

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

„Służy do użytku służbowego”

KS/611-0013/13

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 Krośnie Odrzańskim w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych.

Kontrolę przeprowadził Starszy komisarz skarbowy Tomasz Jurgoński w dniu 14 października 2013 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 39/2013 z dnia 26 września 2013 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Bartoszowi Zbaraszcukowi.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 5.

USTALENIA

1. Załatwianiem spraw karnych skarbowych w okresie objętym kontrolą zajmowali się, a także byli obecni podczas kontroli, Oskarżyciel skarbowy Aleksandra Strzymińska i Starszy komisarz skarbowy Arkadiusz Zygmunt.
2. Na żądanie kontrolującego okazano obowiązujące od 01 stycznia 2013 r. w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim instrukcje I-107 *Zasady sporządzania i odstępowania od sporządzania zawiadomień o naruszeniu przepisów*, I-043 *Postępowanie w sprawie przyjmowania i rozpatrywania zawiadomień o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego złożonych w trybie art.16 i art.16a kks* i I-044 *Postępowanie w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe*, które określają m.in. zasady, terminy, wzory przekazywanych służbie karnej skarbowej zawiadomień, a także regulują tryb odstępowania od sporządzenia zawiadomienia.
3. Na podstawie danych wynikających z prowadzonej aplikacji MANDATY stwierdzono, że w roku 2013 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 837 zawiadomień, na podstawie których:
 - wszczęto 94 dochodzenia karne skarbowe,
 - przeprowadzono 155 postępowań mandatowych,
 - dokonano 309 odstąpień od wszczęcia postępowania,299 zawiadomień pozostawało, w dniu kontroli, nierozpoznanych.
4. W wystąpieniu pokontrolnym z 27 listopada 2012 roku Izba Skarbowa nie zawarła żadnych zaleceń pokontrolnych.
5. Badając strukturę (według podziału na przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe) czynów zabronionych w stosunku do których podjęto postępowania ustalono, że:
 - w roku 2012 wszczęto dochodzenia wobec sprawców 11 przestępstw skarbowych, a wobec sprawców wykroczeń skarbowych wszczęto 177 dochodzeń i nałożono 560 mandatów karnych,
 - w roku 2013 (do dnia kontroli) wszczęto dochodzenia o 12 przestępstw skarbowych i o 103 wykroczenia skarbowe oraz nałożono 330 mandatów karnych.
6. Dokonując losowego wyboru, kontroli poddano dokumenty dotyczące przypadków odstąpienia w 2013 r. od wszczęcia postępowania i ustalono:
 - a) z powodu przedawnienia karalności popełnionych czynów (zanotowano 1 przypadek):

- w sprawie nr 473/2013 – zawiadomienie wpłynęło w dniu 11 lutego 2011 r., przedawnienie karalności nastąpiło w dniu 31 grudnia 2009 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.62 § 5 kks dokonano w dniu 10 października 2013 r.,
- b) z innych powodów:

- w sprawie nr 299/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 10 grudnia 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 1 kpk w dniu 29 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 295/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 10 grudnia 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 2 kpk w dniu 25 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 283/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 20 listopada 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 17 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 268/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 29 października 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 16 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 267/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 29 października 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 16 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 254/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 07 sierpnia 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 30 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 253/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 27 czerwca 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 2 kpk w dniu 24 kwietnia 2013 r.,
- w sprawie nr 249/2013 zawiadomienie wpłynęło w dniu 06 czerwca 2012 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe art.56 § 4 kks dokonano na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 16 kwietnia 2013 r.

We wszystkich zbadanych przypadkach decyzje o odstąpieniu zostały podjęte przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, opatrzone jego podpisem datą.

7. W toku kontroli zbadano akta spraw karnych skarbowych o numerach: RKS 10/13, RKS 106/13, RKS 01/13, RKS 57/13, RKS 88/13 i RKS 85/13 i ustalono:

- w sprawie RKS 10/13 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 23 listopada 2013 r., w dniu 29 marca 2013 r. wszczęto w sprawie dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.56 § 4 kks, w dniu 06 maja 2013 r. wpłynęło kolejne zawiadomienie, w związku z czym w dniu 10 czerwca 2013 r. wydano postanowienie o uzupełnieniu postanowienia o przedstawieniu zarzutów poprzez dodanie zarzutów z art.56 § 2, art.60 § 1 i art.60 § 1 kks, w dniu 01 lipca 2013 r. zarzuty ogłoszono podejrzanemu, w dniu 12 lipca 2013 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a nakazowym wyrokiem sądu z dnia 31 lipca 2013 r. wymierzono karę łączną w wysokości 35 stawek dziennych ustalając wysokość każdej z nich w kwocie 60 zł,
- w sprawie RKS 106/13 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 23 lipca 2013 r., w dniu 29 lipca 2013 r. wszczęto w sprawie dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.54 § 3 kks, w dniu 25 września 2013 r. wpłynęło kolejne zawiadomienie, w związku z czym w dniu 01 października 2013 r. wydano postanowienie o uzupełnieniu postanowienia o przedstawieniu zarzutów poprzez dodanie zarzutów z art.57 § 1 i art.57 § 1 kks, na wniosek z dnia 02 października 2013 r. Izba Skarbowa postanowieniem z dnia 17 października 2013 r. przedłużyła okres dochodzenia do dnia 15 listopada 2013 r., w dniu 10 października 2013 r. wydano kolejne postanowienie o uzupełnieniu postanowienia o przedstawieniu zarzutów poprzez dodanie zarzutu z art.61 § 1 kks,
- w sprawie RKS 01/13 zawiadomienia o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęły w dniach 25 października 2011 r. i 21 listopada 2012 r., w dniu 15 stycznia 2013 r. wszczęto

- w sprawie dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.54 § 2 i art.80a § 2 kks, w dniu 28 stycznia 2013 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, który co do czynu z art.54 § 2 kks złożył wniosek w trybie dpo uiszczając tytułem kary grzywny kwotę 700 zł, a co do czynu z art.80a § 2 kks przyjął mandat karny w wysokości 220 zł, w dniu 12 kwietnia 2013 r. wezwano podejrzanego w trybie art.146 § 2 kks do dodatkowej wpłaty kwoty 300 zł tytułem kary grzywny za czyn z art.54 § 2 kks, a po dokonaniu przez podejrzanego dodatkowej wpłaty, w dniu 07 czerwca 2013 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, wyrok zezwalający zapadł w dniu 26 sierpnia 2013 r.,
- w sprawie RKS 57/13 zawiadomienia wpłynęły w dniach 18 października 2011 r., 11 lipca 2012 r. i 25 stycznia 2013 r., w dniu 27 kwietnia 2013 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.77 § 3 i art.56 § 4 kks, w dniu 27 lipca 2013 r. treść zarzutu ogłoszono podejrzanemu, w dniu 11 czerwca 2013 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a wyrokiem nakazowym z dnia 10 lipca 2013 r. wymierzono karę łączną w wysokości 500 zł,
 - w sprawie RKS 88/13 zawiadomienie wpłynęło w dniu 10 grudnia 2012 r., w dniu 29 kwietnia 2013 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks, w dniu 01 sierpnia 2013 r. wydano postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych, w dniu 26 sierpnia 2013 r. obrońca z urzędu, wyznaczony przez sąd zarządzeniem z 08 sierpnia 2013 r., zapoznał się z materiałami dochodzenia, na wnioski z 01 lipca i 21 sierpnia 2013 r. postanowieniami Izby Skarbowej z 05 lipca i 05 września 2013 r. przedłużono okres dochodzenia do 20 sierpnia i 30 września 2013 r., w dniu 03 września 2013 r. skierowano do sądu akt oskarżenia,
 - w sprawie RKS 85/13 zawiadomienie wpłynęło w dniu 25 stycznia 2013 r., w dniu 29 kwietnia 2013 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks, w dniu 08 sierpnia 2013 r., zarządzeniem z 08 sierpnia 2013 r. sąd wyznaczył obrońcę z urzędu, na wnioski z 01 lipca i 21 sierpnia 2013 r. postanowieniami Izby Skarbowej z 05 lipca i 05 września 2013 r. przedłużono okres dochodzenia do 20 sierpnia i 30 września 2013 r., w dniu 04 września 2013 r. skierowano do sądu akt oskarżenia.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

20 listopada 2013r.

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierała

