

MINISTERSTWO FINANSÓW

Departament Kontroli Skarbowej

Sprawozdanie

Kontrola Skarbowa w 2007 r.

Zatwierdzam

*Generalny Inspektor
Kontroli Skarbowej*

Warszawa, lipiec 2008 r.

Spis treści

1. WYNIKI KONTROLI SKARBOWEJ W 2007 R.	3
1.1. <i>Przeprowadzone kontrole</i>	3
1.2. <i>Struktura ustaleń</i>	4
1.3. <i>Kontrole w zakresie podatków</i>	6
1.4. <i>Kontrole niepodatkowe</i>	8
2. POSTĘPOWANIA KARNE SKARBOWE	9
3. AUDYT ŚRODKÓW Z UNII EUROPEJSKIEJ	9
4. KONTROLA RESORTOWA	11
4.1. <i>Oświadczenia majątkowe</i>	12
5. ZATRUDNIENIE I EFEKTYWNOŚĆ	12

1. WYNIKI KONTROLI SKARBOWEJ W 2007 R.

1.1. Przeprowadzone kontrole

Urzędy kontroli skarbowej w 2007 r. przeprowadziły 12 407 kontroli, w tym 6 115 kontroli zaplanowanych przez same urzędy, 2 564 kontroli koordynowanych opracowanych przez Ministerstwo Finansów i 3 728 kontroli doraźnych przeprowadzonych na podstawie bieżącego rozpoznania podatników i wniosków napływających od innych organów.

W 2007 r., w ramach kontroli skarbowych przeprowadzono 16 757 czynności sprawdzających dokumenty u kontrahentów kontrolowanego podatnika oraz 2 762 przesłuchania. W celu weryfikacji dowodów zgromadzonych w toku kontroli, 1 497 razy wystąpiono do instytucji finansowych o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową. Ponadto urzędy kontroli skarbowej skontrolowały 583 oświadczenia majątkowe składane przez samorządowców.

W przypadkach, w których zachodziło uzasadnione podejrzenie unikania przez kontrolowany podmiot zapłaty zaległego podatku urzędy kontroli skarbowej dokonały 327 zabezpieczeń majątkowych na kwotę 523 mln zł.

W wyniku kontroli skarbowych przeprowadzonych w 2007 r. ustalenia skutkujące przypisami wyniosły 1 942 mln zł., w tym ustalenia, dla których wydano decyzje wyniosły 1 646 mln zł, natomiast wartość korekt deklaracji złożonych przez podatników w wyniku postępowań kontrolnych wyniosła 296 mln zł.

Ponadto organy kontroli skarbowej przeprowadziły w 2007 r. 3 026 kontroli zakończonych wynikiem kontroli. Ustalenia wynikające z tych postępowań stanowią kwotę w łącznej wysokości 31 542 mln zł.

Łączne ustalenia kontroli przeprowadzonych w 2007 r., w porównaniu z 2006 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2007 r.	2006 r.	2007/2006
Ilość kontroli ogółem	12 407	16 488	- 25%
Liczba kontroli zakończonych decyzją	3 300	6 448	- 48%
Liczba kontroli zakończonych korektą deklaracji	3 272	. 199*	X
Łączne ustalenia z kontroli (tys. zł)	1 942 227	1 925 826	1%
w tym z korekt deklaracji (tys. zł)	295 700	14 044*	X

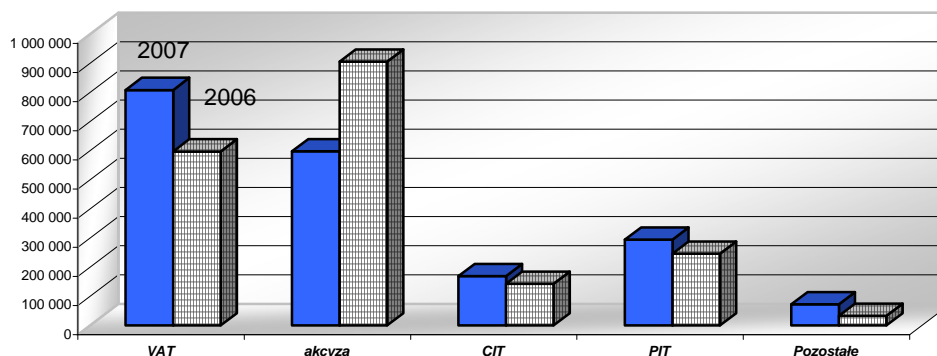
* dane obejmują XI-XII/2006 w związku z wejściem w życie art. 14c ustawy o kontroli skarbowej

Skuteczniejsze i bardziej trafne typowanie podmiotów do kontroli oraz lepsze określanie obszarów ryzyka, tj. zagrożonych wystąpieniem nieprawidłowości, pozwoliło na osiągnięcie w 2007 r. takich samych ustaleń, jak w roku poprzednim, pomimo zmniejszenia o 25% liczby kontroli.

Spadek liczby kontroli zakończonych decyzją w 2007 r. w stosunku do 2006 r. wynika z faktu, że podatnicy coraz częściej korzystają z wprowadzonej w 2006 r., w myśl art. 14c ustawy o kontroli skarbowej, możliwości złożenia korekty deklaracji, po stwierdzeniu przez kontrolę nieprawidłowości. W 2007 r. kontrole, w wyniku których podatnicy złożyli korekty deklaracji, stanowiły aż 25% ogólnej liczby kontroli.

1.2. Struktura ustaleń

Ustalenia w podziale na tytuły podatkowe (w tys. zł) w 2007 r. w odniesieniu do 2006 r. przedstawia poniższy wykres:



Wśród ustaleń podatkowych, podatek VAT stanowił 39,2% całości ustaleń, podatek akcyzowy 36,2%, podatek dochodowy od osób prawnych 8%, podatek dochodowy od osób fizycznych 16,3%.

W porównaniu z 2006 r. nastąpił wzrost ustaleń w zakresie podatku od towarów i usług o 35%, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych o 18% oraz w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych o 19%.

Wartość ustaleń, dla których wydano decyzje lub złożono korektę deklaracji w 2007 r., w porównaniu z 2006 r. przedstawia poniższa tabela:

Ustalenia	2007 r.	2006 r.	2007/2006
VAT (w tys. zł)	808 186	597 033	35%
CIT (w tys. zł)	168 959	142 997	18%
PIT (w tys. zł)	294 430	246 412	19%

Szczegółową strukturę ustaleń podatkowych w 2007 r., w porównaniu do 2006 r. przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj podatku	2007 r.				2006 r.			
	Decyzje		Korekty deklaracji		Decyzje		Korekty deklaracji	
	kwota ustaleń (w tys. zł)	udział w ustaleniach ogółem	wartość złożonych korekt (w tys. zł)	udział w korektach ogółem	Kwota ustaleń (w tys. zł)	Udział w ustaleniach ogółem	wartość złożonych korekt (w tys. zł)	udział w korektach ogółem
Podatek od towarów i usług	645 833	39,2%	162 353	54,9%	593 432	31,0%	3 601	25,6%
Podatek akcyzowy	596 748	36,2%	1 302	0,4%	905 672	47,4%	0	0,0%
Podatek dochodowy od osób prawnych	132 437	8,0%	36 522	12,4%	141 036	7,4%	1 961	14,0%
Podatek dochodowy od osób fizycznych	268 642	16,3%	25 789	8,7%	245 868	12,9%	545	3,9%
Pozostałe	2 867	0,3%	69 734	23,6%	24 786	1,3%	7 937	56,5%
OGÓŁEM	1 646 527	100,0%	295 700	100,0%	1 910 794	100,0%	14 044	100,0%

W 2007 r. urzędy kontroli skarbowej wydały 9 180 decyzji. Podatnicy nie wnieśli odwołań od 4 592 decyzji na kwotę 827 mln zł (50,2 % łącznej kwoty ustaleń określonych w decyzjach). Równocześnie, w tym okresie izby skarbowe i izby celne rozpatrzyły 5 401 odwołań od decyzji i utrzymały w postępowaniu odwoławczym łączną kwotę 910,6 mln zł, tj. o 78,6 mln zł większą niż przed rokiem.

1.3.

Kontrole w zakresie podatków

Nieujawnione źródła przychodu

W 2007 r. urzędy kontroli skarbowej przeprowadziły 911 kontroli pod kątem nieujawnionych źródeł przychodów, wydając decyzje na łączną kwotę ponad 84 mln zł. Podatnicy wnieśli odwołania na kwotę ponad 73 mln zł co stanowi 86% wydanych decyzji. W przypadku, gdy podatnik nie ujawnia źródeł przychodu lub gdy poniesione przez podatnika wydatki nie znajdują pokrycia w ujawnionych źródłach jego przychodów organ kontroli nakłada podatek dochodowy w wysokości 75%. Dotkliwe dla podatnika konsekwencje w postaci wysokiej stawki podatku powodują, że podatnicy po stwierdzeniu przez kontrolę nieprawidłowości częściej odwołują się od wydanych decyzji niż w zakresie innych decyzji podatkowych. Prowadzenie postępowań w tym zakresie jest długotrwałe i pracochłonne. Częstym elementem postępowań są m.in. przesłuchania świadków oraz wystąpienia do administracji obcych państw w celu ustalenia faktycznego źródła pochodzenia majątku. W 2007 r. wpłaty z tytułu ustaleń w zakresie nieujawnionych źródeł stanowiły kwotę 29 mln zł, co stanowi ponad 80% wzrost w porównaniu z 2006 r. Powyższe przedstawia tabela:

Lp.	WOJEWÓDZTWO	Liczba kontroli	Decyzje wydane w I instancji		Odwołania od decyzji		Decyzje IS dotyczące decyzji UKS*				Kwota wpłaty**
			liczba decyzji	kwota	liczba decyzji	kwota	utrzymujące	kwota	uchylające	kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	DOLNOŚLĄSKIE	86	79	6 571 520	74	6 473 883	58	7 820 882	26	512 513	3 668 715
2	KUJAWSKO-POMORSKIE	80	31	4 180 126	27	3 303 932	26	4 227 820	2	164 583	2 152 580
3	LUBELSKIE	34	53	4 977 327	44	4 815 900	13	2 383 991	21	700 113	1 795 832
4	LUBUSKIE	45	20	3 958 489	17	3 912 454	16	782 625	10	3 323 913	857 468
5	ŁÓDZKIE	76	51	11 860 981	42	6 992 585	8	1 671 051	29	7 107 159	7 702 760
6	MAŁOPOLSKIE	116	56	10 550 981	47	10 138 886	24	9 534 935	13	3 843 433	1 460 552
7	MAZOWIECKIE	75	27	3 646 698	10	2 470 314	1	305 969	4	1 489 866	556 039
8	OPOLSKIE	33	46	5 167 000	42	5 006 000	35	2 594 000	1	318 000	0
9	PODKARPACKIE	35	10	1 059 553	10	1 059 553	6	1 131 778	8	209 484	70 645
10	PODLASKIE	38	13	1 499 487	11	1 395 496	7	777 262	9	1 374 304	572 530
11	POMORSKIE	49	27	1 699 789	22	1 649 785	5	11 905 997	0	0	2 092 136
12	ŚLĄSKIE	43	20	4 561 449	17	4 274 742	4	641 236	7	809 161	585 844
13	ŚWIĘTOKRZYSKIE	17	15	550 896	12	475 246	15	333 512	27	1 226 510	500 907
14	WARMIŃSKO-MAZURSKIE	45	18	2 951 861	16	2 893 487	18	893 590	12	699 050	860 680
15	WIELKOPOLSKIE	84	47	12 528 968	42	11 163 133	45	6 803 702	5	1 286 812	4 739 218
16	ZACHODNIO-POMORSKIE	55	46	8 478 720	40	7 068 138	22	1 856 319	20	1 326 597	1 440 880
RAZEM :		911	559	84 243 845	473	73 093 534	303	53 664 669	194	24 391 497	29 056 787

*dotyczy decyzji UKS z roku bieżącego i lat poprzednich

**wszelkie wpłaty i zwroty dokonane w danym roku także, gdy dotyczą decyzji z lat poprzednich

Handel w internecie

W minionym roku przeprowadzono 145 kontroli w podmiotach prowadzących działalność za pośrednictwem Internetu, w tym 42, które nie zgłosiły działalności do opodatkowania.

W wyniku ww. kontroli wydano decyzje na kwotę ponad 4 mln zł, co stanowi ponad 90% wzrost w porównaniu z 2006 r.

Wyszczególnienie		2007 r.	2006 r.	2007/2006
Ilość kontroli	Podmioty zarejestrowane	103	42	145%
	Podmioty niezgłoszone do opodatkowania	42	47	-11%
	razem	145	89	63%
Kwoty uszczupień w tys. zł	Podmioty zarejestrowane	2 809	1 429	97%
	Podmioty niezgłoszone do opodatkowania	1 344	7 39	82%
	razem	4 153	2 168	92%

Paliwa

Urzędy kontroli skarbowej w 2007 r. przeprowadziły 891 kontroli w podmiotach zajmujących się obrotem olejem opałowym oraz innymi paliwami płynnymi. W 675 skontrolowanych podmiotach stwierdzono nieprawidłowości, w wyniku czego wydano decyzje podatkowe wobec 432 podmiotów. Ponadto złożono 251 korekt deklaracji.

Ustalenia kontroli dot. podmiotów prowadzących działalność w zakresie obrotu paliwami, w porównaniu z 2006 r. przedstawia poniższa tabela:

Struktura ustaleń	Kwota ustaleń (tys. zł)	
	2007 r.	2006 r.
Podatek akcyzowy	559 430	1 200 000
Podatek od towarów i usług	317 902	371 000
Podatek dochodowy od osób prawnych	15 593	36 000
Podatek dochodowy od osób fizycznych	68 499	25 000

Obrót towarowy z zagranicą

W wyniku działań komórek kontroli obrotu towarowego z zagranicą urzędy kontroli skarbowej w 2007 r. wydały wyniki kontroli w zakresie podatku VAT i akcyzy od towarów importowanych na łączną kwotę ponad 77 mln zł oraz na 9 mln zł w zakresie należności celnych, które przekazano do organów celnych celem wydania decyzji. Kontrola skarbową, realizując swoje ustawowe uprawnienia, skierowała 626 zapytań do administracji podatkowych innych krajów dot. kontrahentów podmiotów kontrolowanych.

Grupy realizacyjne

W 2007 r. komórki realizacyjne kontroli skarbowej przeprowadziły łącznie 1 640 działań o charakterze kontrolno-prewencyjnym oraz w 309 sprawach przeprowadziły czynności polegające na zapewnieniu ochrony fizycznej pracownikom kontroli skarbowej. W ramach prowadzonych czynności nałożyły 1 043 mandaty karne na łączną kwotę 394 tys. zł, ujawniły 1 077 wykroczeń skarbowych i 105 przestępstw karnych skarbowych. W efekcie przeprowadzonych działań zajęto mienie pochodzące z przestępstw skarbowych

m. in. w postaci prawie 11 mln sztuk papierosów, 4 tys. litrów alkoholu i ponad 42 tys. litrów paliw ropopochodnych.

1.4. Kontrole niepodatkowe

Kontrolowanie administracji państwowej i samorządowej oraz podmiotów niepublicznych w zakresie, w jakim wykorzystują środki publiczne i mienie państwowe, ma bezpośredni wpływ na kondycje finansową Państwa. Kontrola skarbową ujawnia mechanizmy popełniania nieprawidłowości przez podmioty gospodarujące środkami publicznymi lub wydrukujące te środki. Ponadto kieruje sprawy do odpowiednich organów w celu podjęcia przez nie działań zmierzających do odzyskania środków publicznych wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem, jak również do organów właściwych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2007 r. przeprowadzono 1 734 kontrole, w wyniku których stwierdzono :

- niezgodne z prawem i nieuzasadnione przyznanie pomocy publicznej na kwotę 214 mln zł,
- nienależne lub nadmierne pobranie dotacji, refundacji oraz innej pomocy finansowej ze środków publicznych oraz wykorzystanie otrzymanych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę 66 mln zł,
- naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych przy łącznej wartości zamówień w kwocie 1 654 mln zł,
- zaniechanie należnych wpłat na PFRON, składek ZUS i opłat za korzystanie z ochrony środowiska na kwotę 82 mln zł,
- pozostałe naruszenie dyscypliny finansów publicznych na łączną kwotę 2 158 mln zł,
- szkody w mieniu Skarbu Państwa i samorządowym na kwotę 39 mln zł,
- naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie łącznej kwoty 1 868 mln zł.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości dotyczące prywatyzacji mienia Skarbu Państwa polegające na niezgodnej z prawem i niegospodarnej prywatyzacji, przeniesieniu własności przedsiębiorstw na rzecz niewiarygodnych inwestorów, braku właściwego zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w umowach prywatyzacyjnych, niewłaściwym zabezpieczeniu realizacji zobowiązań inwestycyjnych i pracowniczych w umowach prywatyzacyjnych, niewywiązywaniu się przez inwestorów z cenowych oraz inwestycyjnych i pracowniczych zobowiązań prywatyzacyjnych, niewywiązywaniu się z obowiązku ponoszenia świadczeń publiczno-prawnych, składaniu do delegatur MSP sprawozdań z realizacji zadań inwestycyjnych zawierających nierzetelne i nieprawdziwe dane w zakresie poniesionych nakładów.

W 2007 r. w przypadku 149 postępowań kontrolnych stwierdzono naruszenie prawa dewizowego na łączną kwotę 4 764 mln zł, polegające głównie na niedopełnianiu obowiązków sprawozdawczych w zakresie przekazywania do NBP kwartalnych informacji o stanie należności i zobowiązań w eksporcie i imporcie towarów i usług.

2. POSTĘPOWANIA KARNE SKARBOWE

Inspektorzy kontroli skarbowej w 2007 r. wszczęli ogółem 3 631 dochodzeń karnych skarbowych, z których zakończono 3 361, w tym w 627 przypadkach skierowano do sądu akty oskarżenia. Wysokość orzeczonych przez sąd kar grzywnien po wniesieniu aktu oskarżenia za przestępstwa i wykroczenia skarbowe wyniosła 3 649 tys. zł.

W omawianym okresie osądzono 2 819 osób, skazano 776 osób, uniewinniono 73 osoby, a umorzono postępowanie w odniesieniu do 52 osób. Na wniosek podatników w 2007 r. sądy zezwoliły na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w 1 891 przypadkach i orzekły - tytułem kary grzywny łączną kwotę 2 824 tys. zł.

Inspektorzy kontroli skarbowej wystawili ogółem 55 618 mandatów karnych. Kwota nałożonych tymi mandatami grzywnien wyniosła 8 927 tys. zł.

Wybrane dane dotyczące postępowań karnych skarbowych przeprowadzonych w 2007 r., w porównaniu z 2006 r. przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	2007 r.	2006 r.	2007/2006
Wszczęte dochodzenia	3 631	4 037	-10%
Liczba osób osądzonych	2 819	853	330%
Liczba przypadków dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	1 891	2 108	-10%
Kwota grzywnien (w tys. zł)	2 824	2 763	2%
Liczba wystawionych mandatów	55 618	30 731	81%
Kwota mandatów (w tys. zł)	8 927	5 470	63%

Zmniejszona liczba wszczętych dochodzeń, a także zmniejszona liczba złożonych przez podatników wniosków o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – w głównej mierze wynika ze zmiany przepisów ustawy o kontroli skarbowej, umożliwiającej kontrolowanym składanie korekty deklaracji podatkowej po sporządzeniu protokołu kontroli. W takich przypadkach nie wszczyna się postępowań przygotowawczych, a wszczęte umarza.

Są to zmiany korzystne dla kontrolowanych podatników, jak również dla budżetu państwa, bowiem kwota wynikająca z korekty deklaracji wpływa do budżetu, natomiast kontrolowany podmiot unika wszelkich konsekwencji mogących wynikać z postępowania karnego skarbowego np. konieczności uiszczenia wynegocjowanej kwoty tytułem kary grzywny w ramach instytucji dobrowolnego poddania się odpowiedzialności.

3. AUDYT ŚRODKÓW Z UNII EUROPEJSKIEJ

Organy kontroli skarbowej przeprowadziły w 2007 r. 2 183 postępowania w zakresie kwalifikowalności wydatków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (tzw. kontrole pogłębione 5% i 15% wydatków). Ponadto w 2007 r. kontynuowane były audyty certyfikacyjne w agencjach płatniczych w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej.

Audyty i kontrole przedsięwzięć finansowanych ze środków unijnych przeprowadzane są zarówno w instytucjach udzielających pomocy, jak i u jej beneficjentów. Opierają się na wybranej reprezentatywnej próbie odnoszącej się do dokonanych płatności, lub przedłożonych Komisji Europejskiej wniosków o płatność (wniosków o refundację poniesionych wydatków).

W 2007 r. pod nadzorem Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej (Departament CZ) prowadzone były audyty systemów zarządzania i kontroli w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw” oraz Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

W 2007 r. Departament CZ realizował także audyty systemów zarządzania i kontroli w Programach Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG IIIA oraz Programie Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL. Stwierdzono, że systemy dają racjonalne gwarancje, iż operacje w ramach programów są zgodne z przepisami wspólnotowymi.

W zakresie Funduszu Spójności w 2007 r. zakończono audyt systemów zarządzania i kontroli, prowadzony w Instytucji Zarządzającej, Instytucjach Pośredniczących oraz u beneficjentów.

W 2007 r. kontrola skarbową prowadziła czynności w odniesieniu do Funduszu Schengen. Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości i zgodności z prawem poniesionych wydatków, sprawdzenie istnienia i efektywności mechanizmów kontrolnych poprzez kontrolę podmiotów zaangażowanych we wdrażanie ww. Funduszu (jednostek odpowiedzialnych i beneficjentów). Kontrolą objęto płatności o wartości ponad 46 889 mln zł., co stanowiło ponad 13% wszystkich certyfikowanych płatności. Nie stwierdzono kosztów niekwalifikowalnych.

Służby kontroli skarbowej prowadziły w 2007 r. kompleksowe kontrole w odniesieniu do projektów programu Phare 2003, będącego ostatnią alokacją tego mechanizmu pomocy. W ramach projektu Phare 2003/004-379/05.04 „Regionalny Program Wsparcia dla Małych i Średnich Przedsiębiorstw” kontrola koordynowana prowadzona była w odniesieniu do funkcji Pełnomocnika ds. Realizacji Programu (PAO) usytuowanego na szczeblu Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Agencji Wdrażającej (Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości), oraz 14 Regionalnych Instytucji Finansujących. Kontrolą objęto również 59 beneficjentów projektu i płatności na kwotę ponad 1mln EURO, co stanowi ponad 17% całkowitej kwoty dokonanych płatności w ramach projektu. Dodatkowo, w 2007 r. wszczęto i prowadzono kontrole 16 projektów infrastrukturalnych programu Phare 2003 Spójność Społeczno-Gospodarcza. W ramach kontroli sprawdzono sposób realizacji projektów na szczeblu beneficjenta oraz Urzędów Wojewódzkich, w których usytuowano tzw. PAO Regionalnych. Środki objęte kontrolą wynosiły niespełna 40 mln EUR, co stanowi 39,64% z kwoty ponad 100 mln EUR przeznaczonej na 37 projektów infrastrukturalnych programu Phare 2003 Spójność Społeczno-Gospodarcza.

W związku z zaleceniem Komisji Europejskiej, przeprowadzono również kontrole 7 projektów współpracy bliźniaczej (tzw. twinning) w ramach instrumentu Transition Facility 2004. W trakcie kontroli zbadano systemy zarządzania i kontroli usytuowane na szczeblu PAO i Agencji Wdrażającej oraz sprawdzono sposób realizacji zadań przez te podmioty w odniesieniu do projektów współpracy bliźniaczej.

4. KONTROLA RESORTOWA

W 2007 r. przeprowadzono 59 kontroli resortowych w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Finansów.

Kontrole resortowe prowadzone w 2007 r. dotyczyły w szczególności:

- udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
- restrukturyzacji należności podatkowych,
- działań urzędu w zakresie kontroli nieujawnionych źródeł przychodu,
- prawidłowości i skuteczności prowadzenia postępowań egzekucyjnych,
- działań organu odwoławczego skutkujących przedawnieniem zobowiązań podatkowych,
- postępowań w przypadku zagrożenia praniem „brudnych pieniędzy”,
- budowy w MF systemów informatycznych,
- wydatków na zakup sprzętu,
- przygotowania projektu ustawy restrukturyzacyjnej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli resortowych:

- skierowano 1 zawiadomienie do prokuratury,
- w 3 przypadkach przekazano wynik kontroli do prokuratury w związku z prowadzonym przez nią postępowaniem,
- skierowano 1 zawiadomienie do resortowego rzecznika dyscypliny finansów publicznych,

- dokonano zmian organizacyjnych (zmiana procedur wewnętrznych, zwiększenie nadzoru) w 8 urzędach,
- wyciągnięto konsekwencje służbowe wobec pracowników w 9 jednostkach, w 2 nadal prowadzone jest postępowanie wyjaśniające, a w 1 skierowany został wniosek o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego,
- zobowiązano dyrektorów urzędów kontroli skarbowej do stosowania doręczenia osobistego w przypadku zagrożenia przedawnieniem należności Skarbu Państwa, a także wprowadzenia kompleksowych uregulowań w zakresie dokumentowania i weryfikacji sprawdzeń,
- spowodowano wszczęcie audytu wewnętrznego, który doprowadził do stwierdzenia nieprawidłowości w funkcjonowaniu urzędu i skutkowało zawiadomieniem prokuratury o popełnieniu przestępstwa oraz rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu tej dyscypliny,

Ponadto, w wyniku ustaleń dokonanych w trakcie kontroli oświadczeń o stanie majątkowym, w 3 przypadkach wystąpiono do UKS o kontrolę w zakresie uzyskiwania przychodów z nieujawnionych źródeł.

4.1.

Oświadczenia majątkowe

W 2007 r. przyjęto 4 623 oświadczenia o stanie majątkowym pracowników resortu finansów oraz 1 176 uzupełnień. Analizą objęto 4 375 oświadczeń o stanie majątkowym złożonych przez pracowników resortu finansów, w tym również pod kątem przestrzegania przepisów art. 4 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne. Na podstawie przeprowadzonych analiz sporządzono:

- 6 wniosków o wszczęcie postępowania wyjaśniającego,
- 7 wniosków o przeprowadzenie kontroli skarbowej w zakresie oświadczeń o stanie majątkowym, w tym w zakresie źródeł pochodzenia majątku i dochodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów.

Przeanalizowano oświadczenia 317 pracowników Ministerstwa Finansów, którzy w 2006 r. i pierwszej połowie 2007 r. uzyskali dodatkowe dochody z tytułu umów cywilnoprawnych, uczestnictwa w pracach różnych organów, komitetów, zespołów, komisji, rad, itp. oraz z tytułu pełnienia funkcji w organach spółek, fundacji oraz w innych podmiotach, w których reprezentowany jest Skarb Państwa.

5. ZATRUDNIENIE I EFEKTYWNOŚĆ

Strukturę zatrudnienia oraz średnią wartość ustaleń przypadającą na jednego pracownika w 2007 r., a także na jedną kontrolę w stosunku do roku poprzedniego przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2007 r.	2006 r.	2007/2006
stan zatrudnienia w komórkach kontrolnych	3 699	3 725	-0,7%
stan zatrudnienia w komórkach planowania kontroli	295	291	1,4%
stan zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych	199	206	-3,4%
stan zatrudnienia w komórkach ogólnych i pozostałych	1 275	1 208	5,5%
ogółem liczba osób zatrudnionych	5 468	5 430	0,7%
Średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną osobę zatrudnioną (w zł)	355 198	354 664	0,2%
średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną kontrolę (w zł)	156 542	116 801	34%

Analiza danych zawartych w tabeli prowadzi do wniosków iż przy porównywalnym stanie zatrudnienia i kwotach wszystkich ustaleń, w 2007 r. osiągnięto 34% wzrost efektywności ustaleń przypadających na jedną kontrolę.

W celu podniesienia efektywności oraz skuteczniejszego sposobu oceny działań kontroli skarbowej, stosowany jest system mierników pozwalający na możliwie wszechstronną analizę efektywności pracy urzędów, w podziale według m.in. takich obszarów działalności, jak: ustalenia podatkowe, środki publiczne i mienie państwowe, postępowania karne skarbowe, ujawnianie majątku, kontrole krzyżowe, wpłaty należnych zobowiązań. Z sumy częściowych mierników wynikających z poszczególnych obszarów działalności urzędów, wyliczany jest tzw. miernik skumulowany określający pozycję urzędu w rankingu wszystkich urzędów kontroli skarbowej.