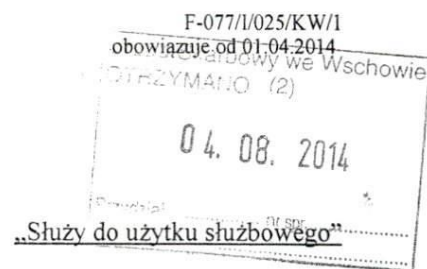




**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

KW/0910-0023/14



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 we Wschowie w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych.

Kontrolę przeprowadził Pan Starszy komisarz skarbowy r. dnia 09 czerwca 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 16/2014 z dnia 15 maja 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego we Wschowie

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego we Wschowie w pozycji nr 3.

USTALENIA

1. W okresie objętym kontrolą, załatwianiem spraw karnych skarbowych zajmowała się, a także była obecna podczas kontroli, Inspektor
2. Badając wykonanie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 15 lipca 2013 r., na podstawie danych wynikających z aplikacji MANDATY stwierdzono, że liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2008 wynosi 2 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wznosiła 2).

Jak oświadczyła Inspektor w rzeczywistości nie ma nierozpoznanych zawiadomień z roku 2008, a 2 nierozpoznane zawiadomienia, o których wyżej mowa, wynikają z niepowiązania tych zawiadomień z załatwionymi sprawami. W związku z tym, że odnalezienie konkretnych zawiadomień i spraw okazało się niemożliwe (mimo podjętych prób odnalezienia tych spraw w archiwum, a także poprzez nawiązanie kontaktu z poprzednimi karnistami Urzędu Skarbowego we Wschowie) ustalono, że dalsze czynności w tym zakresie zostaną zaniechane.

Wykonanie pozostałych zaleceń – ze względu na ich charakter – wynika z dalszej treści niniejszego projektu (punkty 5 i 6).

3. Na żądanie kontrolującego okazano obowiązującą w Urzędzie Skarbowym we Wschowie – po zmianach – od dnia 03 czerwca 2014 r. instrukcję I-039/7 *Prowadzenie postępowania karnego skarbowego w sprawach o przestępstwa 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 604 zawiadomień, na podstawie których:
 - wszczęto 104 dochodzenia karne skarbowe,
 - przeprowadzono 436 postępowań mandatowych,



- 1 sprawę przekazano według właściwości innemu organowi,
 - dokonano 66 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 7 zawiadomień oczekuje na rozpoznanie,
 - w roku 2014 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 258 zawiadomień na podstawie których:
 - wszczęto 23 dochodzenia karne skarbowe,
 - przeprowadzono 166 postępowań mandatowych,
 - dokonano 12 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 59 zawiadomień oczekuje na rozpoznanie.
5. Dokonując losowego wyboru, kontroli poddano dokumenty dotyczące przypadków odstąpienia w 2014 roku od wszczęcia postępowania przygotowawczego i ustalono:
- w sprawie KS/600-2/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 31 grudnia 2013 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 08 stycznia 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-5/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 31 grudnia 2013 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 08 stycznia 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-9/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 23 stycznia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks (w toku badania dokumentów omówiono okoliczności sprawy wskazujące na możliwość przyjęcia kwalifikacji prawnej z art. 56 § 3 i art. 61 § 3 kks) dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 kpk w dniu 24 stycznia 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-12/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 lutego 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 19 lutego 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-15/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 23 kwietnia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 02 czerwca 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-16/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 23 kwietnia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 02 czerwca 2014 r.,
 - w sprawie KS/600-17/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 08 maja 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 02 czerwca 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 05/14, RKS 07/14, RKS 08/14, RKS 10/14, RKS 20/14, RKS 21/14 i RKS 22/14 i ustalono:
- w sprawie RKS 05/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 07 października 2013 r., w dniu 15 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, w dniu 10 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu i odebrano od niego wyjaśnienia, w dniu 19 marca 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia; wyrokiem nakazowym z dnia 11 kwietnia 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 500 zł,
 - w sprawie RKS 07/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 14 listopada 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks i wystąpiono do prokuratury o wydanie zarządzenia o zatrzymaniu i przymusowym doprowadzeniu podejrzanego, w dniu 29 stycznia 2014 r. prokurator wydał zarządzenie, w dniu 06 marca 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, a postępowanie zakończono nałożeniem w dniu 14 marca 2014 r. mandatu karnego w wysokości 200 zł,
 - w sprawie RKS 08/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 20 września 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks i wystąpiono do prokuratury o wydanie zarządzenia o zatrzymaniu i przymusowym doprowadzeniu podejrzanego, w dniu 29 stycznia 2014 r. prokurator wydał zarządzenie, w dniu

20 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu i postępowanie zakończono nałożeniem mandatu karnego w wysokości 200 zł,

- w sprawie RKS 10/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 05 września 2014 r., w dniu 03 lutego 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, na wniosek Urzędu Skarbowego we Wschowie sąd zarządzeniem z dnia 10 lutego 2014 r. wyznaczył obrońcę w toczącym się postępowaniu w stosunku do nieobecnego, w dniu 14 lutego 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia,
 - w sprawie RKS 20/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 07 kwietnia 2014 r., w dniu 08 kwietnia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 2 kks, w dniu 25 kwietnia 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, który złożył wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, a w dniu 28 kwietnia 2014 r. dokonał wpłaty m.in. zadeklarowanej kwoty tytułem kary grzywny w wysokości 1.000 zł, w związku z czym w dniu 29 kwietnia 2014 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia w trybie dpo,
 - w sprawie RKS 21/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 07 kwietnia 2014 r., w dniu 08 kwietnia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 2 kks, w dniu 21 maja 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, który złożył wniosek w trybie dpo, a w dniu 06 czerwca 2014 r. dokonał wpłaty m.in. zadeklarowanej kwoty tytułem kary grzywny w wysokości 900 zł, w związku z czym w dniu 09 czerwca 2014 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia w trybie dpo,
 - w sprawie RKS 22/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 03 grudnia 2013 r., w dniu 14 kwietnia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, w dniu 06 maja 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, a w dniu 05 czerwca 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 było umorzenia lub uniewinnienia).
- Spośród spraw zakończonych wyrokiem sądu zbadano sprawy:
- RKS 03/14, w której akt oskarżenia o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks skierowano do sądu w dniu 18 lutego 2014 r., a nakazowym wyrokiem sądu z dnia 06 marca 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 500 zł, a także koszty i opłatę sądową,
 - RKS 12/14, w której akt oskarżenia o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks skierowano do sądu w dniu 19 marca 2014 r., a nakazowym wyrokiem sądu z dnia 11 kwietnia 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 500 zł, a także koszty i opłatę sądową.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA

Zaleceń nie formułowano.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia

30.07.2014

Kierownik jednostki kontrolującej

mgr inż. Józef Baraszczyk

WICEDYREKTOR

ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji

30.07.2014