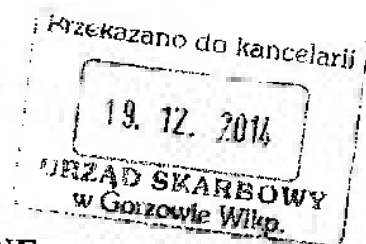




**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

KW/0910-0037/14

F-077/1/025/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 Gorzowie Wielkopolskim w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych.

Kontrolę przeprowadził Starszy komisarz skarbowy Tomasz Jurgoński w dniu 10 października 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 29/2014 z dnia 11 września 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim Adamowi Andrzejewskiemu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w pozycji nr 3.

USTALENIA

1. W okresie objętym kontrolą, załatwianiem spraw karnych skarbowych zajmowali się, a także byli obecni podczas kontroli, Starszy komisarz skarbowy [REDAKTOWANO], Starszy inspektor [REDAKTOWANO] oraz Starszy inspektor [REDAKTOWANO] – magister administracji (Uniwersytet Szczeciński, 2004 r.), mająca 12 letni staż pracy, zatrudniona na Stanowisku ds. karnych skarbowych od dnia 01 maja 2014 r. (wcześniej, od 01 stycznia 2013 r. w referacie orzecznictwa podatkowego US w Gorzowie Wielkopolskim).
Z dniem 01 maja 2014 r. do pracy w innej komórce organizacyjnej Urzędu oddelegowana została Starszy komisarz skarbowy [REDAKTOWANO], osoba koordynująca pracę komórki ds. karnych skarbowych (rola koordynatora z dniem 01 maja 2014 r. powierzona została Pani [REDAKTOWANO]).
2. Badając wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 20 listopada 2013 r., na podstawie danych wynikających z aplikacji MANDATY stwierdzono, że:
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2010 wynosi 4 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 4),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2011 wynosi 7 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 58),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2012 wynosi 223 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 241).
3. Na żądanie kontrolującego okazano obowiązującą w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim – po zmianach – od dnia 16 kwietnia 2014 r. *Instrukcję w sprawie zasad przekazywania informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w zakresie okoliczności stanowiących podstawę do wszczęcia*



postępowania karnego skarbowego, która uwzględniła polecenia Izby Skarbowej zawarte w piśmie z 26 marca 2014 r. nr [REDAKTOWANE] 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 1.426 zawiadomień, na podstawie których:
 - wszczęto 185 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 385 postępowań mandatowych,
 - 1 zawiadomienie przekazano do załatwienia wg właściwości innemu organowi,
 - dokonano 235 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 633 zawiadomienia oczekiwały na rozpoznanie,
- w roku 2014 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 753 zawiadomień na podstawie których:
 - wszczęto 40 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 73 postępowania mandatowe,
 - dokonano 35 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 606 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 [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 04 lipca 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 25 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 30 września 2013 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 20 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 15 maja 2013 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 18 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 14 maja 2013 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 1 kpk w dniu 12 lutego 2014 r.,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 29 sierpnia 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 07 lutego 2014 r.,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 29 sierpnia 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 21 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: [REDAKTOWANE] i ustalono:

- w sprawie [REDAKTOWANE] w której w dniu 11 lutego 2014 r. po odmowie przez sprawcę przyjęcia mandatu karnego w wysokości 200 zł wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks i odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, a w dniu 13 lutego 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia; wyrokiem nakazowym z dnia 24 lutego 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 500 zł,
- w sprawie [REDAKTOWANE] zawiadomienie wpłynęło w dniu 30 września 2013 r., w dniu 19 marca 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks (kwota uporczywie niepłaconego w terminie podatku wyniosła 8.104 zł), na wniosek z dnia 19 maja 2014 r. postanowieniem Izby Skarbowej z dnia 29 maja 2014 r. przedłużono okres dochodzenia do dnia 10 lipca 2014 r.; w dniu 10 lipca 2014 r. przesłuchano podejrzanego, który przyjął mandat karny w wysokości 1.000 zł,

- w sprawie [] zawiadomienia wpłynęły w dniach 09 października 2012 r., 14 maja 2013 r., 27 września 2013 r. i 21 lutego 2014 r., w dniu 28 marca 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art. 57 § 1 i art. 77 § 3 kks, w dniu 08 kwietnia 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu i odebrano od niego wyjaśnienia, w dniu 04 czerwca 2014 r. postępowanie zakończono nakładając mandaty karne w wysokości – odpowiednio – 450 zł i 250 zł,
 - w sprawie [] zawiadomienia wpłynęły w dniach 05 czerwca 2013 r. i 16 września 2013 r., w dniu 01 kwietnia 2014 r. wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 2 kks (kwota niewpłaconego w terminie podatku wyniosła 9.155,88 zł) i przesłuchano podejrzanego, który w dniu 07 kwietnia 2014 r. złożył wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności uiszczając tytułem kary grzywny kwotę 600 zł, w dniu 08 kwietnia 2014 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia w trybie dpo; w dniu 02 czerwca 2014 r. zapadł wyrok zezwalający,
 - w sprawie [] w której w dniu 20 maja 2014 r. po odmowie przez sprawcę przyjęcia mandatu karnego w wysokości 200 zł wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks i odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, a w dniu 23 maja 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia; wyrokiem nakazowym z dnia 29 maja 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 200 zł,
 - w sprawie [] zawiadomienie wpłynęło w dniu 30 września 2013 r., w dniu 30 lipca 2014 r. wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks, odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i nałożono mandat karny w wysokości 300 zł.
7. W objętym kontrolą okresie nie zanotowano wszczętych lub zakończonych spraw, w których kontrolowany Urząd byłby autorem apelacji wobec niezadowolającego wyroku sądu (nie zanotowano przypadku umorzenia lub uniewinnienia).
W sprawie [], w której akt oskarżenia o czyn z art. 60 § 1 kks skierowano do sądu w dniu 04 sierpnia 2014 r., wyrokiem nakazowym z dnia 22 sierpnia 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 10 stawek dziennych po 53 zł każda; w dniu 27 sierpnia 2014 r. wniesiono sprzeciw wobec tego rozstrzygnięcia w części dotyczącej wysokości stawki dziennej, ponieważ najniższa ustawowa wysokość stawki dziennej wynosiła, w chwili orzekania, 56 zł.

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
Z UP. DYREKTORA IZBY SKARSOWEJ
[]
mgr (data i podpis)
ds. Kontroli, Polubru i Egzekucji

17.12.2014