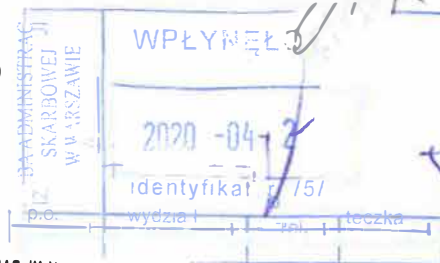




**NACZELNIK  
DRUGIEGO MAZOWIECKIEGO  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W WARSZAWIE**

1472-SKK.0321.20.2020



**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Warszawie**  
ul. Felińskiego 2B  
01-513 Warszawa

**Dotyczy:** IWW2.0921.1.2020.1

W związku z przesłanym sprawozdaniem z kontroli w zakresie „Terminowość realizacji zawiadomień otrzymanych przez komórkę ds. karnych skarbowych” oraz zawartymi w nim poleceniami, Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w załączeniu przesyła informację o sposobie wykonania zaleceń sporządzoną zgodnie z wzorem zawartym w zarządzeniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej nr 210/2017.

Załączniki:

- Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

*[Faint stamp: Izba Administracji Skarbowej Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, Przeniesiono, 2020-04-24]*



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy  
w Warszawie

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

**Realizacja zaleceń pokontrolnych**

Lp.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym / sprawozdaniu z kontroli	Informacja o sposobie wykonania zalecenia
1.	<p>Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli z pracownikami urzędu i przeprowadzić odpowiednie szkolenia z uwzględnieniem regulacji zawartych w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy,</li> <li>- ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego,</li> <li>- „Metodyka wykonywania przez funkcjonariuszy i pracowników Krajowej Administracji Skarbowej czynności dochodzeniowo-sledczych”.</li> </ul>	<p>Dokonano analizy stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień;</p> <p>Omówiono wyniki kontroli z pracownikami komórki karnej skarbowej;</p> <p>Z uwagi na obowiązujące Zarządzenie nr 20/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie zasad pracy zdalnej w ramach działań prewencyjnych podejmowanych w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie oraz jednostkach podległych, w związku z zagrożeniem zdrowia publicznego spowodowanym zakażeniami koronawirusem COVID-19, pracownicy w ramach pracy zdalnej zapoznawali się ze zleconymi przez kierownika komórki zagadnieniami z zakresu ustaw Kodeks karny skarbowy oraz Kodeks postępowania karnego oraz z „Metodyką wykonywania czynności przez funkcjonariuszy i pracowników Krajowej Administracji Skarbowej”.</p>
2.	<p>Przestrzegać terminów i zasad wprowadzania dokumentów do systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych.</p>	<p>Przypomniano pracownikom komórki SKK zasady wprowadzania dokumentów do ESKS.</p>
3	<p>Podejmować działania do zawiadomień wewnętrznych obejmujących czyny zakwalifikowane jako przestępstwa skarbowe przed upływem terminu przedawnienia.</p>	<p>Przypomniano i pouczone pracowników komórki SKK o konieczności podejmowania działań do zawiadomień wewnętrznych przed terminem przedawnienia.</p>
4.	<p>Sporządzać odstępstwa od wszczęcia postępowania z uwagi na zaistnienie negatywnej przesłanki procesowej z art.17 §1 pkt 6 k.k. w zw. z art. 113 kks. bez zbędnej zwłoki oraz wprowadzić w tym zakresie stosowny zapis w obowiązującej Instrukcji.</p>	<p>Dokonano zmiany w obowiązującej instrukcji „Postępowanie w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” poprzez dodanie obowiązku cyklicznej (raz w miesiącu) analizy otrzymanych zawiadomień pod względem wystąpienia ujemnych przesłanek procesowych, wymienionych w art. 17 § 1 k.p.k.</p>

5.	Przygotować i powierzyć Kierownikowi Referatu Spraw Karnych Skarbowych aktualny zakres czynności. Powierzać zaktualizowane zakresy czynności i obowiązków każdorazowo po zmianie stanowiska przez pracownika.	Powierzono kierownikowi komórki SKK aktualny zakres czynności. Sprawdzono aktualność zakresów czynności pracowników komórki SKK.
6.	Pracownikom realizującym zadania w zakresie podpisywania odstępień od wszczęcia postępowania wprowadzić do zakresów obowiązków stosowne zapisy w tym zakresie oraz stosować zasadę „dwóch par oczu”, ostateczną akceptację pozostawiając kierownictwu jednostki.	Dokonano zmiany w obowiązującej instrukcji „Postępowanie w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” poprzez dodanie obowiązku sporządzenia adnotacji o odstąpieniu od wszczęcia postępowania karnego skarbowego (wg wzoru zawartego w instrukcji). Adnotacja, po weryfikacji kierownika komórki SKK oraz Zastępcy Naczelnika, akceptowana będzie przez Naczelnika Urzędu.
7.	Zaktualizować zapisy obowiązujących Instrukcji nr 13/2017 i 14/2017 w zakresie spraw poddanych kontroli, dostosowując je do obowiązujących przepisów i wytycznych z organów nadzoru.	Zaktualizowano zapisy instrukcji „Postępowanie w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” oraz „Sporządzanie i przyjmowanie zawiadomień dotyczących czynów zabronionych karnych i karnych skarbowych”. Postanowienia ww. instrukcji zgodne są z obowiązującymi regulacjami prawnymi i wytycznymi z organów nadzoru.
8.	Dokonywać na bieżąco sprawdzenia wpływających zawiadomień pod kątem zaistnienia negatywnych przesłanek procesowych.	Dokonano zmiany w obowiązującej instrukcji „Postępowanie w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” poprzez dodanie obowiązku cyklicznej (raz w miesiącu) analizy otrzymanych zawiadomień pod względem wystąpienia ujemnych przesłanek procesowych, wymienionych w art. 17 § 1 k.p.k.
9.	Dołożyć należytej staranności i wzmocnić nadzór w zakresie prowadzenia akt spraw przez pracowników.	Pouczono pracowników o konieczności starannego prowadzenia akt.
10.	Przeprowadzać wnikliwą analizę sprawy przed podjęciem decyzji o przekazaniu zgodnie z właściwością.	Pouczono pracowników o konieczności wnikliwego analizowania właściwości organu.
11.	Przy wydawaniu postanowień o wszczęciu postępowania przestrzegać terminu wynikającego z art. 307 kpk.	Pouczono pracowników o konieczności przestrzegania terminu wynikającego z art. 307 kpk.
12.	Informować podmioty uprawnione, składające zawiadomienie o popełnieniu czynów zabronionych, o działaniu organu zgodnie z zapisem art. 305par. 4 kpk.	Pouczono pracowników o konieczności informowania podmiotów składających zawiadomienie o działaniu organu zgodnie z zapisem art. 305par. 4 kpk.

13.	Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.	Pouczono kierownika komórki SKK oraz Drugiego Zastępcę Naczelnika o konieczności sprawowania właściwego nadzoru.
14.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia w zależności od ustalonych okoliczności pouczono lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	Pouczono i poinstruowano osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia.

Warszawa, 17.04.2020r.  
(miejsowość, data)

Naczelnik  
Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego  
w Warszawie

.....  
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)