



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

KW/0910-0038/14

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 w Krośnie Odrzańskim w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych.

Kontrolę przeprowadził Starszy komisarz skarbowy Tomasz Jurgoński w dniu 14 października 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 30/2014 z dnia 11 września 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Andrzejowi Dmytrukowi.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w pozycji nr 3.

USTALENIA

1. W okresie objętym kontrolą, załatwianiem spraw karnych skarbowych zajmowali się, a także byli obecni podczas kontroli, Oskarżyciel skarbowy Aleksandra Strzymińska oraz Starszy komisarz skarbowy Arkadiusz Zygmunt.
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 Krośnie Odrzańskim instrukcję I-107 w sprawie sporządzania i przekazywania oraz zasad odstępowania od sporządzania i przekazywania zawiadomień o naruszeniu przepisów, 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.
Jak wyjaśniła Oskarżyciel skarbowy A. Strzymińska instrukcję w tej postaci zamieszczono (po usunięciu awarii konta użytkownika A. Strzymińskiej) w dniu 25 lipca 2014 r. w aplikacji Qasystent w celu zatwierdzenia, lecz w związku z wpływem nowych regulacji (wytycznych przekazanych przez Ministerstwo Finansów) instrukcja nie została zatwierdzona.
Jak oświadczyła Oskarżyciel skarbowy A. Strzymińska, zasady postępowania polecane w wymienionym wyżej piśmie Izby Skarbowej zostały zastosowane bezzwłocznie po otrzymaniu tego pisma, zostali z nim zapoznani wszyscy kierownicy komórek merytorycznych Urzędu.
4. Na podstawie danych wynikających z aplikacji MANDATY ustalono, że:
 - w roku 2013 zanotowano wpływ 1.429 zawiadomień, na podstawie których:
 - wszczęto 315 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 696 postępowań mandatowych

- 2 sprawy przekazano według właściwości innemu organowi,
- dokonano 500 odstępień od wszczęcia postępowania,
- 58 zawiadomień oczekiwało na rozpoznanie,
- w roku 2014 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 650 zawiadomień na podstawie których:
 - wszczęto 29 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 221 postępowań mandatowych,
 - dokonano 158 odstępień od wszczęcia postępowania,
 - 252 zawiadomienia oczekiwały na rozpoznanie.

5. Dokonując losowego wyboru, kontroli poddano dokumenty dotyczące przypadków odstąpienia w 2014 roku od wszczęcia postępowania przygotowawczego i ustalono:

- w sprawie nr 143/2014 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 30 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 24 kwietnia 2014 r.,
- w sprawie nr 142/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 30 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 24 kwietnia 2014 r.,
- w sprawie nr 136/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 28 stycznia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 kpk w dniu 23 kwietnia 2014 r.,
- w sprawie nr 97/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 20 stycznia 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 10 kwietnia 2014 r.,
- w sprawie nr 204/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 05 grudnia 2013 r., odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 07 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie nr 202/2014 zawiadomienie wpłynęło w dniu 21 lipca 2014 r., odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 01 sierpnia 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 03/14, RKS 04/14, RKS 05/14, RKS 06/14, RKS 09/14 i RKS 21/14 i ustalono:

- w sprawie RKS 03/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło z Urzędu Miejskiego w Krośnie Odrzańskim w dniu 17 stycznia 2014 r., w dniu 22 stycznia 2014 r. wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia, które zostało w dniu 05 lutego 2014 r. zatwierdzone przez Izbę Skarbową,
- w sprawie RKS 04/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 30 lipca 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks, w dniu 05 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, w dniu 19 lutego 2014 r. wydano postanowienie o umorzeniu dochodzenia, które zostało zatwierdzone przez organ nadrzędny w dniu 05 marca 2014 r.,
- w sprawie RKS 05/14 zawiadomienia wpłynęły w dniach 21 października 2013 r., 08 listopada 2013 r. i 21 listopada 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art. 56 § 4, art. 57 § 1 i art. 80a § 2 kks, w dniu 19 lutego 2014 r. zarzuty ogłoszono podejrzanemu, którą przyjął mandaty karne w kwotach – odpowiednio – 300 zł, 400 zł i 200 zł,
- w sprawie RKS 06/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 28 listopada 2013 r., w dniu 28 lutego 2014 r. wszczęto dochodzenie, wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 62 § 5 w zw. z § 1 kks, odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i nałożono na niego mandat karny w kwocie 200 zł,

- w sprawie RKS 09/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 18 marca 2014 r. z UM w Krośnie Odrzańskim, w dniu 21 marca 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 54 § 3 kks, w dniu 03 kwietnia 2014 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia, a w dniu 16 kwietnia 2014 r. postępowanie zakończono nakładając w dniu 13 maja 2014 r. mandat karny w wysokości 180 zł,
 - w sprawie RKS 21/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 24 kwietnia 2014 r., w dniu 30 kwietnia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks, na wniosek z dnia 01 lipca 2014 r. Izba Skarbowa postanowieniem z dnia 07 lipca 2014 r. przedłużyła okres dochodzenia do dnia 20 sierpnia 2014 r., w dniu 03 września 2014 r. Izba Skarbowa zatwierdziła wydane w dniu 14 sierpnia 2014 r. postanowienie o umorzeniu dochodzenia.
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 trzech sprawach wniesiono sprzeciw od wyroku zapadłego w postępowaniu nakazowym:
- w sprawie RKS 118/13 po wniesieniu w dniu 10 stycznia 2014 r. aktu oskarżenia o czyn z art. 57 § 1 kks, zapadł wyrok skazujący z dnia 10 lutego 2014 r. na grzywnę w wysokości 500 zł, wobec którego wniesiono w dniu 27 lutego 2014 r. sprzeciw uznając wymierzoną grzywnę za zbyt niską i nieadekwatną do popełnionego czynu; w dniu 13 maja 2014 r. zapadł wyrok skazujący na karę grzywny w wysokości 800 zł,
 - w sprawie RKS 219/13 po wniesieniu w dniu 12 marca 2014 r. aktu oskarżenia o czyn z art. 57 § 1 kks, zapadł wyrok skazujący z dnia 25 marca 2014 r. na grzywnę w wysokości 200 zł, wobec którego wniesiono w dniu 17 kwietnia 2014 r. sprzeciw uznając wymierzoną grzywnę za zbyt niską; w dniu 04 sierpnia 2014 r. zapadł wyrok skazujący na karę grzywny w wysokości 700 zł,
 - w sprawie RKS 199/13 po wniesieniu w dniu 22 lipca 2014 r. aktu oskarżenia o czyny z art. 57 § 1 kks, zapadł wyrok skazujący na łączną karę grzywny w wysokości 4.000 zł, wobec którego złożono w dniu 16 września 2014 r. sprzeciw uznając wymierzoną grzywnę za zbyt niską i nieadekwatną do popełnionego czynu.

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.

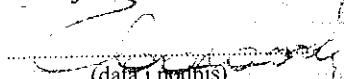
ZALECENIA

Zaleceń nie formułowano.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

Zielona Góra, dnia 17 grudnia 2014 r.

Kierownik-jednostki kontrolującej


(data i podpis)

17.12.2014

