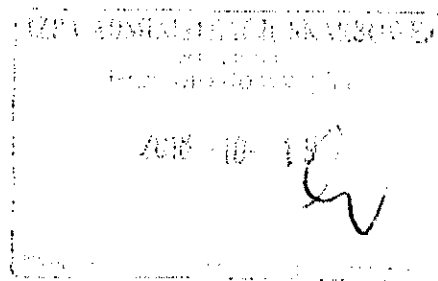




**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.35.2018



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kwidzynie ul. 3 Maja 6 82-500 Kwidzyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Justyna Mierzwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. Pan Dariusz Aniecko Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.07.2010r. do dnia 29.08.2017r.
Kontrolerzy:	Magdalena Sopala, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Anna Górską –Jan ekspert skarbowy Anna Kopeć- starszy ekspert skarbowy Wioleta Kaczmarek – starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.35.2018 z dnia 10.09.2018r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne rozpoczęto z dniem 17.09.2018r. Data zakończenia : 27.09.2018r
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Kontrola w trybie uproszczonym.
Wpisano do ewidencji kontroli	nr 3/2018
Okres objęty kontrolą	Okres objęty kontrolą zgodnie z upoważnieniem nr 2201-IWW-1.0921.35.2018 z dnia 10.09.2018r. : rok 2017, rok 2018 do dnia kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Organizacja pracy i nadzór nad prawidłową realizacją zadań z zakresu prowadzenia systemu ESKS. 2) Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS rejestr RKS w tym: a) sprawy będące przedmiotem prowadzonych postępowań przygotowawczych, b) sprawy znajdujące się na etapie postępowań przed sądem oraz prawomocnie zakończone, c) zawieszone postępowania przygotowawcze na dzień kontroli. 3) Realizacja obowiązku prowadzenia rejestru Ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (EMS), prawidłowość dokonanych wpisów. 4) Ewidencjonowanie materiałów/zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego – prowadzenie Rejestru Materiałów Własnych (RMW).
-------------------------------------	--

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Panią Justynę Mierzwicką Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie ocenić należy działania kontrolowanej jednostki realizowane w okresie objętym kontrolą w zakresie: 1. wywiązywania się z obowiązku prowadzenia ewidencji spraw karnych skarbowych w systemie ESKS w szczególności: • ewidencjonowanie spraw w module RKS i EMS, • dokonywania wpisów o podejmowanych czynnościach w toku prowadzonych postępowań, • bieżącego wprowadzenia w zakładce „Tok sprawy” wydanych w sprawie postanowień merytorycznie kończących postępowanie przygotowawcze, rozstrzygnięć sądów, • odnotowywania w systemie wpisów w zakresie prawomocności wyroków, • każdorazowego odnotowania w systemie ESKS pola „osoba fizyczna”, • uzupełnienia w module RKS pól nieobligatoryjnych, • odnotowywaniu w polu „Towary, uszczuplenia podatkowe” kwoty uszczuplonej należności publicznoprawnej, • dokonywania wpisów w polu „Firma” w module RKS – w którym obligatoryjnie wprowadza się dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenie/przestępstwo skarbowe, • bieżącego prowadzenia Ewidencji mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe, rejestrowania w module EMS nałożonych mandatów karnych, 2. przyjętych w kontrolowanej jednostce form sprawowania nadzoru nad realizowaniem zadań z obszaru działania systemu ESKS w tym: • przeprowadzeniu tzw. kontroli funkcjonalnej obejmującej zakresem wprowadzenie danych do systemu informatycznego ESKS, • wywiązywania się z obowiązku cyklicznej kontroli poprawności wprowadzanych danych do systemu,

	3. odnotowania poprawy efektywności wpisów poprzez rejestrowanie materiałów/zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych na poziomie modułu RMW wraz z wprowadzeniem „daty przedawnienia czynów zabronionych” oraz wpisów w polu „Towary, uszczuplenia podatkowe”. Pozytywnej oceny pracy jednostki dokonano także przez pryzmat uzupełnienia przez Urząd w toku kontroli w systemie ESKS wykazanych podczas czynności kontrolnych konkretnych uchybień. W działalności kontrolowanego Urzędu stwierdzono uchybienia w dokonywaniu wpisów w systemie ESKS w postaci przypadków: • braku pełnej kwalifikacji prawnej popełnionego czynu zabronionego i/lub czynu zarzucanego podejrzanemu, • braku pełnych opisów czynów zabronionych i/lub braków pełnych opisów zarzucanych czynów zabronionych, • braku uzupełniania danych osobowych podejrzanego o informacje uzyskane w toku postępowania przygotowawczego - dane z protokołu przesłuchania podejrzanego w postaci barku wpisów dotyczących „numeru dokumentu” oraz „organu wydającego”, • wprowadzenia błędnych dat czynności procesowych, bądź przypisanie tych czynności w niewłaściwych kolumnach w zakładce „Tok sprawy”, • braku wpisu w zakładce „Tok sprawy” orzeczonej kwoty kary grzywny przez Sąd w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, • dokonanie wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” po 30 dniach, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS, • braku wpisu w pole „Firma” w module EMS. W ocenie kontrolujących stwierdzone uchybienia zasadniczo nie zakłócały wykorzystania funkcjonalności systemu ESKS. Nie mniej jednak to kompletność i rzetelność wpisów stanowi główny wyznacznik dla przyjęcia prawidłowej oceny wywiązywania się z obowiązku dokonywania rejestracji w powyższym systemie. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.
--	---

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kwidzynie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r.
Opis stanu faktycznego	W okresie poddanym niniejszej kontroli realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należała do Wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych (SKK) § 23 Regulaminu organizacyjnego stanowi, iż Zastępca Naczelnika Urzędu sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Wieloosobowego stanowiska spraw karnych

skarbowych. Do zadań Referatu należy m.in. prowadzenie ewidencji postępowań przygotowawczych (§ 15 pkt 5 Regulaminu).

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów Departamentu Zwalczenia Przestępczości Ekonomicznej wprowadzono obowiązek wdrożenia ogólnopolskiego Systemu Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych (zwany dalej systemem ESKS) w urzędach skarbowych. System obejmuje rejestrowanie i ewidencjonowanie wykroczeń karnych skarbowych i przestępstw karnych skarbowych w Rejestrze RKS, mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe w Ewidencji (EMS), przestępstw i wykroczeń pospolitych Rejestr RSP oraz RSW jak i materiały własne (tzw. sprawy przed wszczęciem) – rejestr RMW.

W ramach przeprowadzonej kontroli ustalono, iż w Wieloosobowym stanowisku spraw karnych skarbowych ewidencja spraw w roku 2017r. prowadzona była poprzez wykorzystanie podsystemu MANDATY (Ewidencja mandatów karnych i spraw karnych skarbowych) oraz w systemie informatycznym ESKS – zgodnie z poleceniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku przy piśmie z dnia 24 maja 2017r. nr 2201-ICS.820.7.11.2017.

Od dnia 01 stycznia 2018r. ewidencjonowanie spraw/wniosków odbywa się równolegle w aplikacji ESKS jak i podsystemie MANDATY. Powyższe aplikacje stanowią źródło pozyskiwanych informacji statystycznych, analitycznych w zakresie spraw karnych skarbowych.

W kontrolowanej jednostce pracownicy Wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych (2 pracowników) upoważnieni są do wprowadzenia danych do SI ESKS. Użytkownicy posiadają w systemie status kierownika w US i samodzielnie dokonują wpisów w zakresie przydzielonych spraw.

W ramach kontroli pozyskano informację, o przeprowadzonej w komórce SKK kontroli funkcjonalnej za okres kwiecień –maj 2018r. w zakresie realizacji zadań na stanowisku pracy. Kontrola obejmowała również sprawdzenie wywiązywania się z wprowadzania danych do aplikacji MANDATY, ESKS. Z przedłożonych kopii informacji o przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono w powyższym zakresie nieprawidłowości.

Ustalono, iż w ramach sprawnego wdrażania systemu na terenie województwa pomorskiego, koordynatorzy organizowali spotkania z przedstawicielami urzędów skarbowych woj. pomorskiego jak i Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni, na których odnotowano obecność przedstawiciela kontrolowanej jednostki.

Nadto ustalono, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie wywiązuje się z obowiązku cyklicznej kontroli poprawności wprowadzanych danych poprzez generowanie raportów błędów i przekazania zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów informacji o dokonanej weryfikacji do Koordynatora systemu województwa pomorskiego.

Z pozyskanej informacji od pracowników komórki SKK oraz Koordynatora systemu ESKS woj. pomorskiego wynika, iż kontrolowana jednostka kierowała zapytania w sprawach budzących wątpliwości w zakresie funkcjonowania systemu.

Jednocześnie Koordynator zaznaczył, iż wraz z zastępcami przeprowadzają telefoniczne konsultacje z podległymi jednostkami i w miarę możliwości technicznych na bieżąco rozstrzygają problemy związane z rejestracją spraw, czynnościami w toku.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia:

Pani Hanna Przełińska– Oskarżyciel skarbowy

	dowód: akta kontroli, Informacja Pani Małgorzaty Nitka pełniącej funkcję Koordynatora systemu ESKS do dnia 27 czerwca 2018r. dowód: akta kontroli.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

2. Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS rejestr RKS

Stan prawny	
Opis stanu faktycznego	W ramach czynności kontrolnych w zakresie weryfikacji prawidłowości, kompletności i rzetelności dokonywania wpisów w Systemie Informatycznym ESKS dokonano sprawdzenia ewidencjonowania postępowań karnych skarbowych w module Rejestr karny skarbowy (zwany dalej RKS). Poprawność wprowadzanych danych do rejestru ma zasadnicze znaczenia dla tworzenia na ich podstawie analiz statystycznych jak i zapewnia pozyskiwanie informacji o rzeczywistym stanie spraw. Weryfikacji poddano: - spawy będące przedmiotem prowadzonych postępowań przygotowawczych – do kontroli wytypowano ogółem 20 spraw: w oparciu o dostępne raporty w kategorii „zestawienia kontrolne błędów” oraz dodatkowo pobrano losowo sprawy z uwzględnieniem loginów poszczególnych użytkowników, - spawy znajdujące się na etapie postępowań przed sądem oraz prawomocnie zakończone – do kontroli wytypowano łącznie 21 spraw, z czego: 5 spraw zakończonych umorzeniem postępowania, 5 sprawy w których skierowano wnioski do sądu o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, 2 sprawy zakończone mandatem karnym (spawy wytypowano na podstawie danych zawartych w module RKS), 9 postępowań przygotowawczych zakończonych wniesieniem aktu oskarżenia (na podstawie zestawienia statystycznego ZST 0019b-uc), - zawieszone postępowanie przygotowawcze na dzień kontroli – na podstawie zestawienia sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę dla Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku na dzień 30.06.2018r. Wpisy analizowano głównie pod kątem ich tożsamości z dokumentami zgromadzonymi w konkretnej sprawie poprzez wprowadzanie przez użytkowników systemu w formacie „Tok sprawy” obligatoryjnych czynności procesowych, jak i pod kątem prawidłowego uzupełniania danych dotyczących sprawy oraz ujawnionego podejrzanego.

Ustalenia

Wszystkie sprawy objęte próbą kontroli zostały zaewidencjonowane w systemie RKS.

a) Sprawy będące przedmiotem prowadzonych postępowań przygotowawczych.

W wyniku kontroli ustalono, iż w ramach pobranej próby poddano weryfikacji wpisy 20 spraw zakładanych w module RKS w roku 2017 (1 sprawa) oraz z 2018r. (19 spraw)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia:

- w sprawach [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] w polu „kwalifikacja prawna” nie wskazano wszystkich czynów zabronionych objętych postanowieniem o wszczęciu dochodzenia oraz w zakładce „osoba fizyczna/firma” nie wskazano wszystkich kwalifikacji prawnych zarzucanych czynów zabronionych,
- w dwóch przypadkach odnotowano brak pełnego opisu czynu zabronionego (RKS [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]),
- w sprawie [REDAKTOWANO] stwierdzono niepełną kwalifikację prawną popełnionego czynu zabronionego,
- błędne daty wpisów dotyczących wszczęcia postępowania przygotowawczego – powyższe ujawniono w sprawach RKS [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]
- w sprawie [REDAKTOWANO] wprowadzono w zakładce „Osoba fizyczna/firma” kwalifikację prawną wykroczenia skarbowego nie objętego postanowieniem o przedstawieniu zarzutów,

Ponadto w sprawach RKS [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] w zakładce „Adresy” umieszczono adresy korespondencyjne oraz adres zameldowania podejrzanego inne niż wynika to z danych z protokołu przesłuchania podejrzanego.

Jednocześnie realizując kontrolę danych osobowych podejrzanego umieszczanych w module RKS, odnotowano przypadki braku uzupełniania tych danych o informację uzyskane w toku postępowania przygotowawczego - dane z protokołu przesłuchania podejrzanego - w postaci barku wpisów dotyczących „numeru dokumentu” oraz „organu wydającego”.

Pracownicy komórki SKK dokonali w toku kontroli poprawy zapisów, w których system informatyczny ESKS umożliwiał modyfikację.

Ustalono, iż w sprawach o sygn. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” - dokonano po 30 dniach, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS.

b) Sprawy znajdujące się na etapie postępowań przed sądem oraz prawomocnie zakończone

Do kontroli wytypowano łącznie 21 spraw.

W postępowaniach przygotowawczych zakończonych skierowaniem do Sądu wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jak i w sprawach, w których wydano postanowienia o umorzeniu dochodzenia odnotowano następujące uchybienia:

- brak wpisu w zakładce „Tok sprawy” orzeczonej kwoty kary grzywny przez Sąd w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności – powyższe ujawniono w sprawie [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]

- w sprawie [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] niepełna kwalifikacja prawna czynu zabronionego w zakładce „Osoba fizyczna” oraz niepełna kwalifikacja czynu zabronionego w sprawie RKS [REDAKTOWANO] w zakładce „edycja sprawy”
- w sprawie [REDAKTOWANO] w zakładce „osoba fizyczna/firma” nie wskazano wszystkich kwalifikacji prawnych zarzucanych podejrzanemu czynów zabronionych,
- błędne daty wpisów w zakładce „sprawa – edycja” – data wszczęcia (RKS [REDAKTOWANO]), w zakładce „Tok sprawy” daty czynności: wyrok Sądu, wpis o prawomocności (RKS [REDAKTOWANO])
- błędne przypisanie czynności w zakładce „Tok sprawy” w poszczególne kolumny, powyższe odnotowano w sprawie [REDAKTOWANO] - wniosek do Sądu o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – umieszczono w kolumnie 6, wyroku Sądu w kolumnie 7, oraz w sprawie [REDAKTOWANO] – błędnie umieszczono w kolumnie 6 wpis w zakresie postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia oraz niezatwierdzenia postanowienia przez organ nadrzędny,
- błędnie wprowadzona łączna kwota uszczuplenia należności publicznoprawnej w polu „Towary, uszczuplenia podatkowe” – dotyczy sprawy [REDAKTOWANO]

Pracownicy komórki SKK dokonali w toku kontroli poprawy zapisów, w których system informatyczny ESKS umożliwiał modyfikację.

W postępowaniach przygotowawczych zakończonych skierowaniem aktu oskarżenia, odnotowano:

- w sprawie [REDAKTOWANO] – błędą datę wpisu w zakładce „Tok sprawy” postanowienia o przedstawieniu zarzutów,
- w sprawie [REDAKTOWANO] błędny wpis w zakładce „Tok sprawy” – postanowienie prawomocne winno być „wyrok prawomocny”,
- w sprawie [REDAKTOWANO] nie umieszczono w zakładce „Tok sprawy” wpisu „wyrok Sądu” w kolumnie 8
- w sprawie [REDAKTOWANO] niepełna kwalifikacja prawna zarzucanego czynu w zakładce „Osoba fizyczna/firma”.

Jednocześnie ustalono, iż w sprawach o sygn. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” - dokonano po 30 dniach, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS.

Pracownicy komórki SKK dokonali w toku kontroli poprawy zapisów, w których system informatyczny ESKS umożliwiał modyfikację.

Ustalono, iż wydane przez sąd wyroki, odnotowywane są na bieżąco w systemie ESKS. Każdorazowo po wpływie informacji o ich prawomocności dokonywane są wpisy w zakładce „Tok sprawy” - zgodnie z wytycznymi „podręcznika użytkownika ESKS” w rozdziale 2.3.1 wykazano, iż obligatoryjnemu wpisowi podlegają wpisy o prawomocności rozstrzygnięć sądowych (pkt. 53).

c) Zawieszone postępowania przygotowawcze.

Na podstawie sporządzonego przez kontrolowany Urząd zestawienia przekazanego do Referatu Spraw Karnych Skarbowych Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku ustalono jedno zawieszone postępowanie przygotowawcze, które poddano kontroli pod kątem zaewidencjonowania w systemie ESKS (RKS [REDAKTOWANO]).

	W czynnościach kontrolnych stwierdzono, iż w zakresie podstawowych danych o sprawie: • wpisano błędną datę popełnienia czynu, • nie uzupełniono pola „Towary, uszczuplenia podatkowe”, • dokonano niepełnej kwalifikacji prawnej zarzucanego czynu zabronionego oraz opisu popełnionego czynu zabronionego, • dokonanie obligatoryjnego wpisy w zakładce „Tok sprawy” po upływie 30 dni, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia danych do rejestru, wpis dotyczył postanowienia o zawieszeniu dochodzenia z dnia 04.06.2018r). Pracownicy komórki SKK dokonali w toku kontroli poprawy zapisów, w których system informatyczny ESKS umożliwiał modyfikację. Pola obligatoryjne sprawy wprowadzone do systemu po dacie pierwotnej rejestracji materiałów - np. pole „uszczuplenia podatkowe”, winny być uzupełniane przez użytkowników w czasie, który nie wpłynie negatywnie na dokonywanie bieżącej ewidencji prowadzonych aktualnie postępowań przygotowawczych. Stwierdzono jeden przypadek anulowania sprawy w module RKS – sprawa [REDAKOWANE]. Z otrzymanych wyjaśnień sporządzonych przez Starszego Kontrolera Skarbowego Panią Agnieszkę Olszewską wynika, iż sprawa pod ww. sygnaturą została wprowadzona omyłkowo i dotyczyła wniosku RMW [REDAKOWANE], który został objęty postępowaniem o sygn. RKS [REDAKOWANE]. Ustalono 3 przypadki błędnie wprowadzonych danych do modułu RKS nie objętych postępowaniem przygotowawczym, co skutkowało brakiem ich dekretacji na poszczególnych pracowników komórki SKK. W powyższym zakresie złożono oświadczenie. W działalności jednostki stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie w Referacie Spraw Karnych Skarbowych ewidencja spraw karnych skarbowych prowadzona była w systemie informatycznym ESKS. W przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednakże uchybienia dotyczące zarówno prawidłowości jak i kompletności oraz rzetelności dokonywanych wpisów, które szczegółowo opisano powyżej. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: Pani Agnieszka Olszewska – Starszy Kontroler Skarbowy, dowód: akta kontroli
Ocena częstkowa	<i>Działanie kontrolowanej jednostki należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

3. Realizacja obowiązku prowadzenia rejestru Ewidencji mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (rejestr EMS) prawidłowość dokonanych wpisów

Stan prawny

Opis stanu faktycznego

Celem sprawdzenia realizacji obowiązku wprowadzania danych do systemu informatycznego ESKS dokonano weryfikacji wpisów w module Ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (zwany dalej EMS) w oparciu o procedurę ewidencjonowania mandatów karnych zawartą w „podręczniku użytkownika-postępowanie karne skarbowe” rozdział 2.6.

Na podstawie wygenerowanego skryptu z systemu POLTAX 2B ustalono, iż w okresie od dnia 06.09.2017r. do dnia 01.09.2018r. nałożono łącznie 101 mandatów karnych.

Sprawdzeniu poddano co 5 mandat karny ujęty w skrypcie tj. 21 mandatów oraz mandat [REDAKTED] - pod kątem zaewidencjonowania mandatu w module EMS, prawidłowości wpisów w zakresie wysokości nałożonej kary grzywny oraz wprowadzeniu do ewidencji obligatoryjnych danych.

Ustalenia

Wszystkie mandaty karne wygenerowane z systemu POLTAX 2B objęte kontrolą zostały zaewidencjonowane zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów w module EMS.

Nie odnotowano przypadku wprowadzenia kwoty kary grzywny w wysokości innej niż wynikająca z rejestru przypisu w systemie POLTAX 2B.

Stwierdzono uchybienia polegające na:

- dokonaniu wpisu dwa razy mandatu karnego AAK [REDAKTED] pod numerem w module EMS [REDAKTED]
- w 3 przypadkach odnotowano brak wpisu w pole „Firma” ([REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED]) - w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenia skarbowe;
- w 4 przypadkach ustalono nieprawidłową datę ukarania mandatem w polu „data wszczęcia postępowania” ([REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED]);
- przyjęciu nieprawidłowego opisu czynu w polu „edycja sprawy” - [REDAKTED]
- braku opisu czynu zabronionego w formacie „osoba fizyczna” [REDAKTED]

Ponadto ujawniono jeden przypadek anulowania wpisu mandatu w module EMW - [REDAKTED] który to poprawnie został wprowadzony do właściwego modułu EMS pod numerem [REDAKTED]

Pozytywnie należy ocenić wywiązanie się z obowiązku ewidencji mandatów karnych w systemie ESKS rejestr EMS. Zespół kontrolny w ramach przyjętej próby nie odnotował przypadku braku wpisów w module mandatu karnego, w tym też mandatów kończących wszczęte postępowanie karne skarbowe.

Nie ujawniono przypadku braku uzupełniania pola „Osoby fizyczne”

Ocena cząstkowa

Działalność US w zakresie rejestrowania mandatów karnych w module EMS należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

4. Realizacja obowiązku prowadzenia Rejestru materiałów własnych (RMW).

Stan prawny	
Opis stanu faktycznego	Moduł Rejestr materiałów własnych (zwany dalej RMW) zgodnie z rozdziałem 2.7 „podręcznika użytkownika systemu ESKS” służy do wprowadzania danych i rejestrowanie tzw. zawiadomień karnych, wniosków o popełnienie czynów zabronionych. Zgodnie z założeniami systemu powyższy moduł umożliwia eksportowanie, podłączanie materiałów/zawiadomień do rejestrów m.in. RKS oraz EMS (głównie wykorzystywanych z uwagi na specyfikę spraw karnych skarbowych przez użytkowników urzędów skarbowych). Z otrzymanej informacji od oskarżyciela skarbowego Wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych wynika, iż materiały/ zawiadomienia wprowadzane są na bieżąco do systemu RMW od dnia 01 stycznia 2018r. Przed tą datą wszystkie wnioski o ukaranie/zawiadomienia o popełnionych czynach zabronionych były ewidencjonowane w podsystemie MANDATY. Ustalono na podstawie danych modułu RMW, iż na dzień 18 września 2018r. dokonano rejestracji 149 spraw/ zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego. Kontroli poddano co 15 wniosek z systemu.
Ustalenia	Kontrolę przeprowadzono pod kątem uzupełnienia w module RMW przy wpisie materiałów obligatoryjnego pola „Towary, uszczuplenia podatkowe” oraz wprowadzenia „daty przedawnienia”. W sprawach wytypowanych do kontroli o sygn. [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED] nie odnotowano w powyższym zakresie braków. W jednym wniosku [REDAKTED] – nie dokonano wpisu daty przedawnienia - wniosek został zrealizowany poprzez odstąpienie od wszczęcia dochodzenia. W ramach kontroli spraw anulowanych ujawniono w module RMW 1 wniosek – [REDAKTED] Jednocześnie należy wskazać na efektywność dokonywanych wpisów w systemie informatycznym ESKS, poprzez uzupełnienie już na etapie wpływających materiałów/zawiadomień pola „Towary, uszczuplenia podatkowe”, które to w następstwie będzie każdorazowo eksportowane do modułu RKS - spraw wszczętych jak i EMS - ewidencji nałożonych mandatów karnych. Nadto dokonywanie przez użytkowników systemu wpisów „daty przedawnienia” należy ocenić pozytywnie z uwagi na możliwość monitorowania i dokonywania samokontroli ilości spraw pod kątem zbliżającego się terminu przedawnienia karalności czynu.
Ocena częściowa	Działalność US w zakresie rejestrowania materiałów własnych w RMW należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Mając na względzie, że ewidencjonowanie spraw/wniosków odbywa się w aplikacji ESKS, która stanowi źródło pozyskiwania informacji statystycznych, analitycznych w zakresie spraw karnych skarbowych, prowadzenie rejestru ESKS tj. dokonywanie w nim wpisów w sposób: prawidłowy, terminowy, kompletny i rzetelny winien odbywać się zgodnie z założeniami „podręcznika użytkowników ESKS” jak i bieżącymi wytycznymi Ministerstwa Finansów i Koordynatora systemu. Celem zapewnienia jednolitości i kompletności danych wprowadzanych do systemu Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Każdorazowo uzupełniać pole „Firma” – w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenie/przestępstwo skarbowe. 2. Wprowadzać pełne kwalifikacje prawne czynów zabronionych i dokonywać pełnych opisów czynów zabronionych jak i czynów zarzucanych podejrzanemu. 3. Wprowadzać dane obligatoryjne w zakładce „Tok sprawy” w określonym 30 dniowym terminie instrukcyjnym. 4. Umieszczać prawidłowe i pełne dane podejrzanego, w których posiadaniu jest finansowy organ postępowania przygotowawczego, 5. Weryfikować każdorazowo poprawność wprowadzanych dat czynności procesowych, 6. Każdorazowo na bieżąco dokonywać w systemie dekretacji wniosków oraz spraw, 7. Stosować zapisy zawarte w „podręczniku użytkownika systemu ESKS”. Ponadto polecam przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie wprowadzania danych do systemu ESKS pod kątem uzupełnienia obligatoryjnych wpisów dotyczących podejrzanego/oskarżonego oraz sprawdzenia kompletności przeprowadzonych czynności w zakładce „Tok sprawy”. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń (zalecenia 1-5), wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych (zalecenia 1-6 oraz kontrola funkcjonalna).
---	---

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy 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.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia..... 2006-10-10

DYREKTOR
Urząd Marszałkowski
Województwa Pomorskiego
ul. Słowackiego 1
80-009 Gdańsk

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Sopota

mgr Andrzej
Anna Koper
M. Kozłowski

B. Jurek
M. J. Jurek

Obszar oznaczony kolorem ██████ identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t. ze zm.).

W zaczernionych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1339 j.t. ze zm.).

Wyłączenia jawności dokonały:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej;

Mirosława Drąg – Starszy Specjalista ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej, Kierownik Kancelarii Tajnej.

