

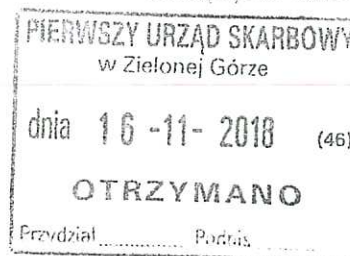


IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.24.2018.8

UNP: 0801-18-070070

F-009/I/017/IWW/1
obowiązuje od 10.08.2017



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Przeprowadzonej na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) w trybie uproszczonym w zakresie realizacji obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.

Kontrolę przeprowadziły: Pani Ewa Grotkiewicz, kierownik Referatu, Pani Maja Dudek ekspert skarbowy i Pani Jolanta Twardowska ekspert skarbowy w dniach od 2 października 2018 r. do 19 października 2018 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 24/2018/US z dnia 2 października 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Lidii Leśniak Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu pod numerem 4/2018.

USTALENIA

Zarządzeniem nr 29 z 30 stycznia 2017 r. w sprawie koordynatorów do spraw systemu informatycznego „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych” Szef KAS polecił dyrektorom izb administracji skarbowej powołanie koordynatorów do spraw systemu informatycznego ESKS oraz określił zadania koordynatorów i ich zastępców.

Pismem z 23 lutego 2017 r., nr CP10.5111.33.2017 Ministerstwo Finansów, w związku z wejściem w życie 1 marca 2017 r. ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, poleciło podjąć niezwłoczne działania, polegające na wyznaczeniu co najmniej jednego lokalnego administratora systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS), wywodzącego się z komórek informatyki w izbach administracji skarbowej, odpowiedzialnego za nadawanie uprawnień do systemu ESKS pracownikom wykonującym zadania w komórkach karnych skarbowych w izbach administracji skarbowej.

Za pismem z 10 kwietnia 2017 r., nr CP10.5111.92.2017.1 Ministerstwo Finansów poleciło podjąć niezwłoczne działania w celu przeprowadzenia przeszkolenia pracowników urzędów skarbowych, którzy będą obsługiwali system ESKS. Liczba przeszkolonych pracowników powinna zapewnić uzupełnienie w systemie danych o dotychczas prowadzonych postępowaniach a także bieżącą rejestrację nowo wpływających spraw.

Mając na uwadze zalecenia zawarte w ww. pismach Ministerstwa Finansów, decyzją nr 252/2017 z 21 kwietnia 2017 r. Dyrektor IAS Zielona Góra powołał koordynatora i zastępcę koordynatora ds. systemu informatycznego „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych”. Koordynator ds. systemu ESKS w dniach 13, 14, 19, 20, 27 oraz 28 czerwca 2017 r. przeprowadził kilkugodzinne szkolenia z obsługi systemu ESKS przez urzędy skarbowe woj. lubuskiego. W szkoleniach wzięło udział 3 pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. W



Skarbowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra
tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>
e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl

związku ze zmianami personalnymi na stanowisku SKK w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze oraz wnioskami o założenie dostępu do systemu ESKS, oprócz 3 pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, wdrożonych w zakresie obsługi systemu ESKS, przeszkolono jeszcze w późniejszym czasie 5 osób.

W piśmie z 30 czerwca 2017 r., nr CP10.5111.92.2017.3 Ministerstwo Finansów wskazało 1 lipca 2017 r. jako datę pełnego produkcyjnego wykorzystania systemu ESKS w urzędach skarbowych (informacja w tym zakresie została przekazana urzędowi skarbowemu województwa lubuskiego za pismem Dyrektora ISA Zielona Góra z 6 lipca 2017 r., nr 0801-ICS.820.1188.2017). Wersja robocza (produkcyjna) systemu ESKS została zainstalowana w komórkach karnych skarbowych wszystkich urzędów podległych IAS Zielona Góra 3 lipca 2017 r.

Następnie za pismem z 7 lipca 2017 r., nr CP10.5111.92.2017.5 Ministerstwo Finansów wyznaczyło termin wdrożenia pełnej wersji produkcyjnej systemu ESKS w urzędach skarbowych na 16 sierpnia 2017 r. Informacja w tym zakresie wpłynęła do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze 14 lipca 2017 r.

Pismem z 10 lipca 2017 r. Dyrektor IAS Zielona Góra polecił dokonywanie wpisów w systemie ESKS w sposób rzetelny i tożsamy z dokumentami gromadzonymi w konkretnej sprawie. Ponadto, spośród użytkowników systemu ESKS, polecono wyznaczyć w Urzędzie osobę, która będzie generować, w formie raportu, katalog spraw i mandatów, zawierający błędne lub niepełne dane. Raport ten umożliwiał zweryfikowanie danych i ich ewentualne zmodyfikowanie, w przypadku potwierdzenia z materiałami sprawy, ich niewłaściwego wprowadzenia. Kontroli poprawności wprowadzonych danych należało dokonywać cyklicznie, nie rzadziej niż raz w miesiącu (pierwszy raport – sierpień 2017 r.). Wykonany raport należało poddać weryfikacji, a w uzasadnionych przypadkach, dokonać stosownych poprawek zapisów w systemie.

Wygenerowane raporty błędów wraz z informacjami o dokonanych modyfikacjach należało gromadzić we własnym zakresie, a do 10 dnia każdego miesiąca przekazywać ich kopie z informacją o dokonanej weryfikacji koordynatorowi lokalnemu ds. systemu ESKS. Koordynator ds. systemu oraz jego zastępca, zgodnie z zakresem przydzielonych im zadań, mieli obowiązek dokonywania kontroli poprawności wpisów i terminowości rejestracji spraw w systemie ESKS. Do 10 września 2017 r., należało dokonać weryfikacji poprawności wpisów i terminowości rejestracji spraw w systemie ESKS, niezakończonych oraz wszystkich zaewidencjonowanych w Urzędach po 1 stycznia 2017 r.

W okresie objętym kontrolą od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. w Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych (SKK) w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, poza kierującą stanowiskiem, zatrudnionych było łącznie 6 pracowników, z tego:

- jeden pracownik od 13.06.2016 r. do 31.08.2017 r., który nie przyjął propozycji pracy;
- jeden pracownik od 1.06.2016 r. do dnia kontroli, przy czym od 25.08.2017 r. do 28.06.2018 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim;
- jeden pracownik od 8.06.2017 r. do 25.05.2018 r., przy czym od 8.06.2017 r. do 4.12.2017 r. był zatrudniony jako stażysta;
- dwóch pracowników od połowy grudnia 2017 r. do dnia kontroli,
- jeden pracownik od 18.06.2018 r. do dnia kontroli.

Do pracy na stanowisku SKK w kontrolowanym okresie zostały również oddelegowane 4 osoby, z tego:

- pracownik z Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze od 1.09.2017 r. do 14.11.2017 r.;
- pracownik z Urzędu Skarbowego w Nowej Soli od 26.09.2017 r. do 30.11.2017 r.;

- Z powyższych danych wynika, że sytuacja kadrowa w Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych w drugim półroczu 2017 r. była trudna. Występowała duża rotacja pracowników, z pracowników posiadających doświadczenie w zakresie spraw karnych skarbowych pozostała tylko kierująca komórka i osoby oddelegowane z innego urzędu.

Stan zatrudnienia i uprawnień do ESKS obrazuje poniżej tabela.

Stan zatrudnienia i przypisania do ERSKs obrazuje poniżza tabela.

2016	czerwiec	kierująca		
2016	lipiec			
2016	sierpień			
2016	wrzesień			
2016	październik			
2016	listopad			
2016	grudzień			
2017	styczeń			
2017	luty			
2017	marzec			
2017	kwiecień			
2017	maj			
2017	czerwiec			
2017	lipiec			
2017	sierpień			
2017	wrzesień			
2017	październik			
2017	listopad			
2017	grudzień			
2018	styczeń			
2018	luty			
2018	marzec			
2018	kwiecień			
2018	maj			
2018	czerwiec			

staż
staż
staż
delegacja staż
delegacja staż
delegacja staż
staż

delegacja	delegacja	delegacja
delegacja	delegacja	delegacja
delegacja	delegacja	delegacja
		delegacja
		delegacja
		delegacja
		delegacja

 uprawnienia do ESKS

3

Formą nadzoru nad poprawnością danych wprowadzonych do systemu był obowiązek generowania raportów błędów ich analiza i ewentualna korekta wprowadzonych danych oraz przekazywanie koordynatorowi lokalnemu ds. systemu ESKS do 10 każdego miesiąca wygenerowanych raportów wraz z informacjami o dokonanych modyfikacjach. Osobą wyznaczoną do cyklicznego generowania raportów błędów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze jest kierująca komórką SKK. Kontrolowany urząd, jak wskazano w wyjaśnieniach, w wyniku przeoczenia osoby odpowiedzialnej, nie generował oraz nie przekazywał koordynatorowi raportów błędów. Dopiero w styczniu 2018 r. skontaktowano się z koordynatorem w sprawie wskazania sposobu generowania raportów i poprawiania błędów z nich wynikających.

Na podstawie przekazanych dokumentów ustalono, że raporty błędów w zakresie poprawności i terminowości dokonanych wpisów do systemu ESKS kontrolowany urząd przekazał koordynatorowi pismami z: 10.04.2018 r., 10.05.2018 r., 11.06.2018 r., 9.07.2018 r. Natomiast raporty błędów za lipiec, sierpień i wrzesień 2018 r. przekazano koordynatorowi za pismem z 9.10.2018 r., informując jednocześnie, że analizy raportów sporządzono po zakończeniu danego okresu, ale nie przekazano informacji o powyższym w ustalonych terminach.

W okresie objętym kontrolą, rejestracja zawiadomień (wewnętrznych i zewnętrznych) o naruszeniu przepisów odbywała się w komórce SKK w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze jednocześnie w dwóch systemach, tj. w systemie MANDATY oraz w systemie ESKS. Komórka nie prowadziła natomiast ewidencji wpływających spraw, na podstawie której (jeszcze przed zarejestrowaniem spraw w systemach MANDATY i ESKS) można by stwierdzić kiedy, skąd oraz jakiego rodzaju zawiadomienie o naruszeniu przepisów otrzymało SKK. Ustalono, że kierująca komórką prowadziła własną, ręczną ewidencję spraw, jednakże nie udostępniono jej w trakcie kontroli. Z powodu braku ewidencji spraw wpływających do SKK, zwrócono się z zapytaniem do prowadzącej ww. komórkę organizacyjną o ilość spraw jaka w kontrolowanym okresie wpłynęła do SKK. Uzyskano wyjaśnienia, że zarówno w 2017 r., jak i w I połowie 2018 r. w systemie MANDATY zaewidencjonowano **wszystkie** zawiadomienia, które wpłynęły do komórki SKK.

Na podstawie wydruku z systemu MANDATY przekazanego przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze ustalono, że w 2017 r. wpłynęło do komórki 1.541 zawiadomień. Zestawienie zawierało łącznie 1.466 pozycji, z tego jak wyjaśnił kontrolowany Urząd 15 pozycji zostało w sys. anulowanych. Jednakże w sprawozdaniu SK za 2017 r. przekazanym przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze wykazano, że ilość otrzymanych zawiadomień/wniosków o ukaranie wyniosła 1.446. Ponadto w trakcie kontroli w dniu 10.10.2018 r. zaewidencjonowano w sys. MANDATY pod nr SKK.802.ZAW. z 2017 zawiadomienie dot. spółki Wojazer nr 0808-SER. z 2017 zawiadomienie dot. PIT4.PIT8A. KS.2017.AB z dnia 20 czerwca 2017 r., które wcześniej nie było ewidencjonowane. Natomiast w okresie od 1.07.2017 r. do 31.12.2017 r. w sys. MANDATY zaewidencjonowano 722 zawiadomienia.

Wobec powyższego, brak jest możliwości potwierdzenia, że wszystkie zawiadomienia, które w 2017 r. wpłynęły do komórki SKK zostały zaewidencjonowane w systemie MANDATY.

Na podstawie sporządzonego w systemie ESKS raportu ZAT0044-POD (obejmującego ewidencję spraw wpływających do komórki SKK i zarejestrowanych w Rejestrze RMW – rejestr materiałów własnych) ustalono, że w okresie od 24.07.2017 r. do 5.01.2018 r. zarejestrowano 905 zawiadomień. Z tego 725 zarejestrowanych pozycji dotyczy zawiadomień, które wpłynęły do komórki KSS w 2017 r., 180 zarejestrowanych pozycji dotyczy zawiadomień, które wpłynęły do komórki KSS w latach 2007 - 2016.

W wyniku analizy porównawczej danych z sys. MANDATY i sys. ESKS ustalono, że:

1. Z zawiadomień, które wpłynęły do KSS w okresie od 1.07.2017 r. do 31.12.2017 r. zaewidencjonowano w ESKS 515 zawiadomień (w tym 77 w 2018 r. do rejestru z 2018 r.),
2. Nie zarejestrowano w sys. ESKS 207 zawiadomień ujętych w sys. MANDATY po 1.07.2017 r.
3. W systemie ESKS w 2017 r. ujęto 180 zawiadomienia z lat 2007 -2016.

Na podstawie przekazanego przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze wydruku z systemu MANDATY ustalono, że w okresie od 2.01.2018 r. do 30.06.2018 r. zaewidencjonowano 397 zawiadomień od nr SKK.802.ZAW. .2018 do nr SKK.802.ZAW. .2018, przy czym kolejna liczba spraw na wydruku nie jest zgodna z ilością spraw zarejestrowanych (na wydruku brak ciągłości numeracji spraw). Brak spraw o nr SKK.802.ZAW. .2018 i nr SKK.802.ZAW. .2018 oraz spraw od nr SKK.802.ZAW. .2018 do nr SKK.802.ZAW. .2018 a także spraw od nr SKK.802.ZAW. .2018 do nr SKK.802.ZAW. .2018. W celu sprawdzenia, czy w I półroczu 2018 r. w systemie MANDATY ujęto wszystkie zawiadomienia, które wpłynęły do komórki SKK, zwrócono się o przekazanie kserokopii zestawień zawiadomień o naruszeniu przepisów oraz kserokopie zawiadomień, które wpłynęły do komórki SKK bez jakichkolwiek pism przekazujących (tylko część zawiadomień wewnętrznych jest przekazywana do SKK na podstawie zestawień). Z przekazanych dokumentów wynika, że do komórki SKK wpłynęło w I półroczu 2018 r. 397 zawiadomień. Z powyższych ustaleń wynika, że wszystkie zawiadomienia z I półrocza 2018 r. zostały wprowadzone do ewidencji w sys. MANDATY.

Na podstawie sporządzonego w systemie ESKS raportu ZAT0044-POD (obejmującego ewidencję spraw wpływających do komórki SKK i zarejestrowanych w Rejestrze RMW – rejestr materiałów własnych) ustalono, że w okresie od 12.01.2018 r. do 28.06.2018 r. zarejestrowano w systemie ESKS 453 sprawy. Z tego 299 zarejestrowanych pozycji dotyczy zawiadomień, które wpłynęły do komórki KSS w 2018 r., 139 zarejestrowanych pozycji dotyczy zawiadomień, które wpłynęły do komórki KSS w 2017 r., 15 zarejestrowanych pozycji dotyczy zawiadomień, które wpłynęły do komórki KSS w latach 2013 -2016.

W wyniku porównania zawiadomień ujętych w obu systemach ustalono, że:

1. w ESKS zaewidencjonowano wszystkie zawiadomienia, które wpłynęły w I półroczu 2018 r. (397 zawiadomień), z tego 94 zawiadomienia z czerwca 2018 r. zarejestrowano w II półroczu, część ze znacznym opóźnieniem.
2. w I półroczu 2018 r. w sys. ESKS zarejestrowano 139 zawiadomień, które wpłynęły do SKK w 2017 r. Zawiadomienia te powinny zostać zarejestrowane w 2017 r.
3. 15 zawiadomień zarejestrowanych w I półroczu 2018 r. wpłynęło do komórki KSS w latach 2013 – 2016. Zawiadomienia te powinny zostać zarejestrowane w 2017 r.

W celu ustalenia czy wszystkie sprawy wykazane w systemie MANDATY jako czynne, zostały zaewidencjonowane w systemie ESKS, porównano „Rejestr niezadowolonych wniosków o ukaranie za okres od 1.01.2013 r. do 30.06.2018 r.” z systemu MANDATY z wygenerowanym z systemu ESKS wykazem: „Zestawienie analityczne ZAT0044-POD – raport prezentujący podstawowe informacje (typ rejestru, rodzaj rejestru, status sprawy, numer sprawy/mandatu, kwota mandatu, data nadania numeru, data wszczęcia) dot. spraw/mandatów z wybranego rejestru” sporządzonym dla roku rejestrowego 2017 i 2018 oraz typu rejestru RMW obejmującego przestępstwa i wykroczenia. Wykazy porównano po numerze sprawy nadanym w systemie MANDATY, ponieważ numer ten był wprowadzany do systemu ESKS jako „tytuł wpływu”.

W wyniku analizy porównawczej stwierdzono, że w wykazie zawiadomień z ESKS nie ma 101 numerów zawiadomień ujętych w systemie MANDATY, przy czym zaznaczyć należy, że braki dotyczą spraw z lat 2013-2017. Wszystkie zawiadomienia z I półrocza 2018 r. wprowadzono do ESKS do rejestru materiałów własnych.

Dokonano wyrywkowej weryfikacji zawiadomień, których numerów nie odnaleziono w ESKS. Próbowano odnaleźć w ESKS osoby, których dotyczyły zawiadomienia przez moduł „Rejestr osób/firm”. Poniżej zestawienie weryfikowanych spraw:

Data wpływu sprawy	Nr wniosku	Ustalenia
20.06.2013	KS/600/ZAW- /2013	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
04.04.2014	KS/600/ZAW- /2014	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
14.10.2014	KS/600/ZAW- /2014	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
16.06.2015	KS/600/ZAW- /2015	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
25.06.2015	KS/600/ZAW- /2015	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
25.11.2015	KS/600/ZAW- /2015	W ESKS założono 2 sprawy: RKS /2017 – tytuł wpływu SKK.800.RKS.2017 (data czynu .2017), opis czynu „uporczywym niewpłacaniu w ustawowym terminie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-36L, za 2015 rok” RMW /2018 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2018 (data czynu .2017) Brak szczegółowych danych nie pozwala na szczegółową analizę.
11.02.2016	KS/60/ZAW- /2016	W ESKS założono 2 sprawy: RMW /2017 – tytuł wpływu (data postanowienia .), RMW/ /2017 – tytuł wpływu (data postanowienia .). Brak szczegółowych danych nie pozwala na szczegółową analizę.
12.02.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
01.04.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
11.05.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak sprawy dla takiego nr wniosku. W ESKS założono 2 sprawy: RMW /2017 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2017, RMW /2017 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2017,
08.06.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
08.06.2016	KS/600/ZAW- /2015	W ESKS założono 2 sprawy: RKS 2017 – tytuł wpływu SKK.800.RKS.2017 (data czynu), opis czynu „uporczywym niewpłacaniu w ustawowym terminie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-36L, za 2015 rok” RMW 2018 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2018 (data czynu .2017) Brak szczegółowych danych nie pozwala na szczegółową analizę.
15.09.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
15.09.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
15.09.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak sprawy dla takiego nr wniosku. W ESKS założono 2 sprawy: RMW /2017 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2017, RMW /2017 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2017
20.09.2016	KS/60/ZAW- /2016	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
19.01.2017	KS.60.ZAW.(.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra

13.02.2017	KS.60.ZAW.C	.2017	Brak sprawy dla takiego nr wniosku. W ESKS założono sprawę: RMW 502/2018 – tytuł wpływu SKK.802.ZAW. .2018
13.02.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
13.02.2017	KS.60.ZAW.(	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
13.02.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
20.02.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
20.02.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
20.02.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
27.10.2017	KS.60.ZAW.	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra
15.11.2017	KS.802.ZAW.	.2017	Brak sprawy dla takiego nr wniosku W ESKS założono sprawę: RMW /2017 – tytuł wpływu ZAW .2017 z
8.12.2017	KS.802.ZAW.)	.2017	Brak takiego podmiotu w ESKS dla I US Zielona Góra

Wobec powyższego, brak jest możliwości potwierdzenia, że wszystkie, zaewidencjonowane w systemie MANDATY jako sprawy czynne na dzień 30.06.2018 r. zostały zaewidencjonowane w systemie ESKS.

W celu ustalenia poprawności, rzetelności i terminowości danych wprowadzonych przez komórkę SKK do systemu ESKS w okresie od 16.08.2017 r. do 30.06.2018 r., kontrolą objęto 88 zawiadomień o naruszeniu przepisów, które wpłynęły do komórki SKK w 2017 r. i 2018 r. oraz przed tym okresem, w przypadku spraw niezakończonych. Kontrolą objęto zawiadomienia zewnętrzne i wewnętrzne oraz mandaty karne, wystawione przez inne komórki organizacyjne Urzędu, które zostały przekazane komórcie SKK do zaewidencjonowania w odpowiednich systemach.

Przed porównaniem danych dot. poszczególnych zawiadomień o naruszeniu przepisów zarejestrowanych w systemie ESKS z aktami spraw, wykonano raporty błędów na dzień 27 września 2018 r. w celu wyeliminowania nieprawidłowych wpisów lub uzupełnienia brakujących danych. Wygenerowano następujące raporty:

- raport ZKB0014-POD „Zestawienie kontrolne spraw karnych skarbowych oraz mandatów bez zarejestrowanego podejrzanego lub ukaranego w podanym zakresie dat wszczęcia z możliwością wyboru rejestru” (w 2 przypadkach stwierdzono brak zarejestrowanego podejrzanego/ukaranego);
- raport ZKB0015-POD „Zestawienie kontrolne spraw z rejestrów RKS, RSP, RSW – wykroczeń i przestępstw n/n i w sprawie, gdzie jest zarejestrowany podejrzany lub ukarany w podanym zakresie dat wszczęcia” (w 4 przypadkach niewłaściwy status sprawy);
- raport ZKB0022-POD „Zestawienie kontrolne mandatów, gdzie firma jest jako karany” (4 przypadki);
- raport ZKB0031-POD „Zestawienie spraw w podanym okresie po dacie wszczęcia z brakiem wskazania sądu, do którego sprawa została skierowana” (289 przypadków)

Po weryfikacji błędów wykazanych w ww. raportach, kontrolowany Urząd odnośnie:

- raportu ZKB0014-POD w 2 przypadkach uzupełnił system wpisując dane podejrzanych;
- raportu ZKB0015-POD w 4 przypadkach zmienił status sprawy na sprawę przeciwko;
- raportu ZKB0022-POD w 4 przypadkach poprawił rodzaj firmy „z ukaranego” na „inny”;
- raportu ZKB0031-POD w 2 sprawach wpisał właściwy sąd, w pozostałych sprawach sąd nie występuje.

Odnośnie weryfikowanych spraw ustalono, że:

1. W ogóle nie zaewidencjonowano w systemie ESKS zawiadomień:

- nr KS.60.ZAW. .2017 (wpływ .2017 r.);
- nr KS.60.ZAW. .2017 (wpływ 2017 r.);
- nr SKK.802.ZAW. .2017 (wpływ .2017 r.);
- nr SKK.802.ZAW. .2017 (wpływ .2017);
- nr SKK.802.ZAW. .2017 (wpływ .2017 r.);
- nr KS.60.ZAW. .2017 (wpływ .2017 r.);
- nr KS.60.ZAW .2017 (wpływ .2017 r.);
- nr SKK.800.RKS. .2018.

2. Zawiadomienia w systemie ESKS zaewidencjonowano z opóźnieniem:

- nr SKK.802.ZAW. .2017 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ r., ewidencja 2018 r.);
- nr SKK.802.ZAW. .2017 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ r., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ , ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. .2016 (ESKS.RMW. .2018; wpływ r, przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się r., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ r., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW .2018) (wpływ ., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW .2017 (ESKS.RMW 2018) (wpływ ., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ r., ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. 2016 (ESKS.RKS. 2017) (wpływ r, przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się r., ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. 2016 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ r., przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się r., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW .2018) (wpływ r, przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się r., ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. 2017 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ r., ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. 2016 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ r., przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się ; ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. .2017 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ r., przyjęto, że obowiązek zarejestrowania pojawił się r., ewidencja r.);
- nr SKK.802.ZAW. 2017 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ r., ewidencja r.);
- nr KS.60.ZAW. .2016 (ESKS.RMW. 2018) (wpływ w 2016 r., ewidencja r.);
- nr KS.600.ZAW. .2014 (ESKS.RMW. .2018) (wpływ w 2014 r., ewidencja r.).

3. Błędy lub braki w ewidencji danych w ESKS:

- a. błędna data popełnienia czynu:

- ESKS.RMW. .2017;
- ESKS.RMS .2018;
- ESKS.RMW .1.2017;
- ESKS.RMW. .2017;
- ESKS.RMW. .2017;
- ESKS.RMW. 1.2017;
- ESKS.RSP 1.2018;
- ESKS.RMW 1.2018;
- ESKS.RMW. .2018;
- b. błędnie wpisana data mandatu – ESKS.RMW. .2017;
- c. błędnie wpisana data zawiadomienia:
 - ESKS.RMW. .2018;
 - ESKS.RMW. 1.2018;
- d. wpisano, że sprawca nieznany:
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2018;
 - ESKS.RMW. 2017;
- e. błąd w imieniu lub nazwisku podatnika:
 - ESKS/RMW. .2017;
 - ESKS/RMW. .2017;
 - ESKS.RMS. .2018;
 - ESKS.RMW .2017;
- f. błąd w określeniu jednostki/komórki przekazującej:
 - ESKS/RMW .2017;
 - ESKS/RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2018;
 - ESKS.RMW. .2018;
- g. błędny lub niepełny opis czynu:
 - ESKS/RMW. 2017
 - ESKS.RMW.: 1.2018
 - ESKS.RMW. .2017
- h. błędnie wskazana data umorzenia dochodzenia – ESKS.RSP. .2017;
- i. błędna kwalifikacja prawna czynu – ESKS.RMW .2017;
- j. błędnie wpisana data otrzymania informacji o popełnieniu czynu:
 - ESKS.RMW 1.2018;
 - ESKS.RMW. .2018;
 - ESKS.RMW. 2018;
 - ESKS.RMW.: 2018;
 - ESKS.RMW. 2018;
 - ESKS.RMW. .2018
 - ESKS.RMW. 2017,
 - ESKS.RMW. 1/2017,
 - ESKS.RMW /2017,

- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2017,
- ESKS.RMW. /2018;
- ESKS.RSP. /2018;
- k. nieodnotowanie wszystkich pism wydanych w toku postępowania – ESKS.RKS. .2017;
- l. brak zamknięcia w ESKS spraw, w których postępowanie zostało zakończone:
 - ESKS.RMW. /2018;
 - ESKS.RMW. .2018;
 - ESKS.RMW. 2018.
- m. brak wskazania sposobu zakończenia w ESKS poprzez połączenie do łącznego prowadzenia sprawy:
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2018;
- n. brak kwoty uszczuplenia w sprawach:
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. /2017.
- o. brak NIP w ewidencji osób/firm w sprawach:
 - ESKS.RMW. .2017;
 - ESKS.RMW. .2017;
- p. błąd w danych adresowych - ESKS.RMW. .2017;
- q. dane dot. zakończenia sprawy wprowadzone z opóźnieniem do ESKS – ESKS.RMW. .2017.

Niezależnie od powyższych ustaleń, w trakcie kontroli w ewidencji ESKS stwierdzono, że sprawy nr ESKS.RMW 2017, nr ESKS.RMW /2017, nr ESKS.RMW .2017, nr ESKS.RMW. .2017, nr ESKS.RMW. .2017, nr ESKS.RMW. 2017 zadekretowane są na osoby niebędące już pracownikami.

Ponadto stwierdzono, że w sprawach nr ESKS.RMW /2018 i nr ESKS.RMW /2018 bezzasadnie wzywano sprawcę wykroczenia skarbowego do osobistego stawienia się, w sytuacji, gdy sprawa kwalifikowała się do zaniechania wszczęcia postępowania z uwagi na znikomą społeczną szkodliwość czynu i została w ten sposób zakończona.

W trakcie weryfikacji sprawy nr ESKS.RMW. .2018 stwierdzono brak dokumentacji dot. ustalenia sytuacji majątkowej sprawcy.

Odnosnie mandatów karnych przekazywanych do SKK do zaewidencjonowania w systemie ESKS przez SKP ustalono, że pisma przekazujące nie mają numeru i nie odnotowuje się na nich daty wpływu do komórki SKK.

Niezależnie od powyższych ustaleń dot. ewidencjonowania w systemie ESKS, w trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawach:

- nr RMW /2018, wpływ do SKK .2016 r.;
- nr RMW /2017, wpływ do SKK .2017 r.;
- nr RMW /2017, wpływ do SKK .2017 r.

dopuszczono do przedawnienia czynu.

Ponadto w trakcie kontroli zweryfikowano zawiadomienie nr SKK.802.ZAW. .2017 przekazane przez Dział Rachunkowości za pismem nr 0808 .PIT4.PIT8A. KS.2017. z dnia 20 czerwca 2017 r. a dot. niewpłacania podatku PIT-4 za m-ce 01-12/2016 na kwotę 6129 zł i ustalono, że zawiadomienie to dotyczy spółki Wojazer sp. z o.o. i zostało zaewidencjonowane w programie ESKS pod nr RMW .2017. Jednocześnie ustalono, że w ewidencji MANDATY zawiadomienie nr SKK.802.ZAW. .2017 dotyczy spółki Elsport, wystąpiono zatem o wyjaśnienia. Po dokonaniu analizy sprawy, zawiadomienie dot. spółki Wojazer nr 0808-SER.800.14.PIT4.PIT8A. KS.2017.AB z dnia 20 czerwca 2017 r. zostało zaewidencjonowane w programie MANDATY dopiero w dniu 2018-10-10 pod numerem SKK.802.ZAW. .2017. Jak wynika z wyjaśnień kierującego komórką SKK: „Pracownik SKK, wprowadzając w dniu . r., 16 zawiadomień do systemu MANDATY przez nieuwagę wpisał na zawiadomieniu dot. . ten sam numer, który dotyczy . W dniu 10.10.2018 r. pomyłkę poprawiono wprowadzając zawiadomienie dotyczące . pod numerem SKK.802.ZAW. .2017.” w systemie MANDATY. Należy zatem stwierdzić, że w ewidencji MANDATY w 2017 r. nie zostały wprowadzone wszystkie zawiadomienia przekazane do komórki SKK w 2017 r.

W trakcie kontroli zwrócono się z zapytaniem odnośnie przeprowadzenia w okresie objętym przedmiotową kontrolą, kontroli funkcjonalnej dot. funkcjonowania systemu ESKS.

Na podstawie przekazanych wyjaśnień oraz dokumentów ustalono, że 15 grudnia 2017 r. przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie *Prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z kks (rzetelność i terminowość)* w 2017 r. Analizą objęto 5 postępowań mandatowych. Ustalono, że w kontrolowanych sprawach zebrano materiał dowodowy niezbędny do stwierdzenia popełnionych wykroczeń skarbowych. W przypadku jednej sprawy stwierdzono uchybienie polegające na niezaewidencjonowaniu jej w systemie ESKS (sprawa została odnotowana w systemie ESKS .2018 r.). Nieprawidłowości nie stwierdzono. W zaleceniach pokontrolnych nakazano bieżącą rejestrację mandatów zarówno w systemie MANDATY, jak i ESKS.

Ponadto ustalono, że Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze przeprowadził 25 września 2018 r. kontrolę funkcjonalną w zakresie *Prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z kks (rzetelność i terminowość)* w 2018 r. Kontrolą objęto 5 postępowań mandatowych. Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Ustalono, że w przypadku wszystkich kontrolowanych postępowań mandatowych zebrano materiał dowodowy niezbędny do stwierdzenia popełnionych wykroczeń skarbowych, będących podstawą wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu oraz, że wszystkie sprawy objęte weryfikacją zostały zaewidencjonowane zarówno w systemie MANDATY, jak i ESKS.

Zauważyć należy, że kontrola funkcjonalna przeprowadzona przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze za 2017 i 2018 rok w przedmiocie *Prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z kks (rzetelność i terminowość)*, ograniczyła się w zakresie ESKS do ustalenia, czy zawiadomienia o naruszeniu przepisów prawa zostały zarejestrowane w systemie ESKS.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze **negatywnie** ocenia działania podjęte przez Pierwszy Urząd w Zielonej Górze w zakresie realizacji obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS) w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. Na powyższą ocenę wpływ miały następujące czynniki:

1. Niezaewidencjonowanie w 2017 r. w systemie ESKS wszystkich spraw, które wpłynęły do komórki SKK od 1.07.2017 r. do 31.12.2017 r.;
2. Brak podstaw do stwierdzenia, że wszystkie, zaewidencjonowane w systemie MANDATY jako sprawy czynne na dzień 30.06.2018 r. zostały zaewidencjonowane w systemie ESKS;
3. Rejestracja spraw w systemie ESKS z opóźnieniem;
4. Rozbieżności pomiędzy ilością spraw zaewidencjonowanych w systemie MANDATY, a wykazanych w sprawozdaniu rocznym o postępowaniach w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe SK wg stanu na 31.12.2017 r.;
5. Dopuszczenie do przedawnienia czynu w zawiadomieniach: nr RMW /2018, nr RMW /2017, nr RMW /2017.
6. Występowanie licznych błędów w zakresie wprowadzania danych do systemu ESKS.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Nieprawidłowości:

1. Niezaewidencjonowanie w systemie ESKS wszystkich zawiadomień czynnych na 1.07.2017 r. i wpływających do komórki w okresie od 1.07.2017 r. do 31.12.2017 r.;
2. Ewidencjonowanie zawiadomień w sys. ESKS w 2018 r. ze znacznym opóźnieniem;
3. Brak korelacji w zakresie ilości spraw zarejestrowanych w systemie MANDATY i ESKS zarówno w 2017, jak i 2018 roku;
4. Brak podstaw do stwierdzenia, że wszystkie zaewidencjonowane w systemie MANDATY jako sprawy czynne na dzień 30.06.2018 r. zostały zaewidencjonowane w systemie ESKS;
5. Brak podstaw do ustalenia ilości spraw, które w 2017 r. wpłynęły do komórki SKK, z uwagi na rozbieżności ewidencji z sys. MANDATY ze sprawozdaniem za 2017 r. oraz stwierdzenie zawiadomienia, z 2017 r. które nie było do dnia kontroli ujęte w ewidencji w sys. MANDATY;
6. Dopuszczenie do przedawnienia czynu w sprawach: nr RMW /2018, nr RMW /2017, nr RMW /2017.

Uchybienia:

1. Błędy lub braki w ewidencji danych w ESKS:
 - a) błędna data popełnienia czynu,
 - b) błędnie wpisana data mandatu,
 - c) błędnie wpisana data zawiadomienia,
 - d) niezgodnie ze stanem faktycznym wpisano, że sprawca nieznany,
 - e) błąd w imieniu lub nazwisku podatnika,
 - f) błąd w określeniu jednostki/komórki przekazującej,
 - g) błędny lub niepełny opis czynu,
 - h) błędnie wskazana data umorzenia dochodzenia,
 - i) błędna kwalifikacja prawna czynu,
 - j) błędnie wpisana data otrzymania informacji o popełnieniu czynu,
 - k) nieodnotowanie wszystkich pism wydanych w toku postępowania,
 - l) brak zamknięcia w ESKS spraw, w których postępowanie zostało zakończone,
 - m) brak wskazania sposobu zakończenia w ESKS poprzez połączenie do łącznego prowadzenia sprawy,
 - n) brak kwoty uszczerpku,
 - o) brak NIP w ewidencji osób/firm w sprawach,

- p) błąd w danych adresowych,
- q) dane dot. zakończenia sprawy wprowadzone z opóźnieniem.

ZALECENIA

1. Weryfikację, czy wszystkie zawiadomienia o naruszeniu przepisów wpływające do komórki SKK w 2017 r. zostały zaewidencjonowane w systemie MANDATY. W przypadku niezaewidencjonowania jakiegokolwiek sprawy, zarejestrowanie jej w tym systemie.
2. Dokonanie korekty sprawozdania za 2017 r.
3. Jednoznaczne ustalenie ilości zawiadomień czynnych znajdujących się w komórce SKK oraz weryfikacja czy wszystkie zawiadomienia czynne są wprowadzone do sys. ESKS.
4. Przyjęcie takiej zasady obsługi zawiadomień wpływających w danym dniu do komórki, aby zapewnić ich kompletne wprowadzenie do sys. MANDATY i ESKS.
5. Terminowe, najpóźniej w ciągu miesiąca, wprowadzania do systemu ESKS zawiadomień o naruszeniu przepisów.
6. Cykliczne prowadzenie przez osobę kierującą komórką SKK kontroli w zakresie kompletności i terminowości wprowadzania spraw do systemu ESKS przez poszczególnych pracowników.
7. Usunięcie błędów dot. danych wpisanych do systemu ESKS a stwierdzonych podczas obecnej kontroli.
8. Wystąpienie do koordynatora ds. systemów ~~innych~~ w systemie ESKS w zakresie terminowości wprowadzania w systemie ESKS zawiadomień oraz kompletności wpisów.
9. Wzmocnienie nadzoru nad terminowością prowadzenia spraw, w taki sposób, aby nie dopuszczać do przedawnienia czynów zgłoszonych w zawiadomieniach.
10. Ujednolicić wpisy do systemu ESKS odnośnie organu wpływu w sprawach, w których pisma z Sądu czy Prokuratury są przekazywane przez IAS Zielona Góra czy inny urząd skarbowy.

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych wraz z potwierdzającymi je dokumentami należy przesłać do tut. organu do dnia 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 13 stron.

Zielona Góra, dnia 13 listopada 2018 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
(data i podpis)

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze

Adam Andrzejewski

