SPRAWOZDANIE

Nr sprawy KS/611-0005/11

„Służy do użytku służbowego"

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli przez Starszego komisarza skarbowego Tomasza Jurgońskiego w dniu 18 maja 2011 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Zastępcy Naczelnika Tomaszowi Piaskowskiemu oraz załatwiającym sprawy karne skarbowe Starszemu komisarzowi skarbowemu Elżbiecie Sapieszko i Starszemu komisarzowi skarbowemu Marioli Korzeniewskiej.
Przedmiot kontroli: załatwianie spraw karnych skarbowych.
Zakres kontroli: zbadanie ilości zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych, które wpłynęły w badanym okresie i ustalenie sposobu ich załatwienia, analiza akt wybranych spraw karnych skarbowych, zbadanie prawidłowości przeprowadzonych postępowań mandatowych, analiza zasadności odstąpienia od wszczęcia postępowań przygotowawczych.
Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2011 r. do 18 maja 2011 r.
Kontrolę wpisano do księgi kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 3.

USTALENIA

1. Na podstawie zbadanych w toku kontroli rejestrów stwierdzono, że w roku 2011 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 165 zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych, na podstawie których:
   - wszczęto 21 dochodzeń karnych skarbowych,
   - przeprowadzono 26 postępowań mandatowych,
   - dokonano 12 zaniechań wszczęcia dochodzenia,
   - 106 zawiadomień oczekuje na rozpoznanie.
2. Spośród zaewidencjonowanych w repertorium spraw karnych skarbowych wszczętych w roku 2011 dochodzeń, badaniu poddano akta spraw o numerach: RKS 01/11, RKS 07/11, RKS 09/11, RKS 16/11 i RKS 18/11 i ustalono, że:
   - w sprawie RKS 01/11 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych od Burmistrza Kożuchowa wpłynęło w dniu 29 listopada 2010 r., w dniu 11 stycznia 2011 r. wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w sprawie o wykroczenie skarbowe z art.56 § 4 kks, które zostało zatwierdzone przez Izbę Skarbową w dniu 20 stycznia 2011 r. W dniu 31 stycznia 2011 r. odpis postanowienia przesłano autorowi zawiadomienia,
   - w sprawie RKS 07/11 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 10 grudnia 2010 r., w dniu 21 lutego 2011 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 2 kks. W dniu 28 lutego 2011 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, a w dniu 03 marca 2011 r. sporządzono, na wniosek podejrzanego, pisemne uzasadnienie zarzutu, w dniu 07 kwietnia 2011 r. wydano postanowienie o umorzeniu dochodzenia, zatwierdzone przez Izbę Skarbową w dniu 14 kwietnia 2011 r. W dniu 27 kwietnia 2011 r. odpis postanowienia przesłano podejrzanemu,
   - w sprawie RKS 09/11 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 24 stycznia 2011 r., dochodzenie wszczęto w dniu 23 lutego 2011 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.61 § 1 kks. Zarzut przedstawiono podejrzanemu w dniu 31 marca 2011 r., który złożył wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, a w dniu 02 maja 2011 r. uiścił tytułem kary grzywny kwotę 700 zł oraz wartość zryczałtowanych kosztów postępowania, wobec czego w dniu 13 maja 2011 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia w trybie dpo,
   - w sprawie RKS 16/11 zawiadomienia wpłynęły w dniu 29 marca 2011 r., w dniu 01 kwietnia 2011 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów

z art.57 § 1 kks, które ogłoszono podejrzanemu w dniu 28 kwietnia 2011 r., a w dniu 17 maja 2011 r. skierowano do sądu akt oskarżenia,

- w sprawie RKS 18/11 zawiadomienia wpłynęły w dniach 15 lutego 2011 r. i 07 kwietnia 2011 r., dochodzenie wszczęto w dniu 11 kwietnia 2011 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.61 § 1, art.56 § 2, art.56 § 2 i art.56 § 2 kks, które ogłoszono podejrzanemu w dniu18 kwietnia 2011 r. Po przesłuchaniu w dniu 26 kwietnia 2011 r. świadka, w dniu 12 maja 2011 r. skierowano do sądu akt oskarżenia.

W zbadanych sprawach nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W toku kontroli zbadano dokumenty dotyczące przeprowadzonych postępowań mandatowych (dotyczyły wyłącznie mandatów karnych kredytowanych):
   - KS/6021-46/11, w którym zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 29 marca 2011 r., a mandatem z dnia 28 kwietnia 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.57 § 1 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł,
   - KS/6021-44/11, w którym zawiadomienie wpłynęło w dniu 11 kwietnia 2011 r., a mandatem z dnia 20 kwietnia 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.56 § 4 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł,
   - KS/6021-38/11, w którym zawiadomienie wpłynęło w dniu 01 kwietnia 2011 r., a mandatem z dnia 20 kwietnia 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.56 § 4 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł,
   - KS/6021-29/11, w którym zawiadomienie wpłynęło w dniu 25 lutego 2011 r., a mandatem z dnia 11 marca 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.56 § 4 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł,
   - KS/6021-21/11, w którym zawiadomienie wpłynęło w dniu 01 grudnia 2010 r., a mandatem z dnia 17 lutego 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.80a § 1 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł,
   - KS/6021-16/11, w którym zawiadomienie wpłynęło w dniu 18 stycznia 2011 r., a mandatem z dnia 16 lutego 2011 r. za wykroczenie skarbowe z art.56 § 4 kks nałożono karę grzywny w kwocie 150 zł.

   Nieprawidłowości w zbadanym zakresie nie stwierdzono.
4. W toku kontroli zbadano – dokonując losowego wyboru – dokumenty dotyczące spraw, w których odstąpiono od wszczęcia dochodzenia karnego skarbowego oznaczone numerami: KS/6004-89/11, KS/6004-84/11, KS/6004-81/11, KS/6004-69/11, KS/6004-68/11, KS/6004-61/11, KS/6004-51/11, KS/6004-33/11, KS/6004-30/11, KS/6004-46/11, KS/6004-48/11, KS/6004-49/11 i KS/6004-50/11.
   Nieprawidłowości tak pod względem merytorycznym, jak i formalnym, nie stwierdzono.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli, wobec nieobecności Naczelnika Urzędu, omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Panem Tomaszem Piaskowskim.
Na tym kontrolę zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w siedzibie Izby Skarbowej w Zielonej Górze, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i Izby Skarbowej w Zielonej Górze. Sprawozdanie liczy łącznie 2 strony.

Kontrolujący

30 maja 2011 r.

starszy inspektor Izby Skarbowej
Tomasz Jurgelski