

BA 49968/2018 Kd



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE**

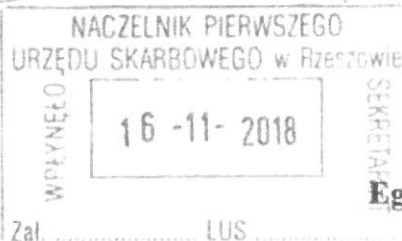


UNP: []

Znak sprawy: []

2018 -11- 1

Rzeszów, dnia 16 listopada 2018 r.



Egz. Nr 1.....

Pan

Naczelnik Pierwszego Urzędu
Skarbowego w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie, ul. Podwisłocze 42, 35-309 Rzeszów, w dniach: od 02.08.2018 r. do 10.08.2018 r. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie: [] ekspert skarbowy (koordynator kontroli, legitymacja służbowa nr []) oraz [] – ekspert skarbowy (legitymacja służbowa nr []), działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 01.08.2018 r., znak: []

Temat kontroli:

„Realizacja obowiązku wdrożenia systemu Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (ESKS)”.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.07.2017 r. do dnia 02.08.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 2/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie pełnił do dnia 24.07.2018 r. Pan [], a od dnia 25.07.2018 r. Pan []

I. Ocena działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania oceny ogólnej **pozytywnej z nieprawidłowościami** pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocena ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Anonimizacji dokonał Jacek Piskadło - kierownik działu



Krajowa Izba
Skarbowa

18.03.2019r.

[Signature]

(2,5 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji poniżej wartości 2,51 uzasadnia przyznanie ww. oceny.

Ocena ta stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

1. Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą.
2. Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS.
3. Współpraca z koordynatorem systemu ESKS.

II. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą przedstawiają się następująco:

1. Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą.

W okresie objętym kontrolą organizację pracy komórki ds. karnych skarbowych określał Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr [] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 10.03.2017 r., Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr [] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 29.01.2018 r., oraz „Instrukcja dotycząca postępowania w przypadkach ujawnienia w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie przestępstw i wykroczeń skarbowych” (wprowadzona Decyzją nr [] z dnia 25.01.2018 r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie).

W kontrolowanym okresie obsługa systemu Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych (zwanego dalej systemem ESKS) należała do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (symbol SKK).

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 3 lit. c Regulaminu organizacyjnego kontrolowanego Urzędu bezpośredni nadzór nad działalnością komórki ds. karnych skarbowych w toku niniejszej kontroli sprawował Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Pan [].

W Urzędzie funkcjonowała również „Instrukcja” dotycząca postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw bądź wykroczeń skarbowych określająca szczegółowo tryb postępowania oraz wskazująca procedurę związaną ze sporządzaniem i przekazywaniem przez pracowników zawiadomień o ujawnionych czynach zabronionych oraz okoliczności, w których można odstąpić od sporządzania tych zawiadomień.

Zgodnie z ww. „Instrukcją” Naczelnik Urzędu sprawował ogólny nadzór nad m.in. ewidencjonowaniem w podsystemie MANDATY aplikacji POLTAX wykroczeń karnych skarbowych, przestępstw karnych skarbowych czy materiałów własnych (tzw. spraw przed wszczęciem). Brak jest natomiast w analizowanej procedurze uregulowania dotyczącego ewidencjonowania tych zdarzeń w Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych. W związku z powyższym zachodzi konieczność dostosowania ww. uregulowań do wdrożonego w urzędach skarbowych ogólnopolskiego systemu ESKS.

W trakcie kontroli ustalono, iż w Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych ewidencja spraw prowadzona była zarówno w systemie informatycznym ESKS, jak również w podsystemie MANDATY (Ewidencja mandatów karnych i spraw karnych skarbowych).

W kontrolowanej komórce zatrudnieni byli następujący pracownicy: oskarżyciel skarbowy - [] (do 31.12.2017 r.) oraz oskarżyciel skarbowy - []

[] (od 03.10.2017 r.) oraz od 01.07.2018 r. [] (starszy referent). Pracownikiem uprawnionym do wprowadzenia danych do aplikacji ESKS była [] a następnie [] Użytkownicy systemu posiadali w jego ramach status kierownika i samodzielnie dokonywali wpisów w zakresie przydzielonych spraw.

W kontrolowanej jednostce stwierdzono brak nadzoru nad prawidłowym i rzetelnym ewidencjonowaniem danych w systemie ESKS poprzez np. prowadzenie kontroli funkcjonalnych. W ocenie kontrolujących, w przypadku wprowadzania nowego systemu informatycznego, należało zwiększyć nadzór nad realizowaniem zadań z obszaru dotyczącego jego funkcjonowania. Cykliczna kontrola poprawności wprowadzania danych do systemu jest bowiem bardzo ważna na początkowym etapie jego działania. Kompletność i rzetelność wpisów stanowi główny wyznacznik dla wprowadzania danych na wszystkich poziomach sprawy przez użytkowników systemu.

Natomiast nadzór nad sprawnym wdrażaniem systemu ESKS przez koordynatorów programu na terenie województwa podkarpackiego, w tym również nad pracownikami kontrolowanej jednostki, został omówiony w pkt. 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą” stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20 % – przyznana ocena wyniosła 60 punktów.

2. Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS.

Z uwagi na to, że poprawność wprowadzania danych ma zasadnicze znaczenie dla tworzenia na ich podstawie analiz statystycznych, jak i zapewnienia pozyskiwania informacji o rzeczywistym stanie spraw, przeprowadzono czynności kontrole w zakresie weryfikacji prawidłowości, kompletności i rzetelności dokonywania wpisów w Systemie Informatycznym ESKS.

W związku z powyższym dokonano sprawdzenia ewidencjonowania:

- a) postępowań karnych skarbowych w module Rejestr karny skarbowy (zwany dalej RKS),
- b) mandatów karnych w module Ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (zwany dalej EMS),
- c) tzw. zawiadomień karnych w module Rejestru materiałów własnych (zwany dalej RMW).

Ad a)

W zakresie postępowań karnych skarbowych (moduł RKS) sprawdzono wszystkie sprawy wszczęte i niezakończone przed 1 lipca 2017 r. (łącznie 25 spraw) tj. []

[], oraz 20 spraw dotyczących podmiotów zarejestrowanych od 1 lipca 2017 r. tj.: []

Wpisy analizowano głównie pod kątem ich tożsamości z dokumentami zgromadzonymi

w konkretnej sprawie. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie sprawy objęte próbą zostały zaewidencjonowane w systemie RKS. Zaewidencjonowane zostały działania podejmowane na wszystkich etapach postępowania. Stwierdzono jednak przypadki nie zarejestrowania danych podejrzanego (osoby fizycznej/firmy). Powyższe naruszenia dotyczyły następujących spraw: [redacted]

[redacted] 8,
[redacted] (łącznie 12 przypadków).

Ponadto w 10 przypadkach stwierdzono naruszenie instrukcyjnego terminu do wprowadzenia wpisów obligatoryjnych czynności procesowych do systemu ESKS. Zgodnie z pkt 2.3.1 podręcznika użytkownika – postępowanie karne skarbowe, pozycje wprowadzane do formatki „Tok spraw...”, należy wprowadzać na bieżąco z maksymalnym opóźnieniem nie przekraczającym 30 dni ([redacted])

Dokonano także sprawdzenia kompletności ewidencjonowania spraw w Rejestrze Wykonywanej Pomocy prawnej (RPP). Kontrolą w tym zakresie objęto sprawy o numerach: [redacted] (łącznie 22 przypadki). Analiza badanej próby wykazała, iż tok spraw ewidencjonowany był w sposób kompletny.

Ad b)

W celu sprawdzenia realizacji obowiązku wprowadzania danych z mandatów do systemu informatycznego ESKS dokonano weryfikacji wpisów w module Ewidencja mandatów w sprawach o wykroczenia skarbowe (moduł EMS), w oparciu o procedurę ewidencjonowania mandatów karnych zawartą w „podręczniku użytkownika - postępowanie karne skarbowe” rozdział 2.6.

W tym celu wygenerowano raport z podsystemu MANDATY zawierający wszystkie mandaty wystawione w okresie od 01.09.2017 r. do 02.08.2018 r. (łącznie 211 mandatów).

Sprawdzeniu poddano, co 20 mandat karny (łącznie 10 przypadków od nr 20 do nr 200) pod kątem ich prawidłowego zaewidencjonowania, w tym w szczególności pod względem rzetelności wpisów w zakresie wysokości nałożonej kary grzywny oraz wprowadzania do ewidencji obligatoryjnych danych. Kontrolą objęto mandaty dotyczące następujących osób: NIP [redacted],
NIP [redacted]
[redacted]

W ramach przyjętej próby nie odnotowano sytuacji braku zaewidencjonowania analizowanych przypadków w module EMS. Wszystkie objęte kontrolą mandaty karne zostały wprowadzone do aplikacji ESKS zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. 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 raportem. Nie ujawniono przypadku braku uzupełniania pola „Osoby fizyczne”.

Niemniej jednak w 3 przypadkach na 10 sprawdzanych stwierdzono następujące

uchybień:

- 2 przypadki dotyczyły braku uzupełnienia pola „Towary, uszczuplenia podatkowe” (NIP []),
- w 1 przypadku odnotowano brak wpisu w polu „Firma”, gdzie obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotu w ramach działalności, którego popełniono wykroczenie skarbowe - art. 9 § 3 kks (NIP []).

Ad c)

Moduł Rejestr materiałów własnych (zwany dalej RMW) zgodnie z rozdziałem 2.7 „podręcznika użytkownika systemu ESKS” służy do wprowadzania danych i rejestrowania tzw. zawiadomień karnych, wniosków o popełnienie czynów zabronionych. Zgodnie z założeniami systemu powyższy moduł umożliwia eksportowanie, podłączanie materiałów/zawiadomień do innych rejestrów systemu ESKS, w tym do modułów RKS oraz EMS, które są najczęściej wykorzystywane przez jego użytkowników.

W celu sprawdzenia ewidencjonowania wniosków o popełnieniu czynu zabronionego, kontroli poddano 11 zawiadomień przekazywanych w lipcu 2018 r. do komórki SKK z Działu Podatku Dochodowego i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych. Informacje te dotyczyły następujących podatników:

- [] wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] (wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] (wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] (wniosek z dnia 04.07.2018 r.),
- [] wniosek z dnia 05.07.2018 r.),
- [] (wniosek z dnia 07.07.2018 r.),
- [] wniosek z dnia 07.07.2018 r.),
- [] (wniosek z dnia 07.07.2018 r.).

We wszystkich analizowanych przypadkach stwierdzono na dzień kontroli tj. 10.08.2018 r. brak zaewidencjonowania ww. zawiadomień w systemie ESKS.

W związku ze stwierdzonymi naruszeniami Pani [] złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „1. wszystkie sprawy prowadzone przed 01.07.2017r. i nie zakończone prawomocnym orzeczeniem końcowym zostały wprowadzone do programu ESKS. 2. w sytuacji kiedy istnieje problem z wprowadzaniem danych do w/w programu oskarżyciel skarbowy telefonicznie uzgadnia stanowisko z pracownikiem Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Panią [] która zawsze służy pomocą. 3. sprawy bieżące są wprowadzane do systemu ESKS, natomiast z powodu dużego obciążenia pracą sprawy zaległe wprowadzane są w miarę możliwości. Wszystkie zaległe sprawy są wprowadzone do aplikacji MANTATY. Sprawy bieżące są wprowadzane zarówno do aplikacji MANDATY, która jest bardziej czytelna jak i ESKS. 4. W wieloosobowym stanowisku pracy ds. karno skarbowych pracuję od połowy listopada 2017r., nie byłam na żadnym technicznym szkoleniu, a książka obsługi w/w programu liczy

kilkaset stron, co nie ułatwia pracy. W tut. Urzędzie nie ma ani jednej osoby która znalazłaby obsługę w/w programu. Tym samym niekiedy mogą się zdarzać błędne wpisy czy też zbędne.

5. Informacje własne w rejestrze RMW z uwagi na ich olbrzymią ilość nie zostały wprowadzone wszystkie za lata ubiegłe, albowiem do grudnia 2017r. stanowisko to pełniła poprzedniczka, nie było również jednolitego stanowiska czy należy materiały te wprowadzać do ESKS czy nie. OD lipca 2018 r. dokumenty są wprowadzane na bieżąco. Wnioski, które nie zostały w odpowiednim terminie zaewidencjonowane zostaną niezwłocznie wprowadzone do modułu RMW.

6. Jeżeli w RMW jest wprowadzona sprawa, a nie ma nadanego toku to oznacza, że jeszcze nie podjęto działań zmierzających do jej merytorycznego zakończenia.

7. Przypadki braku wprowadzenia wszystkich wymaganych danych w ewidencji mandatów karnych (moduł EMS) zostaną niezwłocznie uzupełnione.

8. Wpisy w module RKS, w których nie wprowadzono danych podejrzanego zostaną uzupełnione”.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS” stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 65 % – przyznana ocena wyniosła 130 punktów.

3. Współpraca z koordynatorem systemu ESKS.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani [redacted], w każdym przypadku zaistnienia problemów z wprowadzaniem danych do aplikacji ESKS, zwracano się telefonicznie do Koordynatorów systemu dla woj. podkarpackiego o ich rozwiązanie. Powyższe zostało potwierdzone przez Koordynatorów systemu [redacted] oraz Pana [redacted], którzy stwierdzili, iż przeprowadzali telefoniczne konsultacje z podległymi jednostkami, w tym również z pracownikami Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie. W trakcie konsultacji telefonicznych na bieżąco rozstrzygano problemy związane z rejestracją spraw oraz czynnościami w toku.

Ponadto w celu poprawy funkcjonowania systemu Koordynatorzy organizowali spotkania z użytkownikami aplikacji ESKS, na których wyjaśniano zaistniałe problemy i zwracano uwagę na najczęściej popełniane błędy. W spotkaniach tych uczestniczyli również pracownicy kontrolowanej komórki SKK.

W trakcie kontroli ustalono również, iż Koordynator systemu Pani [redacted] przesyłała do urzędów skarbowych woj. podkarpackiego - 8 raportów (kody raportów: [redacted]) zawierających zestawienia kontrolne niezgodności. Wszystkie stwierdzone w raportach błędy zostały przeanalizowane i poprawione w kontrolowanej komórce KKS.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „Współpraca z koordynatorem systemu ESKS” stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 15 % – przyznana ocena wyniosła 60 punktów.

Podsumowując wyniki kontroli należy stwierdzić, iż Organ podatkowy prawidłowo realizował zadania objęte tematyką kontroli. Niemniej jednak badając realizację wykonywanych zadań stwierdzono liczne uchybienia oraz nieprawidłowości, które były spowodowane błędami pracowników oraz dużym obciążeniem pracą.

Stwierdzono:

- brak zapisów w „Instrukcji dotyczącej postępowania w przypadkach ujawnienia w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie przestępstw i wykroczeń skarbowych” w zakresie ewidencjonowania zdarzeń w Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych,
- brak nadzoru nad prawidłowym i rzetelnym ewidencjonowaniem danych w systemie ESKS,
- nieuzupełnianie obligatoryjnych wpisów dotyczących danych podejrzanego (12 przypadków),
- naruszanie instrukcyjnego terminu do wprowadzania wpisów obligatoryjnych czynności procesowych do systemu ESKS (10 przypadków),
- brak wpisu w polu „Firma” – w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks,
- brak wpisów w polu obligatoryjnym „Towary, uszczuplenia podatkowe” (2 przypadki),
- brak zaewidencjonowania wniosków o popełnieniu czynu zabronionego (11 przypadków).

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26.10.2018 r.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniami, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

- uaktualnić zapisy w „Instrukcji dotyczącej postępowania w przypadkach ujawnienia w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie przestępstw i wykroczeń skarbowych” w zakresie ewidencjonowania zdarzeń w Systemie Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych,
- wzmocnić nadzór nad prawidłowym i rzetelnym ewidencjonowaniem danych w systemie ESKS, w tym w ramach kontroli funkcjonalnej,
- rejestrować pełne dane podejrzanego, w których posiadaniu jest finansowy organ postępowania przygotowawczego,
- wprowadzać dane do systemu ESKS zgodnie z 30 dniowym terminem instrukcyjnym,
- każdorazowo uzupełniać pole „Firma”, w którym obligatoryjnie należy wprowadzać dane podmiotów uregulowanych w art. 9 § 3 kks,
- każdorazowo uzupełniać obligatoryjne pola „Towary, uszczuplenia podatkowe”,
- każdorazowo ewidencjonować wnioski o popełnieniu czynu zabronionego.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w terminie do dnia 14.12.2018 r.

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

kom. Grzegorz Skowronek

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej)

Kryteria oceny kontrolowanej jednostki:

Podstawowe kryteria kontroli:

- legalność – zgodność działania z przepisami prawa (w tym: prawa wewnętrznego), wytycznymi jednostek nadrzędnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych;
- gospodarność – oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach;
- celowość – zapewnienie zgodności z celami kontrolowanej działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie celów (skuteczność);
- rzetelność – wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regulami funkcjonowania jednostki.

Wskaźnikami oceny działalności będzie rodzaj (waga) i skala, w szczególności wartość procentowa, stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

Za uchybienie należy uznać odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Ocnom podlegać będą następujące badane zagadnienia (które będą miały wpływ na ocenę ogólną według przypisanej im wagi – wartość do 100):

1. Organizacja komórki ds. karnych skarbowych oraz nadzór w zakresie funkcjonowania systemu ESKS – waga 20,
2. Prawidłowość, kompletność i rzetelność wpisów do systemu ESKS – waga 65,
3. Współpraca z koordynatorem systemu ESKS – waga 15.

Podjęmuje się następujące kryteria ocen:

- **ocena pozytywna:** gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach.
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,

- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- **ocena negatywna:** gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią z ocen cząstkowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna: 4, ocena pozytywna z uchybieniami – 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami – 2, ocena negatywna – 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

Dla wyliczenia ogólnej oceny kontroli należy przyjąć następującą tabelę:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA (przykładowa)	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Organizacja pracy i nadzór w zakresie objętym kontrolą.	20	3	60
2.	Weryfikacja prawidłowości, kompletności oraz rzetelności wpisów dokonanych w Systemie Informatycznym ESKS.	65	2	130
3.	Współpraca z koordynatorem systemu ESKS.	15	4	60
Ocena ogólna				250

Suma ocen cząstkowych: $250 : 100 = 2,5$.

Ocena wyliczona wg powyższych założeń może zostać podwyższona albo obniżona z uwagi na wystąpienie szczególnych okoliczności, np. wzrost albo spadek danej wartości w obrębie ocenianych zjawisk w okresie objętym kontrolą, zmiana praktyki urzędu skarbowego w badanym okresie, ciężar gatunkowy nieprawidłowości.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie,

Egz. Nr 2 – aa.