018, EMS 254/2018, EMS 268/2018, EMS 22/19, EMS 25/19.**

W wyniku powyższego uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Mając na uwadze ustalenia dokonane w toku kontroli, działanie Urzędu Skarbowego w Zamościu w zakresie „Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie spraw karnych skarbowych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z maja 2013 r. nr NU/093-0013/12/16034” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Na powyższą ocenę wpłynęło niezrealizowanie w pełni zalecenia pokontrolnego zawartego w ww. wystąpieniu pokontrolnym, dotyczącego dokumentowania przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania postępowania mandatowego wobec sprawcy wykroczenia skarbowego.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 maja 2019 r. nr 0601-IWW.0921.5.2019.4.

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Postępowania mandatowe prowadzić w sposób zgodny z przepisami Kodeksu karnego skarbowego, dokumentować je w sposób potwierdzający dokonanie weryfikacji spełniania przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania tego trybu postępowania wobec sprawcy wykroczenia skarbowego. Dokumentowanie zapłaty podatku winno znajdować się w aktach postępowania mandatowego poprzez stosowną adnotację lub wydruk z systemu z właściwej dla danego rodzaju podatku komórki Urzędu.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **5 lipca 2019 r.** Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **5 kwietnia 2020 r.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

