



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

2201-IWW-2.0921.17.2019.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość realizacji spraw wynikających z otrzymanych informacji KTI i doniesień.
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Izabela Pilachowska Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) od dnia 01.03.2018 r. Pan Karol Sarad Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) do dnia 28.02.2018 r.
Kontrolerzy:	Krzysztof Opaliński, ekspert skarbowy- koordynator kontroli Elżbieta Flisikowska , ekspert skarbowy Adam Habaj, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.17.2019 z dnia 09.12.2019 r. oraz z dnia 28.01.2020
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: od 09.12.2019 r. do 28.02.2019 r.
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	Pozycja nr 16/2019
Okres objęty kontrolą	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje: Sprawdzenie czy informacje uzyskane z KTI lub doniesień, są rozpatrywane bez zbędnej zwłoki, czy podjęto stosowne działania lub wykorzystano informację zgodnie z posiadanymi kompetencjami i regulacjami dot. realizacji przedmiotowych informacji.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocena pozytywna z nieprawidłowościami dotyczy działań Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gdyni zrealizowanych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Pozytywny wpływ na ocenę ogólną miało podjęcie właściwych działań weryfikujących informacje z KTI w przeważającej części kontrolowanych spraw. Decydujący wpływ na ocenę ogólną miały nieprawidłowości polegające na: 1. zwłoce lub nie podjęciu żadnych działań w celu weryfikacji informacji zawartych w KTI łącznie w 18 sprawach, co stanowi 20,5% badanych, nie podejmowaniu radykalnych kroków w celu likwidacji nielegalnej działalności pomimo uzasadnionych podejrzeń prowadzenia takiego procederu w 2 sprawach oraz nie przeprowadzeniu właściwych czynności weryfikacyjnych związanych z nielegalną loterią fantową, 2. nie przekazaniu lub przekazaniu ze znacznym opóźnieniem zwrotnej informacji do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów w przypadku 27 spraw, co stanowi 30,1% badanych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość realizacji spraw wynikających z otrzymanych informacji KTI i doniesień.	
Stan prawny	1. Zarządzenie nr 50 Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie utworzenia oraz zasad eksploatacji systemu gromadzenia informacji pod nazwą „Krajowy Telefon Interwencyjny Służby Celnej” 2. Polecenie zawarte w piśmie [...] z dnia [...]r. 3. Zarządzenie nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie Krajowego Telefonu Interwencyjnego Krajowej Administracji Skarbowej. 4. Instrukcja określająca organizację i tryb funkcjonowania KTI KAS, opracowana na podstawie §6 Zarządzenia nr. 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z Zarządzeniem nr 50 Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie utworzenia oraz zasad eksploatacji systemu gromadzenia informacji pod nazwą „Krajowy Telefon Interwencyjny Służby Celnej” oraz „Instrukcją określającą organizację i tryb funkcjonowania” KTI KAS, opracowaną na podstawie §6 Zarządzenia nr 20 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, na naczelników urzędów celno-skarbowych zostały nałożone określone obowiązki, takie jak: – zapewnienie realizacji zadań w związku z informacjami KTI KAS (wcześniej KTI)

- ocena informacji otrzymanych w ramach KTI KAS (wcześniej KTI) oraz podejmowanie stosownych działań zgodnie z właściwością
- przekazywanie informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów w terminie 7 dni od daty załatwienia sprawy/zakończenia działań.

Na podstawie informacji przekazanej przez NPUCS pismem [...] z dnia [...] r stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą do PUCS wpłynęło łącznie 175 informacji KTI/KTI KAS i jedno doniesienie. Z przekazanego zestawienia wynika, iż na dzień rozpoczęcia kontroli zakończonych zostało 130 spraw, pozostało niezakończonych 41 spraw, w przypadku 4 spraw „brak danych” (w tym 1 doniesienie), 1 sprawę przekazano do urzędu skarbowego. Kontrolerzy do analizy wytypowali wszystkie 41 spraw niezakończonych, 4 sprawy ze statusem „brak danych”, 45 spraw zakończonych oraz 1 sprawę przekazaną do US.

Na podstawie dokumentacji i wyjaśnień NPUCS przesłanych kontrolującemu za pismami :

- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]
- [...] z dnia [...]

i po dokonaniu analizy wytypowanych spraw ustalono:

I. Nie przeprowadzono weryfikacji niżej wymienionych spraw:

1. [...]
2. [...]
3. [...]

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza, że sprawy omyłkowo nie zostały przekazane do realizacji lub nie podjęto czynności w sprawach (brak jest dokumentacji).

II. Zwłokę w podjęciu czynności weryfikujących informację KTI/KTI KAS w niżej wymienionych sprawach:

1. [...] - czynności podjęto po upływie 63 dni od wpływu informacji.
2. [...] - czynności podjęto po upływie 74 dni od wpływu informacji.
3. [...] - czynności podjęto po upływie 134 dni od wpływu informacji.
4. [...] - czynności podjęto po upływie 40 dni od wpływu informacji.
5. [...] - czynności podjęto po upływie 175 dni od wpływu informacji.
6. [...] - czynności podjęto po upływie 48 dni od wpływu informacji.
7. [...] - czynności podjęto po upływie 278 dni od wpływu informacji.
8. [...] - czynności podjęto po upływie 353 dni od wpływu informacji.

9. [...] - czynności podjęto po upływie 62 dni od wpływu informacji.
10. [...] - czynności podjęto po upływie 182 dni od wpływu informacji.
11. [...] - czynności podjęto po upływie 253 dni od wpływu informacji.
12. [...] - czynności podjęto po upływie 71 dni od wpływu informacji.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „*Nie jest możliwe reagowanie natychmiastowe na każde doniesienie (...) wpływa dziesiątki formularzy KTI, informacji przekazywanych bezpośrednio, za pośrednictwem poczty elektronicznej lub telefonicznie. Ponadto realizowane są czynności kontrolne, w lokalach wytypowanych na podstawie informacji własnych pozyskanych przez funkcjonariuszy PUCS w Gdyni. Podejmowane są również często nieudane próby skontrolowania danego lokalu (lokal zamknięty, system audiowizualny odpowiedzialny za wpuszczanie wybranych klientów itp.) Zaznaczyć również należy, że częstym zjawiskiem jest wykorzystywanie formularzy KTI przez inne, konkurencyjne grupy organizujące nielegalne gry na automatach*”

W przypadku [...] wyjaśnia, iż pierwsza czynność w sprawie dokonana była już [...] – jednak nie ma to potwierdzenia w przesłanej kontrolującym dokumentacji.

Odnosząc się powyższych wyjaśnień należy podkreślić, że kontrolujący dokonując analizy spraw pod kątem terminów podejmowania czynności i wskazując zwłokę w podejmowanych czynnościach brali pod uwagę każdą pierwszą próbę weryfikacji informacji bez względu na osiągnięty skutek, a jako działania podjęte bez zbędnej zwłoki przyjęto te działania, które wykonano w terminie 30 dni od daty wpływu informacji.

III . Zwłokę w przekazaniu informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów w niżej wymienionych sprawach:

1. [...] – informację zwrotną przekazano po upływie 631 dni od zakończenia sprawy
2. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 39 dni od zakończenia sprawy
3. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 374 dni od zakończenia sprawy
4. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 746 dni od zakończenia sprawy
5. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 343 dni od zakończenia sprawy
6. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 365 dni od zakończenia sprawy
7. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 434 dni od zakończenia sprawy
8. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 310 dni od zakończenia sprawy
9. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 87 dni od zakończenia sprawy
10. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 173 dni od zakończenia sprawy
11. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 124 dni od zakończenia sprawy
12. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 453 dni od zakończenia sprawy
13. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 101 dni od zakończenia sprawy
14. [...] - informację zwrotną przekazano po upływie 236 dni od zakończenia sprawy

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza, iż przekazano informację zwrotną do CKD po terminie omyłkowo lub, że „*w systemie pocztowym CKD brak informacji o przesłaniu meldunku do CKD MF*”

Kontrolujący zostali poinformowani o zwróceniu się przez NPUCS do Ministerstwa Finansów „*o potwierdzenie przekazania powyższych spraw*”. Pismem z dnia [...] kontrolujący zostali poinformowani, że PUCS nie pozyskał z MF potwierdzeń przekazania spraw i informacje zwrotne zostały „*ponownie*” przekazane do CKD MF.

Wobec braku potwierdzenia przekazania informacji zwrotnej zarówno od PUCS jak i Ministerstwa Finansów kontrolujący przyjęli jako terminy przekazania tych informacji przekazane przez PUCS skany informacji zwrotnych.

IV. Nie przekazano informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów pomimo pełnej weryfikacji KTI w niżej wymienionych sprawach:

1. [...]
2. [...]
3. [...]
4. [...]
5. [...]
6. [...]
7. [...]
8. [...]
9. [...]
10. [...]
11. [...]
12. [...]
13. [...]

W wyjaśnieniach NPUCS wskazuje że w kilku sprawach informacje dotyczące realizacji KTI były przekazywane do Służby Dyżurnej PUCS (załącza potwierdzenia przekazania). Kontrolujący stwierdzają, że faktycznie potwierdzenia przekazania informacji widnieją w dokumentach, jednakże informację zwrotną do CKD nie były przekazywane.

V. Nie podejmowano czynności weryfikujących informację KTI w niezakończonych sprawach:

1. [...]– nie podejmowano czynności od [...] (dot. jednego z punktów z KTI)
2. [...]– nie podejmowano czynności od [...]
3. [...]– nie podejmowano czynności od [...]
4. [...]– nie podejmowano czynności od [...]
5. [...]– nie podejmowano czynności od [...] do [...]
6. [...]– nie podejmowano czynności od [...]
7. [...] - nie podejmowano czynności od [...]

VI. Nieprawidłowe działania w sprawach o niżej wskazanych sygnaturach:

1. [...]

Pomimo uzasadnionych podejrzeń prowadzenia nielegalnych gier na automatach (o czym świadczą notatki służbowe sporządzone przez funkcjonariuszy) nie podjęto radykalnych kroków w celu likwidacji punktu.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „Ze względu na rozmiar zagadnienia tj. ilość informacji sygnałnych (...) wnioski do właściwych Prokuratur sporządzane są systematycznie i sukcesywnie w taki sposób, aby zapewnić realizację wszystkich przydzielonych zagadnień, w tym realizację informacji sygnałnych.”

W posiadanej dokumentacji kontrolujący nie stwierdzili wystąpienia do właściwego prokuratora o uzyskanie postanowienia o żądaniu wydania rzeczy.

2. [...]

Pomimo uzasadnionych podejrzeń prowadzenia nielegalnego handlu tytoniem (o czym świadczy notatka służbowa z dnia [...] r.) nie podjęto radykalnych kroków w celu likwidacji punktu.

3. [...]i [...]

Nie przeprowadzono czynności weryfikującej informację zawartą w KTI.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „w przedmiotowym punkcie dokonano kontroli, w wyniku której zatrzymano automaty do gier”.

Kontrolujący nie uzyskali dokumentacji potwierdzającej powyższe.

4. [...]

Postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia z uwagi na brak znamion czynu zabronionego wydano po upływie 508 dni od zebrania całości materiału w postępowaniu sprawdzającym w sprawie.

Z uwagi na to, że stwierdzona nieprawidłowość wystąpiła już po zakończeniu sprawy KTI, nie ma wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

5. [...]

Przesłano informację zwrotną do CKD MF zawierającą informację, iż w wyniku przeprowadzenia czynności sprawdzających w dniu [...] stwierdzono, że loteria nie odbyła się. Loteria fantowa zaplanowana była w dniu [...] na zabawie andrzejkowej.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „*impreza ta była powszechnie relacjonowana w mediach. Notatka została sporządzona w dniu [...], a więc po zdarzeniu i uwzględniła informację o przeprowadzonej rozmowie w dniu [...] oraz wniosek z powszechnie dostępnych relacji z imprezy*”

W przesłanej dokumentacji kontrolujący stwierdzili wyłącznie notatkę służbową z dnia [...] sporządzoną przez funkcjonariusza z rozmowy przeprowadzonej z jedną z organizatorek w dniu poprzedzającym imprezę, która zapewniła, że loteria fantowa nie odbędzie się. Nie podjęto żadnych czynności w celu weryfikacji informacji sygnałnej podczas trwania imprezy.

6. [...]i [...]

Stwierdzono zwłokę w przeprowadzeniu czynności procesowych w sprawie wykonania postanowienia o żądaniu wydania rzeczy i dokonania przeszukania wystawionego przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Gdańsku. Czynności wykonano po 150 dniach od otrzymania postanowienia.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „*Próby realizacji postanowienia o żądaniu wydania rzeczy i dokonaniu przeszukania były podejmowane wcześniej. Funkcjonariusze realizujący to postanowienie, w związku z brakiem pewności, czy w pomieszczeniach ktoś się znajduje, odstąpili od jego realizacji.*”

W dokumentacji przekazanej kontrolującym brak jest dokumentacji potwierdzającej, aby w okresie od wystawienia postanowienia do jego zrealizowania przeprowadzono jakiegokolwiek czynności zmierzające do realizacji.

7. [...]

Nie przeprowadzono czynności weryfikujących informację w zakresie handlu papierosami i tytoniem bez znaków akcyzy.

W wyjaśnieniach NPUCS stwierdza: „*Informacja o nr [...]w zakresie papierosów i alkoholu bez polskich znaków akcyzy została połączona z [...], ponieważ dotyczy tego samego podmiotu i tych samych nieprawidłowości - dokumentacja w załączeniu*”

Kontrolujący po przeanalizowaniu przesłanej dokumentacji ustalili, że podejmowano czynności sprawdzające w odniesieniu do innych podmiotów wymienionych w [...], jednakże w stosunku do podmiotu wymienionego w obu KTI, takich czynności nie

	podejmowano. 8. [...] [...] [...] Pomimo kilkukrotnych żądań, kontrolujący nie uzyskali dokumentacji potwierdzającej dokonanie jakichkolwiek czynności weryfikujących informacje zawarte w KTI. W związku z tym powyższych spraw nie uwzględniono przy ocenie kontrolowanego zagadnienia.
Ustalenia:	W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowości polegające na: 1. nie przeprowadzeniu weryfikacji informacji zawartych w KTI w 6 sprawach – co stanowi 6,8% wszystkich badanych, 2. zwłoce w podjęciu czynności weryfikujących informację KTI od 48 do 353 dni w 12 sprawach – co stanowi 13,6 % wszystkich badanych, 3. zwłoce w przekazaniu informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów od 39 do 631 dni w 14 sprawach – co stanowi 15,9% wszystkich badanych, 4. nie przekazaniu informacji zwrotnej do Dyżurnego Koordynatora CKD w Ministerstwie Finansów pomimo pełnej weryfikacji KTI w 13 sprawach – co stanowi 14,8% wszystkich badanych, 5. długotrwałym nie podejmowaniu dalszych czynności weryfikujących informację KTI w 9 sprawach – co stanowi 10,2% wszystkich badanych, 6. nie podejmowaniu radykalnych kroków w celu likwidacji nielegalnej działalności pomimo uzasadnionych podejrzeń prowadzenia takiego procederu w 2 sprawach – co stanowi 2,3% wszystkich badanych, 7. nie przeprowadzeniu właściwych czynności weryfikacyjnych związanych z nielegalną loterią fantową. Powyższe stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie poleceń zawartych w Zarządzeniu nr 50 Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie utworzenia oraz zasad eksploatacji systemu gromadzenia informacji pod nazwą „Krajowy Telefon Interwencyjny Służby Celnej” oraz „Instrukcji określającej organizację i tryb funkcjonowania” KTI KAS.
Ocena częściowa	Działania kierowane przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Niezwłoczne podjęcie działań weryfikujących informacje zawarte w KTI z 2018 roku w stosunku do których nie podjęto takich czynności. 2. Podejmowanie bez zbędnej zwłoki czynności weryfikujących informację z KTI lub doniesień – najpóźniej do 30 dni od wpływu informacji do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego. 3. Każdorazowo w terminie przewidzianym „Instrukcją określającą organizację i tryb funkcjonowania” KTI KAS. przekazywanie informacji zwrotnej do CKD Ministerstwa Finansów 4. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością i terminowością podejmowanych czynności weryfikujących informację uzyskane z KTI lub doniesień.
---	--

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, 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 sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

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

Gdańsk, dnia [...] r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku

Tomasz Słaboszowski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 t.j.)

We fragmentach oznaczonych [...] 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 2019 r., poz. 1429 t.j.)

Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.