



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

KW/0910-0034/14

F-077/I/025/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

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 Drezdenku w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych. Kontrolę przeprowadził w dniu 30 września 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 26/2014 z dnia 11 września 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Drezdenku

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w Drezdenku w pozycji nr 48.

USTALENIA

1. W okresie objętym kontrolą, załatwianiem spraw karnych skarbowych zajmował się, a także był obecny podczas kontroli,
2. W wystąpieniu pokontrolnym z 20 listopada 2013 r. Izba Skarbowa nie zawarła żadnych zaleceń pokontrolnych.
3. Na żądanie kontrolującego okazano obowiązującą w Urzędzie Skarbowym w Drezdenku – po zmianach – od dnia 01 maja 2014 r. instrukcję I-KS.01.02/7 *Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe*, która uwzględnia polecenia Izby Skarbowej zawarte w piśmie z 26 marca 2014 r. nr KS/070-0003/14 dotyczące odstępowania od przekazywania komórkom ds. karnych skarbowych zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych.
4. Na podstawie danych wynikających z aplikacji MANDATY ustalono, że:
 - w roku 2013 zanotowano wpływ 428 zawiadomień (wszystkie zawiadomienia rozpoznano), na podstawie których:
 - wszczęto 112 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 233 postępowania mandatowe,
 - 1 sprawę przekazano według właściwości innemu organowi,
 - dokonano 115 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - w roku 2014 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 162 zawiadomień na podstawie których:
 - wszczęto 13 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 56 postępowań mandatowych,
 - 2 sprawy przekazano według właściwości innemu organowi,
 - dokonano 88 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 6 zawiadomień oczekiwało na rozpoznanie.
5. Dokonując losowego wyboru, kontroli poddano dokumenty dotyczące przypadków odstąpienia w 2014 roku od wszczęcia postępowania przygotowawczego i ustalono:
 - w sprawie KS-W/139/2014 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 14 lipca 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 80a § 2 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 22 lipca 2014 r.,



- w sprawie KS-W/129/2014 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 11 lipca 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 81 § 1 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 1 kpk w dniu 22 lipca 2014 r.,
 - w sprawie KS-W/15/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 marca 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 30 kwietnia 2014 r.,
 - w sprawie KS-W/13/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 marca 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 23 kwietnia 2014 r.,
 - w sprawie KS-W/289/2013 dotyczącej 18 zawiadomień, które wpłynęły w dniu 14 października 2013 r., odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 79 § 2 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 29 stycznia 2014 r.
- We wszystkich zbadanych przypadkach, decyzje o odstąpieniu zostały podjęte przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, opatrzone jego podpisem i datą.
6. W toku kontroli zbadano akta spraw karnych skarbowych o numerach: RKS 02/14, RKS 06/14, RKS 13/14, RKS 18/14, RKS 20/14 i RKS 39/14 i ustalono:
- w sprawie RKS 02/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 27 września 2013 r., w dniu 22 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano wobec dwóch podejrzanych postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks, w dniu 24 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono jednemu z podejrzanych, odebrano od niego wyjaśnienia i nałożono mandat karny w wysokości 170 zł, w tym samym dniu przesłuchano świadka, a w dniu 25 lutego 2014 r. odebrano wyjaśnienia o drugiego z podejrzanych i nałożono na niego mandat karny w wysokości 170 zł,
 - w sprawie RKS 06/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 15 października 2013 r., w dniu 29 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 55 § 2 kks, w dniu 31 stycznia 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, który złożył wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności uiszczając tytułem kary grzywny kwotę 1000 zł i zryczałtowane koszty postępowania, w dniu 13 lutego 2014 r. skierowano do sądu o udzielenia zezwolenia w trybie dpo, a w dniu 28 kwietnia 2014 r. Sąd Rejonowy w Gorzowie Wielkopolskim XII Zamięscowy Wydział Karny w Strzelcach Krajeńskich wydał wyrok zezwalający na dpo,
 - w sprawie RKS 13/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 02 grudnia 2013 r., w dniu 06 lutego 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 2 kks, w dniu 26 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, który złożył wniosek w trybie dpo uiszczając tytułem kary grzywny kwotę 900 zł i zryczałtowane koszty postępowania, w dniu 05 marca 2014 r. skierowano do sądu o udzielenia zezwolenia w trybie dpo, a w dniu 28 kwietnia 2014 r. sąd wydał wyrok zezwalający,
 - w sprawie RKS 18/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 września 2013 r., w dniu 07 lutego 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, w dniu 20 lutego 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i nałożono na niego mandat karny w kwocie 300 zł,
 - w sprawie RKS 20/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 września 2013 r., w dniu 07 lutego 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, w dniu 13 marca 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, w dniu 16 kwietnia 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a w dniu 04 czerwca 2014 r. zapadł przed sądem wyrok skazujący na karę grzywny w wysokości 3000 zł,
 - w sprawie RKS 39/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 28 lutego 2014 r., w dniu 15 maja 2014 r. wszczęto dochodzenie, w dniach 27 maja, 02 czerwca, 04 czerwca i 16 czerwca 2014 r. przesłuchano świadków w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim, który działał w ramach pomocy prawnej, w dniu 30 czerwca 2014 r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 61 § 1 kks, zarzut ten ogłoszono w dniu 14 lipca 2014 r. podejrzanemu, który jednocześnie złożył wyjaśnienia; w dniu 05 sierpnia 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia.

7. W objętym kontrolą okresie nie zanotowano wszczętych lub zakończonych spraw, w których kontrolowany Urząd byłby autorem apelacji lub sprzeciwu wobec niezadowolającego wyroku sądu (nie zanotowano przypadku umorzenia lub uniewinnienia).

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień w toku prowadzonych postępowań. Dokonane ustalenia uzasadniają pozytywną ocenę kontrolowanej działalności.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

ZALECENIA

Zaleceń nie formułowano.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia 17 grudnia 2014 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

17.12.2014

W dokumentach z kontroli treści chronione zostały zanonimizowane. Anonimizacji dokonała Katarzyna Brajewska-Gapska. Wyłączenia dokonano na podstawie: art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2015r., poz. 2058), art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), art. 36 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002 r. nr 101, poz. 926 ze zm.) - (przepisy, w oparciu o które anonimizacja dokonywana jest najczęściej).


Katarzyna Brajewska-Gapska
Komisarz Skarbowy