



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 15 listopada 2018 r.

3001-IWW1.0921.34.2018.4
UNP 3001-18-135914

Egzemplarz nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Ostrowie Wlkp. ul. Chłapowskiego 45, 63 -400 Ostrów Wlkp.	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Marcin Kędzierski	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 38/2018 z dnia 28 września 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 3/2018.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2.	Grażyna Piasecka – ekspert służby celno – skarbowej.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	15 października 2018 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 29 października 2018 r.	
Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS).
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2017 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty sprzed 1 lipca 2017 r., gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

W 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp. zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów Departament Zwalczania Przeszeczności Ekonomicznej wdrożono do stosowania system informatyczny Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS). W systemie ESKS rejestrowane i ewidencjonowane są wykroczenia karne skarbowe i przestępstwa karne skarbowe w Rejestrze RKS, mandaty w sprawach o wykroczenia skarbowe w Ewidencji EMS, materiały własne przed wszczęciem postępowania w Rejestrze RMW, a także przestępstwa i wykroczenia pospolite w Rejestrze RSP. W Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp. wdrożono system ESKS, jednakże stwierdzono przypadki nie uzupełnienia danych, o których mowa w piśmie Podsekretarza Stanu Zastępcy Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr CP10.5111.92.2017.1 z dnia 10 kwietnia 2017 r. tj. w systemie ESKS Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wielkopolskim nie zarejestrowano 15 zawiadomień przypisanych do wykonania, a niezakończonych (przyjętych do wykonania na stanowisko SKK w okresie od 25 sierpnia 2016 r. do 26 października 2017 r.) oraz nie zarejestrowano 8 spraw zawieszonych (z datami zawieszenia od 29 kwietnia 2011 r. do 30 listopada 2016 r.), a przypisanych do prowadzenia/monitorowania. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują na trudności w zakresie prawidłowego ewidencjonowania spraw np. niezgodnie z instrukcjami zawartymi w *Podręczniku użytkownika* lub wynikające z oczywistych pomyłek, które to powstały wskutek m.in. wskutek błędnie przyjętej praktyki przez Organ.

Szczegółowe ustalenia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp. nie było przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

2. Regulacje wewnętrzne i organizacja pracy w zakresie wprowadzania do ESKS.

W Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp. w kontrolowanym okresie obowiązywała Procedura Wewnętrzna SK-1/1 – „Prowadzenie postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe” – obowiązująca od 01 kwietnia 2015 r.

Procedura ta nie regulowała ewidencjonowania spraw karnych skarbowych w systemach informatycznych (ESKS). Ponadto należy stwierdzić, że powyższa regulacja jest zdezaktualizowana (komórki organizacyjne).

Bezpośredni nadzór nad komórką SKK prowadzi Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu

. W kontrolowanym okresie w komórce zatrudnione były dwie osoby.

Każdy oskarżyciel skarbowy miał obowiązek rejestrowania spraw w programie MANDATY, a od 01 lipca 2017 r. w programie ESKS. Za wszystkie czynności związane z daną sprawą, przypisaną do prowadzenia, oskarżyciel odpowiadał indywidualnie.

Wszystkie sprawy zarejestrowane, zadekretowane imiennie przez oskarżyciela do prowadzenia w rejestrze MANDATY, a niezakończone na dzień 30 czerwca 2017 r., zgodnie z poleceniem Dyrektora IAS Poznań miały zostać zarejestrowane w rejestrze ESKS. Każdy oskarżyciel odpowiadał za zarejestrowanie spraw przez siebie prowadzonych, w tym także zawieszonych oraz prawomocnie niezakończonych na dzień 01 lipca 2017 r.

Wnioski o zastosowaniu instytucji „czynnego żalu” ewidencjonowane były w systemie kancelaryjnym Biblioteka Akt. Pracownik komórki po stwierdzeniu czy nie wystąpiły negatywne przesłanki określone w art. 16 lub 16a Kks, po akceptacji kierownika komórki rejestrował je w BA nie nadając im dalszego biegu.

Zawiadomienia kierowane przez komórki organizacyjne Urzędu – w przypadku stwierdzenia zasadności sporządzenia zawiadomienia karnego, sporządzano kartę informacyjną i wraz ze zgromadzonymi dowodami przekazywano sprawę do komórki SKK. Karty te po dokonaniu kwalifikacji prawnej, rejestrowane były w BA.

3. Prowadzenie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych:

Kontrolą objęto:

- prawidłowość – czy czynności zostały prawidłowo wprowadzone do systemu ESKS, przy użyciu prawidłowych kategorii, opcji załatwienia sprawy i pozycji wraz z opisami,
- terminowość – czy wpisy zostały wprowadzone w terminie 30 dni od daty czynności,
- kompletność - czy wszystkie czynności z akt sprawy zostały wprowadzone do systemu ESKS,
- rzetelność – czy wszystkie daty, kwalifikacje prawne, tytuły wpływu i opis czynu są prawidłowo wprowadzone do systemu ESKS.

Rejestr RKS – rejestr karny skarbowy.

W 2017 r. zarejestrowanych było 158 pozycji, natomiast w 2018 r. (do dnia 15 października 2018 r.) 28 pozycji, z czego niezadekretowanych było 6 pozycji (wszystkie z 2017 r.).

W związku z niezadekretowaniem 6 pozycji Oskarżyciel skarbowy wyjaśniła co następuje:

- 4 sprawy zostały omyłkowo podwójnie zarejestrowane, w RKS figurują jako pozycje bez numeru oraz nieprzypisane osobie – nieedytowalny – nie ma możliwości zmian,
- 1 sprawa została zarejestrowana przez pracownika komórki ICS w IAS Poznań z nadanym numerem 6/2017, jako organ wpływu zaznaczono Urząd Skarbowy w Pile, w przeszłości proszono o dokonanie zmian zapisów przez pracownika IAS w Poznaniu,
- jedna sprawa została zarejestrowana przez pracownika komórki ICS w IAS Poznań, w RKS figuruje jako pozycja bez numeru oraz nieprzypisana osobie, omyłkowo podwójnie zarejestrowana – nieedytowalny – nie ma możliwości zmian.

Do kontroli wytypowano w sposób losowy 9 spraw, tj. 4,8 %.

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono:

- sprawa 1/2017 nie posiada toku sprawy ponieważ została zarejestrowana pod nr 73/2017 i tam prowadzono prawidłowe wpisy. Sprawa w polu uwagi została opisana prawidłowo i została anulowana,
- sprawa 105/2017 nie posiada toku sprawy ponieważ została zarejestrowana przez byłego pracownika ale w ewidencji nie można było znaleźć sprawy (brak tytułu wpływu) wobec powyższego sprawa została ponownie zarejestrowana pod nr 30/2018. Sprawa w trakcie kontroli została anulowana,
- w 2 sprawach (15/2017, 5/2018) brak zapisów toku sprawy,

- w 7 sprawach (15/2017, 30/2017, 55/2017, 80/2017, 135/2017, 5/2018, 24/2018) błędna data popełnienia czynu,
- w 4 sprawach (30/2017, 55/2017, 80/2017, 135/2017) wpisy w toku sprawy dokonano z opóźnieniem (powyżej 30 dni),
- w 1 sprawie (30/2017) postanowienie o przedłużeniu postępowania jest błędnie wpisane jako postanowienia – inne zatwierdzone postanowienia,
- w 1 sprawie (80/2017) postanowienie o zawieszeniu postępowania zatwierdzone przez Izbę – jest błędnie zapisane jako postanowienia – inne postanowienia,
- w 4 sprawach (30/2017, 55/2017, 80/2017, 135/2017, 24/2018) w toku sprawy wpisano złą kolumnę dotyczącą załatwienia sprawy (wnioski – wnioski o przedłużenie dochodzenia/śledztwa, protokoły - protokół przesłuchania podejrzanego, protokoły – inne protokoły, zarządzenia – zarządzenia inne, itp.),
- w 3 sprawach (30/2017, 80/2017, 135/2017) nie wprowadzono wszystkich dokumentów, które znajdują się w aktach,
- w 5 sprawach (55/2017, 80/2017, 135/2017, 5/2018, 24/2018) w zakładce uszczuplenia podatkowe brak wpisu w pozycji rodzaj – kwota podatku,
- w 1 sprawie (55/2017) wprowadzono kilka pozycji toku sprawy a dopiero potem wprowadzono dekretację sprawy do prowadzenia,
- w 5 sprawach (55/2017, 80/2017, 135/2017, 5/2018, 24/2018) rodzaj sprawy jest określony nieprawidłowo (np. jest przestępstwo n/n a powinno być sprawa prowadzona przeciwko, przestępstwo w sprawie winno być przestępstwo przeciwko),
- w 1 sprawie (5/2018) odnotowano błędną datę wpływu,
- w 1 sprawie (80/2017) odnotowano błędną datę czynności wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się karze,
- w 1 sprawie (135/2017) wszczęcie i czynności procesowe prowadzone były poza systemem (wszczęcie i czynności były prowadzone w grudniu 2017 r. – sprawę zarejestrowano w systemie 04 stycznia 2018 r.),
- w 1 sprawie (135/2017) błędna data czynności – sprawa otrzymana do prowadzenia z rejestru materiałów własnych.

Rejestr RMW – rejestr materiałów własnych.

W 2017 r. zarejestrowanych było 149 pozycji, natomiast w 2018 r (do dnia 15 października 2018 r.) 210 pozycji z czego niezadekretowanych było 84 pozycji (2017 r. – 6 pozycji, 2018 r. – 78 pozycji).

W związku z niezadekretowaniem 84 pozycji Oskarżyciel skarbowy wyjaśniła co następuje:

Sprawy z 2018 r.:

- od poz. 134 do pozycji 209 dotyczą zawiadomień/kart złożonych przez poszczególne komórki Urzędu, a przyjęte na stanowisko SKK we wrześniu 2018 r. i nie zostały przypisane do wykonania z uwagi na procedurę przyjęcia pracownika na stanowisko drugiego oskarżyciela,
- poz. 70/2018 – w EMS poz. 38/2018 figuruje jako przypisany z RMW poz. 70/2018 – nieedytowalny nie ma możliwości naniesienia zmian (jeszcze przed wszczęciem kontroli),
- poz. 8/2018 - w EMS poz. 3/2018 figuruje jako przypisany z RMW poz. 8/2018 – nieedytowalny nie ma możliwości naniesienia zmian (jeszcze przed wszczęciem kontroli),

Sprawy z 2017 r.:

- poz. 105/2017 – w RKS poz. 127/2017 figuruje jako przypisany z RMW – nieedytowalny – nie ma możliwości naniesienia zmian,
- poz. 21/2017 i poz. 32/2017 – jedno zawiadomienie pod dwoma numerami – w RKS poz. 66/2017 figuruje jako przypisany z RMW – nieedytowalny – nie ma możliwości naniesienia zmian,
- poz. 24/2017 - w RKS poz. 59/2017 figuruje jako przypisany z RMW – nieedytowalny – nie ma możliwości naniesienia zmian,
- poz. 17/2017 - w RKS poz. 56/2017 figuruje jako przypisany z RMW – nieedytowalny – nie ma możliwości naniesienia zmian,
- poz. 2/2017 - w RKS poz. 38/2017 figuruje jako przypisany z RMW – nieedytowalny – nie ma możliwości naniesienia zmian.

Do kontroli wytypowano w sposób losowy 15 spraw, tj. 4,2%.

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono:

- 4 sprawy (20/2017, 8/2018, 10/2018, 125/2018) błędnie zarejestrowane w RMW – mandaty karne wystawione przez inne komórki Urzędu,
- w 8 sprawach (65/2017, 92/2017, 105/2017, 145/2017, 25/2018, 40/2018, 102/2018, 134/2018) błędna data popełnienia czynu,

- w 1 sprawie (65/2017) wszczęcie i czynności procesowe prowadzone były poza systemem (sprawę przeniesiono z RMW i zarejestrowano w RKS w dniu 04 stycznia 2018 r. – sprawa winna być zarejestrowana w dniu wydania postanowienia o wszczęciu tj. 18 grudnia 2017 r.),
- w 3 sprawach (92/2017, 105/2017, 145/2017) rodzaj sprawy jest określony nieprawidłowo (np. jest wykroczenie w sprawie a powinno być wykroczenie przeciwko i wpisana osoba, jest wykroczenie n/n a powinno być wykroczenie przeciwko),
- w 4 sprawach (25/2018, 65/2018, 90/2018, 102/2018, nie wpisano osoby ukaranej,
- w 2 sprawach (25/2018, 90/2018) brak wpisu sposobu zakończenia sprawy,
- w 1 sprawie (40/2018) błędna data wpływu,
- w 2 sprawach (40/2018, 134/2018) brak zapisów toku sprawy,
- w 1 sprawie (65/2018) brak tytułu wpływu.

Rejestr EMS – ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe.

W 2017 r. zarejestrowanych było 45 pozycji – wszystkie zadekretowane, natomiast w 2018 r. zarejestrowanych było 105 spraw – wszystkie zadekretowane.

Do kontroli wytypowano w sposób losowy 6 spraw, tj. 4%.

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono:

- 1 sprawa (10/2017) nie wprowadzona do rejestru RMW,
- w 4 sprawach (10/2017, 35/2017, 24/2018, 80/2018) błędna data popełnienia czynu,
- 2 sprawy (2/2018, 68/2018) nie potrzebnie zarejestrowane w RMW,
- 3 sprawy (2/2018, 24/2018, 68/2018) niezakończone.

Rejestr RPP – rejestr wykonywanej pomocy prawnej.

W 2017 r. nie zarejestrowano spraw, natomiast w 2018 r. zarejestrowano 8 spraw – wszystkie zadekretowane. Do kontroli wytypowano w sposób losowy 2 sprawy, tj. 25%. Do skontrolowanych spraw nie wniesiono żadnych uwag.

Rejestr EMW – ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia pospolite – w kontrolowanym okresie zarejestrowano 3 sprawy (1/2017, 2/2017, 1/2018). Zgodnie z wyjaśnieniami Oskarżyciela Skarbowego – wszystkie sprawy zostały omyłkowo wpisane do tego rejestru ponieważ mandaty dotyczyły wykroczenia skarbowego i zostały zarejestrowane w EMS (poz. 42/2018, 104/2018,

8/2017). Mandaty w rejestrze EMW zostały anulowane (za wyjątkiem 1/2018) przed wszczęciem kontroli. Nieedytowalny.

Rejestr RSP – rejestr spraw o przestępstwa - w kontrolowanym okresie nie zarejestrowano spraw.

Rejestr RSW – rejestr spraw o wykroczenia - w kontrolowanym okresie zarejestrowano 2 sprawy (1/2017, 2/2017). Zgodnie z wyjaśnieniami Oskarżyciela Skarbowego sprawy zostały zarejestrowane omyłkowo przez pracownika, z którym ustała umowa o pracę, pomimo opisu iż sprawy zostały anulowane nie dokonano stosownych zapisów w opcji „anulowanie” – nieedytowalny nie można dokonać żadnej poprawki.

W toku kontroli pobrano zestawienia/wydruki z BA dot. kart informacyjnych o ujawnieniu czynu zabronionego z Kks, które zostały przekazane w kontrolowanym okresie z poszczególnych komórek Urzędu do komórki SKK. Do kontroli wytypowano w sposób losowy 10 spraw.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono, że wszystkie sprawy zostały wprowadzone do Rejestru Materiałów Własnych.

4. Nadzór nad wprowadzaniem danych do ESKS:

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

- sposób sprawowania nadzoru,
- kierowanie zapytań do koordynatorów ESKS w sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu.

Bezpośredni nadzór nad komórką SKK prowadził Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego e – mailem w dniu 2 listopada 2018 r. przez Drugiego Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp., ustalono, że w przypadku stwierdzenia uchybień, każdorazowo Z – ca Naczelnika wzywał pracownika do ich poprawy oraz wyjaśnienia przyczyn powstałych nieprawidłowości.

Monitoring poprawności wprowadzania danych w rejestrze ESKS prowadziła osoba wiodąca w komórce SKK. W sytuacji ujawnienia nieprawidłowości w rejestrze ESKS, osoba ta wysyła maila do drugiego Oskarżyciela, celem np. naniesienia poprawek, czy dokonania analizy, a Z - ca Naczelnika każdorazowo otrzymywał o powyższym fakcie informację do wiadomości.

W związku z planowanym przejściem pracownika do pracy w innym Urzędzie Skarbowym z dniem 01 lipca 2018 r. Z – ca Naczelnika polecił uporządkowanie prowadzonych spraw, w tym również w obsługiwanych systemach informatycznych.

W dniu 06 lipca 2018 r. osoba wiodąca w komórce SKK w związku z ustaniem stosunku pracy z drugim Oskarżycielem sporządziła *Protokół zdawczo – odbiorczy spraw/kart/druków* pozostawionych przez drugiego Oskarżyciela.

Na podstawie ww. protokołu stwierdzono m.in., że:

- w systemie ESKS nie zarejestrowano 15 (na 34 sztuki) zawiadomień przypisanych do wykonania w systemie MANDATY, a nie zakończonych na dzień 29 czerwca 2018 r.,
- w systemie ESKS nie zarejestrowano 8 (na 17 spraw) spraw zawieszonych, a przypisanych do prowadzenia/monitorowania,
- 6 sztuk akt postępowań przygotowawczych, po zatwierdzeniu postanowienia o umorzeniu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, bez odnotowania w systemie MANDATY/ESKS.

Protokół został przekazany Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. w dniu 06 lipca 2018 r.

W systemie ESKS w rejestrze RKS zarejestrowano 8 spraw niezaewidencjonowanych, jednocześnie nie uporządkowano dokumentów i nie zarejestrowano spraw do rejestru RMW (15 spraw) prowadzonych przez byłego pracownika.

W dniu 5 listopada 2018 r. Oskarżyciel skarbowy na polecenie Z – cy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. zwróciła się do Działu Spraw Karnych Skarbowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o pomoc i wskazówki w sprawie procedury naprawczej dotyczącej nie zarejestrowanych w rejestrze RMW 15 szt. kart (karty wewnętrzne – złożone na przełomie 25 sierpnia 2016 r. – 26 października 2017 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym e – mailem w dniu 7 listopada 2018 r. przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp., oczekiwana jest odpowiedź z Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w sprawie wprowadzenia zaległych spraw.

Osoba wiodąca w komórce SKK z uwagi na sporządzanie sprawozdań, analizowanie raportów błędów oraz wymóg przekazania niezbędnych, prawidłowych danych w przypadku ujawnienia uchybień lub nieprawidłowości w sprawach prowadzonych przez drugiego Oskarżyciela

wysyłała e – maile (do wiadomości przełożonego) z prośbą o poprawienie błędów, które wystąpiły podczas wprowadzania danych do systemu ESKS.

W sprawach związanych z funkcjonowaniem systemu Oskarżyciel skarbowy zwracała się do koordynatora systemu telefonicznie. Z rozmów i konsultacji telefonicznych nie sporządzano pisemnych notatek.

Ponadto w dniu 6 listopada 2018 r. Oskarżyciel skarbowy zwróciła się do Działu Spraw Karnych Skarbowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w sprawie pomocy przy anulowaniu spraw błędnych, których nie można anulować z poziomu Urzędu Skarbowego w celu uporządkowania rejestru RMW.

Do 10 dnia każdego miesiąca zgodnie z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 września 2017 r. nr 3001-ICS.802.4.2017 Urząd Skarbowy w Ostrowie Wlkp. przysyłał informacje o poprawionych błędach koordynatorowi ESKS.

W zakresie sprawowanego nadzoru nad zadaniem wdrożenia systemu ESKS oraz prawidłowością ewidencjonowania zdarzeń w tym systemie w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wielkopolskim stwierdzono:

- nieprowadzenie na bieżąco kontroli funkcjonalnych bezpośrednio dotyczących kontrolowanego zagadnienia,
- nieskuteczny nadzór nad wdrożeniem systemu ESKS pod kątem kompletności zaewidencjonowania wymaganych spraw,
- niewystarczający nadzór nad prawidłowością ewidencjonowania spraw w ESKS, na co wskazują stwierdzone w toku kontroli błędy.

Ponadto informację o niezaewidencjonowaniu dokumentów w ESKS w Urzędzie powzięto w dniu 6 lipca 2018 r., natomiast pierwsze działania w zakresie uzupełnienia brakujących wpisów podjęto dopiero w czasie trwania kontroli prowadzonej przez Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu tj. po 3 miesiącach od ujawnienia tego faktu.

W trakcie trwania kontroli ekspert służby celno-skarbowej przeprowadziła kilkakrotnie instruktaż stanowiskowy dla Oskarżyciela skarbowego w zakresie obsługi systemu ESKS z uwzględnieniem danych zawartych w *Podręcznikach użytkownika* opracowanych do tego systemu. Powyższe wpłynęło na poprawę działania Urzędu Skarbowego w tym zakresie ponieważ

wszystkie błędy stwierdzone w trakcie kontroli zostały w miarę możliwości poprawione jeszcze w trakcie jej trwania.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 52)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nie zarejestrowano 15 spraw do rejestru RMW prowadzonych przez byłego pracownika.
2. Zdublowano 2 sprawy (RKS 1/2017, RKS 105/2017) w systemie ESKS.
3. Nieprawidłowo ewidencjonowano sprawy w rejestrach systemu informatycznego Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych ESKS – zakres stwierdzonych błędów opisano w treści niniejszego sprawozdania.
4. Sprawowano niedostateczny nadzór nad prawidłowością ewidencjonowania spraw w ESKS, na co wskazują stwierdzone w toku niniejszej kontroli błędy, w tym nieprowadzenie na bieżąco kontroli funkcjonalnych bezpośrednio dotyczących kontrolowanego zagadnienia.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Wpływ na powyższą ocenę miało nie zarejestrowanie spraw do systemu ESKS prowadzonych przez pracownika, który był zatrudniony w Urzędzie do 30 czerwca 2018 r. Działania w zakresie uzupełnienia brakujących wpisów podjęto dopiero w czasie trwania kontroli prowadzonej przez Izbę Administracji Skarbowej w Poznaniu. W Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wlkp. w wymaganym terminie wdrożono system informatyczny Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych. Do dnia kontroli nie zarejestrowano 15 spraw w rejestrze RMW prowadzonych przez byłego pracownika, jednakże sprawy w pozostałym zakresie ewidencjonowane były, co do zasady, na bieżąco, a powstałe błędy wynikały m.in. z ilości realizowanych zadań w komórce SKK, często z błędnie przyjętej praktyki przez Organ. Ponadto w toku prowadzonej kontroli w znacznej części zapisy w ESKS zostały uzupełnione, a pomyłki poprawione.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

- pracownicy Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych,

- Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. w zakresie sprawowanego nadzoru nad Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych,
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. w zakresie realizacji kontroli funkcjonalnych.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Wobec stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Niezwłocznie podjąć skuteczne działania w celu wprowadzenia do systemu ESKS oraz uporządkowania spraw i dokumentów pozostawionych przez pracownika, z którym ustała umowa o pracę.
2. Wykonać niezwłocznie przegląd spraw zarejestrowanych w systemie ESKS w celu wyeliminowania błędów polegających na dublowaniu spraw.
3. Dokonywać wpisów do systemu ESKS terminowo, rzetelnie, prawidłowo i kompletnie zgodnie z *Podręcznikami użytkownika* opracowanymi do tego systemu oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów i koordynatora systemu ESKS.
4. Zwiększyć skuteczność nadzoru w zakresie wprowadzania danych do systemu ESKS m.in. poprzez cykliczną weryfikację ewidencjonowanych spraw w ramach prowadzonych kontroli funkcjonalnych.
5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Zastępca Dyrektora
Dariusz Zujko

15 -11- 2018

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

