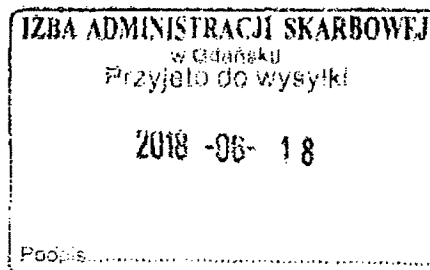




**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.19.2018

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI



Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)
Jednostka kontrolowana	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Rzeźnicka 54/56 80-822 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Miszczak Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.12.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r.
Kontrolerzy:	Magdalena Sopala, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Marzena Andruszkiewicz starszy 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-1.0921.19.2018 z dnia 19.04.2018r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne rozpoczęto z dniem 25.04.2018r. Data zakończenia : 18.05.2018r.
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)
Wpisano do ewidencji kontroli	nr 2/2018
Okres objęty kontrolą	Okres objęty kontrolą zgodnie z upoważnieniem nr 2201-IWW-1.0921.19.2018 z dnia 19.04.2018r. : 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 Małgorzatę Miszczak Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku 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, • zaewidencjonowania w module RKS spraw, w których wydano przed dniem 01.09.2017r. postanowienie o zawieszeniu postępowania przygotowawczego, • bieżącego wprowadzenia w zakładce „Tok sprawy” wydanych w sprawie rozstrzygnięć sądu, • każdorazowego odnotowania w systemie ESKS pola „osoba fizyczna”, • 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 przez Kierownika Referatu Spraw Karnych Skarbowych pod kątem uzupełnienia pola „Towary, uszczuplenia podatkowe”, • 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 wpisów w polu obligatoryjnym „ Towary, uszczuplenia podatkowe” w module RKS oraz EMS, • 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, • nie uzupełnieniu obligatoryjnych wpisów dotyczących danych osobowych podejrzanego/oskarżonego t.j. imię matki, imię ojca, nr dokumentu tożsamości, adres zamieszkania zgodnie z protokołem przesłuchania, • braków wpisów w polu „Firma” – w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenie/przestępstwo skarbowe, • dokonanie wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” po 30 dniach, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS, • nie wprowadzenia do zakładki „Tok sprawy” wpisów wskazanych w „podręczniku użytkownika ESKS” jako obligatoryjnych. W ocenie kontrolujących stwierdzone uchybienia zasadniczo nie zakłócały wykorzystania funkcjonalności systemu ESKS. Nie mniej jednak to kompletność i rzetelność wpisów stanowi główny wyznacznik dla wprowadzania danych na wszystkich poziomach sprawy przez użytkowników systemu. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.
--	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 8/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r. - Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 179/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21 grudnia 2017 r. - Procedura P-013/17 „Zasady postępowania w sprawie sporządzania i kierowania do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego”.
Opis stanu faktycznego	W okresie poddanym niniejszej kontroli realizacja zadań z zakresu kontrolowanego tematu należała do Referatu Spraw Karnych Skarbowych (SKK)

§ 21 Regulaminu organizacyjnego stanowi, iż Naczelnik Urzędu sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Referatu Spraw Karnych Skarbowych. Do zadań Referatu należy m.in. prowadzenie ewidencji postępowań przygotowawczych (§ 12 Regulaminu).

Ponadto w urzędzie została opracowana Procedura P-013/17 „Zasady postępowania w sprawie sporządzania i kierowania do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego.” Zgodnie z § 3 pkt 3 niniejszej procedury, Kierownik Referatu SKK m.in. zapewnia organizację urządzeń ewidencyjnych w komórce, w tym informatycznych, poprzez terminowe i rzetelne wprowadzanie danych, w taki sposób, aby na każdym etapie postępowania i w stosunku do każdej sprawy można było ustalić: osobę za nią odpowiedzialną, sposób rozstrzygnięcia, daty podejmowania poszczególnych czynności, datę uprawomocnienia wyroku, oraz sporządzić sprawozdanie z pracy komórki w dowolnym czasie. Natomiast jak wynika z pkt 4. cyt. Procedury pracownicy Urzędu odpowiedzialni są m. in. za rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków określonych procedurą.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów Departamentu Zwalczania 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 Referacie 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 wyłącznie w aplikacji ESKS, która to stanowi jedyne źródło pozyskiwania informacji statystycznych, analitycznych w zakresie spraw karnych skarbowych.

W kontrolowanej jednostce wszyscy pracownicy Referatu Spraw Karnych Skarbowych (5 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 zakresie funkcjonowania systemu, w ramach kontroli pozyskano informację od Kierownika Referatu Spraw Karnych Skarbowych, iż nadzór nad wprowadzającymi danymi do systemu ESKS jest prowadzony na bieżąco przez Kierownika komórki w ramach akceptowania pism procesowych takich jak: wnioski o przedłużenie dochodzenia, akty oskarżenia i inne, sporządzanych przez pracowników do prowadzonych postępowań przygotowawczych.

W dniu 28 grudnia 2017r. została przeprowadzona przez Kierownika komórki kontrola funkcjonalna, której zakres obejmował wpisywanie kwot uszczupień do systemu ESKS w pole „Towary, uszczuplenia podatkowe” w okresie od dnia 10.12.2017r. do dnia 23.12.2017r. Z przedłożonej kopii informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wynika, iż w ramach kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień.

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 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku 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 Koordynatora sytemu ESKS woj. pomorskie wynika, iż kontrolowana jednostka kierowała zapytania w zakresie funkcjonowania sytemu dotyczące generowanych raportów błędów. Powyższa problematyka została poruszona i omówiona przez Koordynatorów w ramach spotkania z użytkownikami systemu w dniu 07 lutego 2018r. 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 Anna Wygonowska – Kierownik Referatu Spraw Karnych Skarbowych dowód: akta kontroli
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	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 21 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 30 spraw, z czego: 5 spraw zakończonych umorzeniem postępowania, 3 sprawy w których skierowano wnioski do sądu o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności (spawy wytypowano na podstawie raportów ZSC1-UCK 03-UC, ZSC1-UCK05-uc), 22 postępowania przygotowawcze zakończone wniesieniem aktu oskarżenia (2 sprawy objęte „raportem kontroli błędów” oraz 20 spraw na podstawie zestawienia statystycznego ZST 0019-uc). - zawieszone postępowania przygotowawcze na dzień kontroli – wytypowano 10 zawieszonych spraw na podstawie zestawienia sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę dla Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku na dzień 31.12.2017r.

	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 12 spraw zakładanych w module RKS w roku 2017 oraz 9 z 2018r. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia w sprawach zakładanych w 2017r. : • w jednym przypadku brak uzupełnienia pola „ Towary, uszczuplenie podatkowe” – [REDACTED], • brak w zakładce „Tok sprawy” obligatoryjnego wpisu, powyższe dotyczy sprawy o sygn. [REDACTED] (brak postanowienia z dnia [REDACTED] r. o zmianie przedstawionych zarzutów), ponadto w sprawie wprowadzono błędną datę postanowienia o wszczęciu dochodzenia, • odnotowano w sprawach o sygn. [REDACTED], [REDACTED] – brak pełnej kwalifikacji prawnej popełnionego czynu zabronionego oraz czynu zarzucanego podejrzanemu, • w sprawie o sygn. [REDACTED] - brak wpisu w polu „Firma” – w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenie/przestępstwo skarbowe, • w trzech przypadkach odnotowano brak pełnego opisu czynu zabronionego RKS [REDACTED], RKS [REDACTED], RKS [REDACTED] oraz w dwóch sprawach brak pełnego opisu zarzutu RKS [REDACTED], RKS [REDACTED] • w 2 sprawach nie uzupełniono danych w systemie o adres zamieszkania podejrzanego z protokołu przesłuchania RKS [REDACTED] i RKS [REDACTED] Jednocześnie ustalono, iż w sprawach o sygn. [REDACTED], RKS [REDACTED], RKS [REDACTED], RKS [REDACTED] oraz RKS [REDACTED] wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” dokonano po 30 dniach, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS. Uchybienia odnotowane w sprawach zakładanych w 2018 roku: • 1 przypadek braku zapisu w polu „ Towary, uszczuplenia podatkowe” – (RKS [REDACTED]), • 3 przypadki braku pełnej kwalifikacji prawnej czynu zabronionego w sprawie i zarzucanego czynu (RKS [REDACTED], RKS [REDACTED] oraz RKS [REDACTED]), • 1 przypadek niewprowadzenia do systemu ESKS danych w pole „Firma” ([REDACTED]), • 3 przypadki nieuzupełnienia danych osobowych podejrzanego (m. in.: o numer dowodu osobistego, imię ojca, imię matki) RKS [REDACTED], RKS [REDACTED], RKS [REDACTED] • 6 przypadków braku pełnego opisu czynu (RKS [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]) - w miejscu opisu czynu wprowadzono kwalifikację prawną. Ustalono, iż w sprawach o sygn. RKS [REDACTED], [REDACTED] wpisów obligatoryjnych czynności procesowych w formacie „Tok sprawy” dokonano po upływie 30 dni, tj. z naruszeniem instrukcyjnego terminu wprowadzenia dokumentów do systemu ESKS. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Referatu Spraw Karnych Skarbowych w toku

kontroli uzupełniono ujawnione w powyższe zakresie braki wpisów obligatoryjnych.

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

Do kontroli wytypowano łącznie 30 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 umieszczenia w zakładce „Tok sprawy” obligatoryjnych wpisów w kolumnie 7 w postaci wykazania przestanki IS zatwierdzenia postanowienia o umorzeniu – powyższe dotyczyło spraw [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED],
- w sprawie [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED] - brak uzupełnienia pola „ Towary, uszczuplenie podatkowe”,
- 1 przypadek nieuzupełnienia danych osobowych podejrzanego (m. in.: o numer dowodu osobistego, imię ojca, imię matki) – sprawy RKS [REDAKTED]

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika kontrolowanej komórki wszystkie braki uzupełniono w toku kontroli.

W postępowaniach przygotowawczych zakończonych skierowaniem aktu oskarżenia, odnotowano:

- w jednej sprawie RKS [REDAKTED] - błędnie wprowadzono w zakładce „Tok sprawy” pozycję „akt oskarżenia”, zgodnie z aktami sprawy dochodzenie zakończono w trybie mandatowym
- w 12 przypadkach odnotowano brak uzupełniania pola „Towary, uszczuplenia podatkowe” dotyczy spraw RKS [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED],
- w sprawie [REDAKTED] - błędnie dokonano wpisu w zakładce „Tok sprawy” w kolumnie 6 „postanowienia o umorzeniu dochodzenia”, wpis winien być umieszczony w kolumnie 7 wraz z podaniem przestanki umorzenia postępowania,
- w jednym przypadku RKS [REDAKTED] – w zakładce „Tok sprawy” – nie dokonano wpisu dotyczącego kary grzywny wymierzonej wyrokiem z dnia 09 marca 2018r.
- w jednej sprawie RKS [REDAKTED] – ujawniono brak wpisu w zakresie rozstrzygnięcia wniesionego zażalenia w sprawie,
- w trzech przypadkach nie uzupełniono obligatoryjnych danych osobowych podejrzanego RKS [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED],
- 2 przypadki brak pełnego opisu czynu zabronionego oraz opisu zarzutu – RKS [REDAKTED], RKS [REDAKTED]

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

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Referatu wszystkie braki i uchybienia zostały w toku

kontroli uzupełnione.

Jednocześnie ustalono, iż w sprawie [REDAKTOWANO] wyrok z dnia [REDAKTOWANO] r. zawiera inne dane osobowe oskarżonego niż wynika to z akt sprawy, wyrok został odnotowany w zakładce „Tok sprawy”.

Ustalono, iż wydane przez sąd wyroki, odnotowywane są na bieżąco w systemie ESKS.

Zgodnie z wytycznymi „podręcznika użytkownika ESKS” w rozdziale 2.3.1 wykazano, iż obligatoryjnemu wpisowi podlegają wpisy o prawomocności rozstrzygnięć sądowych (pkt. 53).

Zespół kontrolny w przyjętej próbie spraw nie odnotował dokonywania powyższych wpisów w zakładce „Tok sprawy”. Jednakże w sprawach objętych kontrolą nie ujawniono postępowań z dowodowymi rzeczowymi, w których dane w zakresie prawomocności wyroku są niezbędne dla prawidłowego toku postępowania wykonawczego.

Wobec powyższego w ocenie kontrolujących brak uzyskania informacji o prawomocności wyroku nie wpłynęło na rzetelność i kompletność prowadzenia ewidencji RKS.

c) Zawieszone postępowania przygotowawcze.

Do kontroli wytypowano 10 zawieszonych spraw (na podstawie sporządzonego przez kontrolowany Urząd zestawienia na dzień 31.12.2017 r.)

Sprawy zbadano głównie pod kątem zaewidencjonowania w systemie ESKS. Wszystkie sprawy pobrane do kontroli zostały zarejestrowane w module RKS.

W czynnościach kontrolnych stwierdzono, iż w zakresie podstawowych danych o sprawie:

- w dwóch przypadkach odnotowano brak pełnej kwalifikacji prawnej czynu zabronionego w sprawie i zarzucanego czynu (RKS [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO]) oraz 1 przypadek braku pełnej kwalifikacji prawnej zarzucanego czynu ([REDAKTOWANO]),
- brak zadekretowania spraw RKS [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] 7.

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Referatu Spraw Karnych Skarbowych w toku kontroli uzupełniono ujawnione w powyższe zakresie braki

Jednocześnie w toku kontroli wykazano, iż w sprawach RKS [REDAKTOWANO], RKS [REDAKTOWANO], RKS [REDAKTOWANO] dokumenty do RKS w zakładce „Tok sprawy”, dotyczące czynności podejmowanych przed zawieszeniem postępowania przygotowawczego, uzupełniono w toku kontroli, co ocenić należy pozytywnie.

Pola obligatoryjne sprawy wprowadzone do systemu po dacie pierwotnej rejestracji materiałów - np. pole „uszczerplenia podatkowe”, winny być uzupełniane przez użytkowników w czasie, który nie wpłynie negatywnie na dokonywanie bieżącej ewidencji prowadzonych aktualnie postępowań przygotowawczych.

W działalności jednostki stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie w Referacie Spraw Karnych Skarbowych ewidencja spraw karnych skarbowych prowadzona była w systemie informatycznym ESKS.

Wszystkie sprawy zawieszone objęte próbą zostały zaewidencjonowane w module RKS.

W przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednakże uchybienia dotyczące zarówno prawidłowości jak i kompletności oraz rzetelności dokonywanych wpisów, które

	szczegółowo opisano powyżej.
Ocena cząstkowa	<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 01.09.2017r. do dnia 18.04.2018r. nałożono łącznie 196 mandatów karnych. Sprawdzeniu poddano co 5 mandat karny ujęty w skrypcie tj. 41 mandatów 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. Wpisy w zakresie dat nałożenia mandatu karnego były zgodne z danymi objętymi skrypcem. Nie ujawniono przypadku braku uzupełniania pola „Osoby fizyczne”. 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. Jednakże ustalono, iż w 14 przypadkach nałożenia mandatu karnego po dacie 01 października 2017r. nie uzupełniono pola „Towary, uszczuplenia podatkowe” - powyższe dotyczy numerów mandatów [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]. Ponadto w 7 przypadkach na 41 objętych kontrolą odnotowano brak wpisów w polu „Firma” – w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks, w ramach działalności których popełniono wykroczenia skarbowe.
Ocena	Działalność US w zakresie rejestrowania mandatów karnych w module EMS należy ocenić

<i>częstkowa</i>	<i>pozytywnie z uchybieniami.</i>
------------------	-----------------------------------

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). Od dnia 01 stycznia 2018r. Referat Spraw Karnych Skarbowych do rejestracji i ewidencji spraw wykorzystuje SI ESKS. Z otrzymanej informacji od Kierownika Referatu Spraw Karnych Skarbowych wynika, iż materiały/ zawiadomienia wprowadzane są 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 27 kwietnia 2018r. dokonano rejestracji 105 spraw/ zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego. Kontroli poddano 10 wpisów w module RMW – wybranych drogą losową.
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. RMW [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] [REDAKTED] nie odnotowano w powyższym zakresie braków. 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 częstkowa	<i>Działalność US w zakresie rejestrowania materiałów własnych w RMW należy ocenić pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Mając na względzie, że od 01 stycznia 2018 roku ewidencjonowanie spraw/wniosków odbywa się wyłącznie w aplikacji ESKS, która stanowi jedyne 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. Każdorazowo uzupełniać obligatoryjne pole „Towary, uszczuplenia podatkowe”. 3. Wprowadzać pełne kwalifikacje prawne czynów zabronionych jak i dokonywać opisów czynów zabronionych jak i zarzucanych podejrzanemu. 4. Wprowadzać dane w zakładce „Tok sprawy” w określonym 30 dniowym terminie instrukcyjnym. 5. Każdorazowo dekretować sprawy na osoby prowadzące postępowanie przygotowawcze w module RKS. 6. Umieszczać prawidłowe i pełne dane podejrzanego, w których posiadaniu jest finansowy organ postępowania przygotowawczego. Ponadto polecam przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie wprowadzania danych do systemu ESKS pod kątem uzupełnienia obligatoryjnych wpisów dotyczących podejrzanego/oskarżonego, jak i sprawdzenia kompletności ujawnionych 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 1-7), 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 1-7 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.

Goloniz, dnia 15.06.2018

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Goloniz
B. Kowalska
Barbara Kowalska
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Sopala
H. Mika
B. Gylmarsh

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.).

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.).

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.

