



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

URZĄD SKARBOWY W ŚWIEBODZINIE
OTRZYMANO K 3

[] osobiście 2014 -12- 19 [] fax
[] e-mail [] poczta

data stempla pocztowego.....

Nr sprawy.....Przydział.....

F-077/I/025/KW/I
obowiązuje od 01.04.2014

KW/0910-0036/14

„Służy do użytku służbowego”

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 Świebodzinie w zakresie załatwiania spraw karnych skarbowych.

Kontrolę przeprowadził Starszy komisarz skarbowy Tomasz Jurgoński w dniu 07 października 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 28/2014 z dnia 11 września 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Świebodzinie Zbigniewowi Cholewie.

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

USTALENIA

1. W okresie objętym kontrolą, załatwianiem spraw karnych skarbowych zajmowała się, a także była obecna podczas kontroli, Oskarżyciel skarbowy Sylwia Olender.
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 2008 wynosi 0 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 10),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2009 wynosi 4 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 4),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2010 wynosi 2 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 2),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2011 wynosi 0 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 0),
 - liczba nierozpoznanych zawiadomień, które wpłynęły w roku 2012 wynosi 0 (według ustaleń poprzedniej kontroli liczba ta wynosiła 0).Jak oświadczyła Oskarżyciel skarbowy S. Olender mimo podjętych prób zaktualizowania danych za lata 2009-2010, nie udało się dotrzeć do dokumentów archiwalnych, na podstawie których można by dokonać stosownych rejestracji w aplikacji MANDATY.
Zdecydowanie jednocześnie, ponownie potwierdziła, że żadne sprawy-zawiadomienia za lata 2009-2010 nie pozostają jako nierozpoznane, wykazywane jako niezłaławione zawiadomienia zostały załaławione, a jedynie nie zostały powiaławane elektronicznie ze sprawą.
3. Na żądanie kontrolującego okazano obowiązującą w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie – po zmianach – od dnia 03 kwietnia 2014 r. Instrukcję KS.001/4 *Postępowanie 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 581 zawiadomień, na podstawie których:
 - wszczęto 104 dochodzenia karne skarbowe,
 - przeprowadzono 444 postępowań mandatowych,
 - 1 zawiadomienie przekazano do załatwienia wg właściwości innemu organowi,
 - dokonano 57 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 3 zawiadomienia oczekiwały na rozpoznanie,
- w roku 2014 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 309 zawiadomień na podstawie których:
 - wszczęto 16 dochodzeń karnych skarbowych,
 - przeprowadzono 182 postępowań mandatowe,
 - dokonano 62 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - 51 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 KS-6002-8/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 03 kwietnia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 1 kpk w dniu 07 kwietnia 2014 r.,
- w sprawie KS-6002-11/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 17 kwietnia 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 07 maja 2014 r.,
- w sprawie KS-6002-19/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 23 czerwca 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 04 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie KS-6002-21/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 22 lipca 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenia skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 1 kpk w dniu 20 sierpnia 2014 r.,
- w sprawie KS-6002-24/14 zawiadomienia wpłynęły w dniach 23 czerwca i 28 kwietnia 2014 r., a odstąpienia od wszczęcia dochodzenia o wykroczenia skarbowe z art. 56 § 4 kks dokonano na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w dniu 22 września 2014 r.

We wszystkich zbadanych przypadkach, decyzje o odstąpieniu zostały podjęte przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (lub osobę działającą w jego zastępstwie), opatrzone jego podpisem i datą.

6. W toku kontroli zbadano akta spraw karnych skarbowych o numerach: RKS 01/14, RKS 02/14, RKS 08/14, RKS 09/14, RKS 17/14 i RKS 20/14 i ustalono:

- w sprawie RKS 01/14 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 18 listopada 2013 r., w dniu 23 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 83 § 1 kks, w dniu 26 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, odebrano od niego wyjaśnienia oraz wnioski w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, a po uiszczeniu tytułem kary grzywny kwoty 1000 zł, w dniu 27 marca 2014 r. wystąpiono do sądu z wnioskiem o udzielenie zezwolenia na dpo, a w dniu 16 maja 2014 r. zapadł wyrok zezwalający,
- w sprawie RKS 02/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 27 września 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks (kwota uporczywie niepłaconego w terminie podatku wyniosła 10.222 zł), w dniu 04 marca 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu, w dniu 11 marca 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a wyrokiem nakazowym z dnia 28 kwietnia 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 600 zł,

- w sprawie RKS 08/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 27 sierpnia 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 3 kks (kwota niewpłaconego w terminie podatku wyniosła 1.845 zł), w dniu 26 lutego 2014 r. zarzut ogłoszono podejrzanemu i odebrano od niego wyjaśnienia, w dniu 20 marca 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a wyrokiem z dnia 05 czerwca 2014 r. wymierzono karę grzywny w wysokości 400 zł,
 - w sprawie RKS 09/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 27 sierpnia 2013 r., w dniu 24 stycznia 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 77 § 3 kks (kwota niewpłaconego w terminie podatku wyniosła 1.896 zł), wobec niestawiennictwa podejrzanego na wezwania, w dniu 26 marca 2014 r. wystąpiono do KP Policji w Świebodzinie o doręczenie wezwania, w związku ze złożonym wnioskiem postanowieniem Izby Skarbowej z 28 marca 2014 r. okres dochodzenia przedłużono do dnia 15 maja 2014 r., w dniu 17 kwietnia 2014 r. wydano postanowienie o zastosowaniu postępowania wobec nieobecnych występując w dniu 18 kwietnia 2014 r. do sądu o wyznaczenie obrońcy z urzędu, po otrzymaniu zarządzenia z dnia 23 kwietnia 2014 r. o wyznaczeniu obrońcy, w dniu 05 maja 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia; w dniu 14 sierpnia 2014 r. zapadł wyrok skazujący na karę grzywny w wysokości 800 zł,
 - w sprawie RKS 17/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 09 stycznia 2014 r., w dniu 21 marca 2014 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art. 56 § 4 kks, po zrealizowaniu, na uprzedni wniosek, prokuratorskiego zarządzenia z dnia 31 marca 2014 r. o zatrzymaniu i przymusowym doprowadzeniu, w dniu 07 kwietnia 2014 r. przesłuchano podejrzanego, który przyjął mandat karny w wysokości 300 zł,
 - w sprawie RKS 20/14 zawiadomienie wpłynęło w dniu 12 września 2013 r., w dniu 21 marca 2014 r. wszczęto dochodzenie, w dniach 21 marca i 14 kwietnia 2014 r. wydano postanowienia o przedstawieniu zarzutu z art. 57 § 1 kks (kwota uporczywie niepłaconego podatku wyniosła 14.731,45 zł) wobec dwóch podejrzanych, w dniach 08 kwietnia i 29 kwietnia 2014 r. przesłuchano podejrzanych, w dniu 19 maja 2014 r. skierowano do sądu akt oskarżenia, a wyrokiem z dnia 10 lipca 2014 r. wymierzono kary grzywny, obu oskarżonym, po 2.000 zł.
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 zanotowano przypadku umorzenia lub uniewinnienia).

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 SKARBOWEJ
(data i podpis)
mgr Bartosz Zbaraszczyk
WICEDYREKTOR
ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji
17.12.2014