

Izba Skarbowa w Zielonej Górze
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

„Służy do użytku służbowego”

KS/611-0005/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych. Kontrolę przeprowadził Starszy komisarz skarbowy Tomasz Jurgoński w dniu 15 maja 2012 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 24/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Pani Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Iwonie Słomskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2.

USTALENIA

1. Załatwianiem spraw karnych skarbowych w okresie objętym kontrolą zajmowali się Starszy komisarz skarbowy Elżbieta Sapieszko i Starszy komisarz skarbowy Mariola Korzeniewska.
2. Na podstawie danych wynikających z prowadzonej aplikacji MANDATY stwierdzono, że:
 - a) w roku 2012 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 257 zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych, na podstawie których:
 - wszczęto 8 dochodzeń,
 - przeprowadzono 83 postępowania mandatowe,
 - dokonano 75 odstępień od wszczęcia postępowania,
 - a 91 zawiadomień w dniu kontroli oczekiwało na rozpoznanie,
 - b) w roku 2011 zanotowano wpływ 1367 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 28 zawiadomień,
 - c) w roku 2010 zanotowano wpływ 1132 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 14 zawiadomień,
 - d) w roku 2009 zanotowano wpływ 1167 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 14 zawiadomień,
 - e) w roku 2008 zanotowano wpływ 950 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 5 zawiadomień,
 - f) w roku 2007 zanotowano wpływ 1138 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 19 zawiadomień,
 - g) w roku 2006 zanotowano wpływ 699 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 15 zawiadomień,
 - h) w roku 2005 zanotowano wpływ 961 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 30 zawiadomień.

Jak oświadczyły załatwiające sprawy karne skarbowe, dane wynikające z elektronicznego rejestru dotyczące liczby spraw niezadowolonych w latach poprzednich nie odpowiadają rzeczywistości, a zdecydowana większość spraw wykazanych jako niezadowolone, załatwione zostały. Niezgodność wynika z przeoczeń dokonywanych podczas rejestrowania dokumentów a polegających na niepowiązaniu zawiadomień z załatwioną sprawą lub praktyką łączenia zawiadomień po zakończeniu postępowania w sprawie (co dotyczy dochodzeń zawieszonych lub oczekujących na rozpoznanie przez sąd). Zwłoka w rozpoznaniu wpływających zawiado-

nień wynika ponadto z ciągłego, cyklicznego wpływu kolejnych zawiadomień dotyczących tego samego sprawcy, które zostaną objęte jednym postępowaniem.

Jak oświadczyły załatwiające sprawy karne skarbowe w rzeczywistości załatwianie wpływających wniosków odbywa się na bieżąco, bez zaległości, a na rozpoznanie oczekują pojedyncze zawiadomienia z lat 2010-2011.

Jednocześnie załatwiające sprawy karne skarbowe zobowiązały się do sukcesywnego uaktualniania danych wykazywanych przez elektroniczny rejestr (w niektórych przypadkach wymaga to dotarcia do dokumentów zarchiwizowanych) i doprowadzenia do sytuacji umożliwiającej pozyskanie z aplikacji MANDATY rzetelnych danych.

3. W związku z przekazaniem przez Ministerstwo Finansów pisemnym stanowiskiem Prokuratury Generalnej z dnia 16 grudnia 2011 r. nr PG VII G 0280/39/11 (pismo to elektronicznie rozesłano lubuskim urzędowi skarbowym w dniu 17 stycznia 2012 r.), na podstawie oświadczenia załatwiających sprawy karne skarbowe stwierdzono, że nie zanotowano w okresie objętym kontrolą przypadku, w którym miałyby zastosowanie art.156 § 5 kpk.
4. W celu zbadania realizacji zadań w zakresie systematycznego i niezwłocznego wprowadzania danych do aplikacji MANDATY, dokonując losowego wyboru zawiadomień stwierdzono:
 - zawiadomienie nr 10 wpłynęło 05.01.2012 r., a wprowadzono je 05.01.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 45 wpłynęło 11.01.2012 r., a wprowadzono je 11.01.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 50 wpłynęło 11.01.2012 r., a wprowadzono je 11.01.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 102 wpłynęło 13.03.2012 r., a wprowadzono je 14.03.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 130 wpłynęło 16.03.2012 r., a wprowadzono je 16.03.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 202 wpłynęło 29.03.2012 r., a wprowadzono je 29.03.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 503 wpłynęło 20.02.2012 r., a wprowadzono je 20.02.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 700 wpłynęło 29.03.2012 r., a wprowadzono je 29.03.2012 r.
5. Badając realizację zadań dotyczących przekazywania informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych ustalono, że:
 - w sprawie RKS 06/12 dochodzenie wszczęto w dniu 07.02.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 05.04.2012 r.,
 - w sprawie RKS 07/12 dochodzenie wszczęto w dniu 09.02.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 30.04.2012 r.,
 - w sprawie RKS 08/12 dochodzenie wszczęto w dniu 09.02.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 11.05.2012 r.,
 - w sprawie RKS 20/12 dochodzenie wszczęto w dniu 11.04.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 11.05.2012 r.,
 - w sprawie RKS 31/12 dochodzenie wszczęto w dniu 19.04.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 11.05.2012 r.
6. Dokonując losowego wyboru kontroli poddano akta spraw karnych skarbowych o numerach: RKS 02/12, RKS 08/12, RKS 13/12 i RKS 15/12 i ustalono:
 - w sprawie RKS 02/12 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 04 października 2011 r., w dniu 24 stycznia 2012 r. wszczęto w sprawie dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks, w dniu 09 lutego 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, który przyjął mandat karny w wysokości 250 zł,
 - w sprawie RKS 08/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 07 listopada 2011 r., w dniu 09 lutego 2012 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.61 § 1 kks, w dniu 12 marca 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, który złożył wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, a po dokonaniu w dniu 26 marca 2012 r. wymaganych w tym trybie wpłat (tytułem kary grzywny kwoty 500 zł), w dniu 19 kwietnia 2012 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dpo,
 - w sprawie RKS 13/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 16 marca 2012 r., dochodzenie wszczęto w dniu 22 marca 2012 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks, w dniu 02 kwietnia 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i zakończono postępowanie nałożeniem mandatu karnego w wysokości 150 zł,

- w sprawie RKS 15/12 zawiadomienie od Burmistrza Kozuchowa wpłynęło w dniu 17 lutego 2012 r., w dniu 30 marca 2012 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.56 § 4 kks, w dniu 23 kwietnia 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i nałożono mandat karny w wysokości 150 zł.
7. W toku kontroli zbadano – dokonując losowego wyboru – następujące dokumenty dotyczące spraw, w których odstąpiono od wszczęcia postępowania:
- KS/6004-164/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.61 § 2 kks wpłynęło w dniu 12 grudnia 2011 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kp dokonano w dniu 20 lutego 2012 r.,
 - KS/6004-167/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.80a § 2 kks wpłynęło w dniu 06 grudnia 2011 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kp dokonano w dniu 24 lutego 2012 r.,
 - KS/6004-173/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 20 grudnia 2011 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kp dokonano w dniu 28 lutego 2012 r.,
 - KS/6004-189/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 13 stycznia 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 1 kp dokonano w dniu 05 marca 2012 r.,
 - KS/6004-26/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 08 czerwca 2011 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kp dokonano w dniu 09 stycznia 2012 r.,
 - KS/6004-25/12, w której zawiadomienie dotyczące wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 07 kwietnia 2011 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kp dokonano w dniu 09 kwietnia 2012 r.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień. Dokonane ustalenia całkowicie uzasadniają pozytywną ocenę kontrolowanej działalności.

ZALECENIA

Wynikającym z przeprowadzonej kontroli (pkt 2 ustaleń niniejszego wystąpienia) zaleceniem jest uaktualnienie danych zawartych w aplikacji MANDATY, dotyczących wpływu zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych i sposobu załatwienia tych zawiadomień.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

mgr Piotr Dopiejała

13 lipca 2012 r.