



REKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE

SWJ / 22X/1110
SKK
Lublin, dnia 13 listopada 2018 r.

0601-IWW.0921.40.2018.8
UNP: 0601-18-110353



Pan

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Zamościu

Egz. Nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 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 Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli nieplanowanej przeprowadzonej

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

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. [redacted] – ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. [redacted] – starszy ekspert skarbowy

w dniach od 16 października 2018 r. do 30 listopada 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu w okresie: 16 – 17 oraz 19 października 2018 r.)

w zakresie

„Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)”

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do 15 października 2018 r.

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

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocena:

W trakcie kontroli weryfikowano prawidłowość, kompletność, rzetelność i terminowość wpisów do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych, zwany dalej ESKS, w zakresie uzupełnienia [REDAKTOWANO] o prowadzonych postępowaniach, jak i bieżących postępowań w następujących rejestrach: Rejestr Spraw Karnych Skarbowych (RKS), Rejestr Materiałów Własnych (RMW) oraz Ewidencja Mandatów w Sprawach o Wykroczenia skarbowe (EMS).

1. Weryfikacja prawidłowości, kompletności i rzetelności wpisów dokonanych w systemie ESKS – rejestr RKS.

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż w 2017 roku wprowadzono do rejestru 56 spraw, natomiast w 2018 roku - 55 spraw. Weryfikacji poddano 23 sprawy wytypowane metodą losową, w tym 12 za 2017 rok oraz 11 za 2018 rok według poniższego zestawienia:

RKS 4/2017, RKS 19/2017, RKS 20/2017, RKS 26/2017, RKS 27/2017, RKS 35/2017, RKS 41/2017, RKS 43/2017, RKS 47/2017, RKS 53/2017 - nieprawidłowości nie stwierdzono,
RKS 10/2017:

- w formatce osoby fizyczne – dane osoby – nie uzupełniono pól: numer dokumentu, organ wydający (na podstawie protokołu przesłuchania),
- wprowadzono nieprawidłowy rok w dacie czynności przy wpisie: wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – poprawiono w trakcie kontroli,

RKS 13/2017:

- w formatce osoby fizyczne – dane osoby – nie uzupełniono pól: numer dokumentu, organ wydający (na podstawie protokołu przesłuchania),

RKS 17/2018, RKS 19/2018, RKS 20/2018, RKS 27/2018, RKS 28/2018, RKS 29/2018 - nieprawidłowości nie stwierdzono,

RKS 7/2018:

- w formatce osoby fizyczne – dane osoby – w polu: rodzaj dokumentu wpisano „brak dokumentu przy uzupełnieniu danych z dowodu osobistego,
- wprowadzono wpis: postanowienie o przedstawieniu zarzutów, podczas gdy w sprawie nie wydano powyższego postanowienia (zarzut został postawiony do protokołu w związku z przystąpieniem do przesłuchania w charakterze podejrzanego),

RKS 9/2018:

- nie wprowadzono kwoty podatku – uzupełniono w trakcie kontroli,

- wpisy dotyczące postanowienia o wszczęciu dochodzenia oraz postanowienia o przedstawieniu zarzutów zostały wprowadzone z naruszeniem 30-dniowego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu,

RKS 15/2018:

- w formacie osoby fizyczne – dane osoby – nie uzupełniono pól: numer dokumentu, organ wydający (na podstawie protokołu przesłuchania),

RKS 23/2018:

- wprowadzono błędnie wpis: postanowienie o zmianie zarzutów zamiast postanowienia o przedstawieniu zarzutów,

RKS 30/2018:

- w formacie osoby fizyczne – dane osoby – nie uzupełniono pól: numer dokumentu, organ wydający (na podstawie protokołu przesłuchania),
- nie wprowadzono kwoty podatku – uzupełniono w trakcie kontroli,

RKS 32/2018:

- w formacie osoby fizyczne – dane osoby – nie uzupełniono pól: numer dokumentu, organ wydający (na podstawie protokołu przesłuchania),
- nie wprowadzono kwoty podatku PIT – uzupełniono w trakcie kontroli,

Biorąc pod uwagę skalę stwierdzonych uchybień kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

2. Weryfikacja prawidłowości, kompletności i rzetelności wpisów dokonanych w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych – rejestr Ewidencja Mandatów w Sprawach o Wykroczenia Skarbowe (EMS).

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż w 2017 roku wprowadzono do rejestru 161 spraw, natomiast w 2018 roku - 275 spraw. Weryfikacji poddano 48 spraw wytypowanych metodą losową, w tym:

EMS 60-63/2018, 65/2018, 67-74/2018, 76-78/2018, 80/2018, 245-246/2018, 248/2018, 253-270/2018 – nie stwierdzono nieprawidłowości.

EMS 64/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 66/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 75/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia oraz osoby – uzupełniono w trakcie kontroli,

EMS 79/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 244/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 247/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 249/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 250/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 251/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia,

EMS 252/2018:

- nie wprowadzono kwoty uszczuplenia.

Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

3. Weryfikacja prawidłowości, kompletności i rzetelności wpisów dokonanych w systemie Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych – Rejestr Materiałów Własnych.

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż w 2018 roku wprowadzono do rejestru 646 spraw. Weryfikacji poddano 42 sprawy wytypowane metodą losową, w tym: 619/2018, 459/2018, 586/2018, 369/2018, 347/2018, 368/2018, 569/2018, 571/2018, 568/2018, 580/2018, 552/2018, 392/2018, 362/2018, 524/2018, 262/2018, 520/2018, 436/2018, 441/2018, 430/2018, 435/2018, 433/2018, 423/2018, 543/2018, 583/2018, 361/2018, 577/2018, 335/2018, 318/2018, 329/2018, 582/2018, 466/2018, 622/2018, 506/2018, 547/2018, 408/2018, 319/2018, 299/2018, 203/2018, 326/2018, 400/2018, 515/2018, 59/2018 – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Pozytywnie należy ocenić działania Urzędu Skarbowego w Zamościu w zakresie wywiązywania się z obowiązku prowadzenia ewidencji spraw karnych skarbowych w szczególności:

- 1) ewidencjonowania wszystkich wszczętych spraw w module RKS, wystawianych mandatów w module EMS, rejestracji materiałów własnych otrzymanych od 1 stycznia 2018 r. w module RMW;
- 2) każdorazowego wprowadzania w rejestrze EMS wpisów w „Toku sprawy”;
- 3) wypełniania w systemie ESKS pól: „osoba fizyczna”, „firma”, „towary”, uszczuplenia podatkowe”;
- 4) zaewidencjonowania w module RKS spraw wszczętych i niezakończonych przed 16 sierpnia 2017 r.;
- 5) bieżącego prowadzenia Ewidencji Mandatów w Sprawach o Wykroczenia Skarbowe,
- 6) terminowego wprowadzania wpisów w „Toku sprawy”;

- 7) wprowadzania w „Toku sprawy” wszystkich czynności podejmowanych w postępowaniu, (nie tylko wskazanych jako obligatoryjne w „Podręczniku użytkownika”).

W działalności kontrolowanego Urzędu stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) dokonanie wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w zakładce „Tok sprawy” z naruszeniem 30-dniowego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu (1 przypadek);
- 2) brak uzupełnienia w formacie „osoby fizyczne” pól: „numer dokumentu” bądź „organ wydający” pomimo uzyskania danych podczas przesłuchania podejrzanego (w 6 sprawach);
- 3) wprowadzenie daty czynności niezgodnie z dokumentami zawartymi w aktach sprawy (1 przypadek);
- 4) wprowadzenie błędnego wpisu dotyczącego postanowienia o przedstawieniu zarzutów (w 2 sprawach);
- 5) nie wprowadzono kwoty uszczuplenia (w 13 przypadkach).

W toku kontroli ustalono, iż w Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych i Wymiany Informacji Międzynarodowej Urzędu Skarbowego w Zamościu kontrola funkcjonalna przeprowadzana jest za okresy półroczne przez osobę kierującą komórką – Panią [REDAKTOWANE], w oparciu o procedury wskazane w Zarządzeniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie nr 91/2017 z dnia 7 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej. Ostatnia kontrola miała miejsce w dniu 29 czerwca 2018 r. i obejmowała sprawdzenie wybranych losowo przypadków dla postępowań mandatowych – w zakresie poprawności wprowadzania danych w systemie ESKS sprawdzano ewidencjonowanie mandatów karnych w rejestrze EMS oraz zawiadomień zarejestrowanych w rejestrze RMW, w stosunku do których podjęto decyzję o odmowie wszczęcia postępowania karnego skarbowego. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W trakcie kontroli ustalono również, że kontaktowano się zarówno z koordynatorem systemu ESKS, głównie w celu dopisania kwalifikacji prawnej do słownika kwalifikacji w ESKS.

Uwzględniając powyższe, działalność Urzędu Skarbowego w Zamościu w zakresie „Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)” należy **ocenić pozytywnie**. Na powyższą ocenę miały wpływ oceny cząstkowe.

Zalecenia dotyczące usprawnienia funkcjonowania Urzędu:

Mając na uwadze, że od 1 stycznia 2018 r. ewidencjonowanie spraw karnych skarbowych/wniosków/mandatów/spraw karnych odbywa się wyłącznie w systemie ESKS, który stanowi jedyne źródło pozyskiwania informacji statystycznych i analitycznych, prowadzenie rejestrów w systemie ESKS winno odbywać się w sposób prawidłowy, terminowy, rzetelny i kompletny, zgodnie z założeniami „Podręcznika użytkowników ESKS”, jak i bieżącymi wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz Koordynatora systemu.

Celem zapewnienia kompletności i rzetelności danych wprowadzanych do systemu ESKS, **polecam:**

- 1) wprowadzać kwoty uszczupień,
- 2) umieszczać prawidłowe i pełne dane sprawców/podejrzanych/ukaranych, w posiadaniu których jest finansowy organ postępowania przygotowawczego,
- 3) wprowadzać dane w zakładce „Tok sprawy” na bieżąco, z maksymalnym opóźnieniem nie przekraczającym 30 dni.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **31 grudnia 2018 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 **30 września 2019 r.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

(pieczęć i podpis)

Pouczenie: Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie **3 dni roboczych** od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.