



SPRAWOZDANIE

VIII/611-0014/10

„Służy do użytku służbowego”

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Krośnie Odrzańskim przez Starszego komisarza skarbowego Tomasza Jurgońskiego w dniu 14 października 2010 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 52/2010 z dnia 21 września 2010 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego Andrzejowi Dmytrukowi.

Zakres kontroli: ustalenie ilości i sposobu załatwienia zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych, które wpłynęły w roku 2010, analiza, na podstawie akt, prawidłowości załatwienia kilku wybranych spraw z 2010 roku, zbadanie, na podstawie kilkunastu kompletów dokumentów, zasadności i formalnej prawidłowości odstępień od wszczęcia dochodzenia, ustalenie danych statystycznych w zakresie postępowań mandatowych.

Kontrolą objęto okres: od dnia 01 stycznia 2010 r. do dnia kontroli.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 2.

USTALENIA

1. Na podstawie sporządzonych w toku kontroli wydruków komputerowych ustalono, że w roku 2010 (do dnia 14 października) zanotowano wpływ 426 zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych (1 wniosek anulowano), na podstawie których:
 - wszczęto 23 dochodzenia karne skarbowe,
 - nałożono 181 mandatów karnych,
 - dokonano 120 zaniechań wszczęcia dochodzenia,
 - 107 zawiadomień oczekuje na rozpoznanie.
2. Spośród zaewidencjonowanych w repertorium spraw karnych skarbowych 54 dochodzeń wszczętych w roku 2010, badaniu poddano akta spraw: RKS 05/10, RKS 13/10, RKS 15/10, RKS 25/10, RKS 35/10 oraz RKS 36/10 i ustalono, że:
 - w sprawie RKS 05/10 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 30 września 2009 r., w dniu 03 lutego 2010 r. wszczęto dochodzenie, sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.57 § 1 kks i ogłoszono podejrzanemu, odbierając jednocześnie od niego wyjaśnienia, w dniu 19 lutego 2010 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a wyrokiem nakazowym z 14 maja 2010 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 300 zł,
 - w sprawie RKS 13/10 zawiadomienia wpłynęły w dniach 21 marca 2008 r. i 17 września 2008 r., w dniu 15 kwietnia 2010 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.61 § 1 i art.76 § 2 kks, które ogłoszono podejrzanemu w dniu 23 kwietnia 2010 r. odbierając od niego jednocześnie wyjaśnienia i wniosek w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, w dniu 28 czerwca 2010 r. wezwano podejrzanego w trybie art.146 § 2 kks, a w dniu 16 lipca 2010 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia w trybie dpo,
 - w sprawie RKS 15/10 zawiadomienia wpłynęły w dniu 07 stycznia 2010 r., w dniu 22 kwietnia 2010 r. wszczęto dochodzenie, sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutów z art.80a § 2 kks i zarzut ten ogłoszono. W dniu 05 maja 2010 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a nakazowym wyrokiem sądu z dnia 12 maja 2010 r. wymierzono łączną karę grzywny w wysokości 400 zł,
 - w sprawie RKS 25/10 zawiadomienie wpłynęło w dniu 11 grudnia 2008 r., w dniu 14 lipca 2010 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutów

z art.61 § 1 i art.76 § 2 kks, które ogłoszono podejrzanemu w dniu 29 lipca 2010 r. W związku ze złożonym przez podejrzanego wnioskiem w trybie dpo i uiszczeniem zadeklarowanych kwot tytułem kary grzywny (1.000 zł i 1.000 zł oraz zryczałtowanych kosztów postępowania), w dniu 02 września 2010 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności,

- w sprawie RKS 35/10 zawiadomienia wpłynęły w dniach 10 lutego 2010 r. i 15 lipca 2010 r., po niestawieniu się sprawcy na czterokrotne wezwania do udziału w postępowaniu mandatowym, w dniu 24 sierpnia 2010 r. wszczęto dochodzenie, sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks i wystapiono do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze o przesłuchanie podejrzanego w ramach pomocy prawnej,
- w sprawie RKS 36/10 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 października 2009 r., w dniu 30 sierpnia 2010 r. wszczęto dochodzenie i sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.54 § 2 kks, które ogłoszono podejrzanemu w dniu 15 września 2010 r. W związku ze złożonym przez podejrzanego wnioskiem w trybie dpo i uiszczeniem zadeklarowanej kwoty tytułem kary grzywny (500 zł oraz zryczałtowanych kosztów postępowania), w dniu 30 września 2010 r. skierowano do sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

W zbadanych sprawach nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W toku kontroli zbadano – dokonując losowego wyboru – dokumenty dotyczące spraw, w których odstąpiono od wszczęcia dochodzenia karnego skarbowego oznaczone numerami: 61/10, 67/10, 73/10, 82/10, 107/10, 119/10, 130/10, 143/10, 151/10, 163/10, 164/10 165/10 i 166/10.

Nieprawidłowości, tak pod względem merytorycznym jak i formalnym, nie stwierdzono.

4. W roku 2010 (do dnia kontroli) na sprawców wykroczeń skarbowych nałożono 269 mandatów karnych (wyłącznie kredytowanych) na łączną kwotę 49.290 zł (średnia kara grzywny nałożonej mandatem wynosi zatem 183 zł) za następujące wykroczenia skarbowe:

- z art.54 § 3 kks - 1 mandat,
- z art.56 § 3 kks - 1 mandat,
- z art.56 § 4 kks - 159 mandatów,
- z art.57 § 1 kks - 29 mandatów,
- z art.60 § 4 kks - 1 mandat,
- z art.61 § 3 kks - 11 mandatów,
- z art.62 § 5 kks - 2 mandaty,
- z art.76 § 3 kks - 1 mandat,
- z art.77 § 3 kks - 2 mandaty,
- z art.79 § 2 kks - 52 mandaty,
- z art.80a § 2 kks - 8 mandatów,
- z art.106d § 2 kks - 2 mandaty.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Panem Andrzejem Dmytrukiem.

Na tym kontrolę zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w siedzibie Izby Skarbowej w Zielonej Górze, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i Izby Skarbowej w Zielonej Górze. Sprawozdanie liczy łącznie 2 strony.

Kontrolujący

29 października 2010 r.

