

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

(KS) + a

J

„Służy do użytku służbowego”

KS/611-0011/12

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 08 października 2012 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 46/2012 z dnia 20 września 2012 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 4.

USTALENIA

1. Załatwianiem spraw karnych skarbowych w okresie objętym kontrolą zajmowali się, obecni w czasie kontroli, Oskarżyciel skarbowy Aleksandra Strzymińska i Starszy komisarz skarbowy Arkadiusz Zygmont.
2. Na podstawie danych wynikających z prowadzonej aplikacji MANDATY stwierdzono, że:
 - a) w roku 2012 (do dnia kontroli) zanotowano wpływ 1249 zawiadomień o naruszeniu przepisów podatkowych, na podstawie których:
 - wszczęto 42 dochodzenia,
 - przeprowadzono 283 postępowania mandatowe,
 - dokonano 583 odstąpień od wszczęcia postępowania,
 - a) 348 zawiadomień w dniu kontroli oczekiwało na rozpoznanie,
 - b) w roku 2011 zanotowano wpływ 871 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 42 zawiadomień,
 - c) w roku 2010 zanotowano wpływ 1055 zawiadomień, z których do dnia kontroli nie rozpoznano 2 zawiadomień,
 - d) zawiadomienia, które wpłynęły w roku 2009 i w okresach wcześniejszych, zostały załatwione.
3. W związku z przekazaniem przez Ministerstwo Finansów pisemnym stanowiskiem Prokuratury Generalnej z dnia 16 grudnia 2011 r. nr PG VII G 0280/39/11 (pismo to elektronicznie rozesłano lubuskim urzędem skarbowym w dniu 17 stycznia 2012 r.), na podstawie oświadczenia załatwiających sprawy karne skarbowe stwierdzono, że nie zanotowano w okresie objętym kontrolą przypadku, w którym miałby zastosowanie art.156 § 5 kpk.
4. W celu zbadania realizacji zadań w zakresie systematycznego i niezwłocznego wprowadzania danych do aplikacji MANDATY, dokonując losowego wyboru zawiadomień stwierdzono:
 - zawiadomienie nr 60 wpłynęło 09.01.2012 r., a wprowadzono je 09.01.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 105 wpłynęło 09.01.2012 r., a wprowadzono je 09.01.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 350 wpłynęło 15.02.2012 r., a wprowadzono je 15.02.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 613 wpłynęło 12.04.2012 r., a wprowadzono je 12.04.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 800 wpłynęło 04.06.2012 r., a wprowadzono je 04.06.2012 r.,
 - zawiadomienie nr 1012 wpłynęło 13.07.2012 r., a wprowadzono je 13.07.2012 r.
5. Badając realizację zadań dotyczących przekazywania informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych ustalono, że:

- w sprawie RKS 44/12 dochodzenie wszczęto w dniu 10.07.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 10.08.2012 r.,
- w sprawie RKS 42/12 dochodzenie wszczęto w dniu 10.06.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 10.08.2012 r.,
- w sprawie RKS 39/12 dochodzenie wszczęto w dniu 08.05.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 10.08.2012 r.,
- w sprawie RKS 48/12 dochodzenie wszczęto w dniu 10.08.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 03.10.2012 r.,
- w sprawie RKS 03/12 dochodzenie wszczęto w dniu 23.01.2012 r., a rejestracji w KCIK dokonano w dniu 10.08.2012 r.

6. Dokonując losowego wyboru, kontroli poddano akta spraw karnych skarbowych o numerach: RKS 16/12, RKS 25/12, RKS 28/12, RKS 30/12 i RKS 31/12 i ustalono:

- w sprawie RKS 16/12 zawiadomienie o naruszeniu przepisów podatkowych wpłynęło w dniu 22 lutego 2012 r., w dniu 26 kwietnia 2012 r. wszczęto w sprawie dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks, wobec niestawiania się podejrzanego na kilkukrotne wezwania, w dniu 26 czerwca 2012 r. wystąpiono z wnioskiem o przedłużenie dochodzenia, a postanowieniem Izby Skarbowej z 29 czerwca 2012 r. przedłużono okres dochodzenia do 17 sierpnia 2012 r., w dniu 03 lipca 2012 r. wystąpiono z wnioskiem do KP Policji w Krośnie Odrzańskim o pomoc w ustaleniu miejsca pobytu podejrzanego o doręczenie mu wezwania, w dniu 17 sierpnia 2012 r. ponownie wystąpiono z wnioskiem o przedłużenie dochodzenia, które postanowieniem Izby Skarbowej z 28 sierpnia 2012 r. dochodzenie to przedłużono do 12 października 2012 r. w dniu 16 sierpnia 2012 r. wpłynęła odpowiedź z KP Policji, której nie udało się ustalić miejsca pobytu podejrzanego. w dniu 20 września 2012 r. wydano postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych i i wystąpiono do sądu o wyznaczenie obrońcy z urzędu.
- w sprawie RKS 25/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 15 marca 2012 r., dochodzenie wszczęto w dniu 27 kwietnia 2012 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks. wobec niestawiania się podejrzanego na kilkukrotne wezwania. w dniu 28 czerwca 2012 r. wystąpiono z wnioskiem o przedłużenie dochodzenia, a postanowieniem Izby Skarbowej z 09 lipca 2012 r. przedłużono okres dochodzenia do 17 sierpnia 2012 r., wobec dalszego niestawienia się podejrzanego, w dniu 17 sierpnia 2012 r. wystąpiono ponownie z wnioskiem o przedłużenie dochodzenia, a postanowieniem Izby Skarbowej z 29 sierpnia 2012 r. przedłużono okres dochodzenia do 12 października 2012 r. Podejrzany nadal nie stawia się na wezwania,
- w sprawie RKS 28/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 15 lutego 2012 r., dochodzenie wszczęto w dniu 27 kwietnia 2012 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks. wobec niestawiania się podejrzanego na kilkukrotne wezwania oraz odpowiedzi KP Policji z dnia 02 lipca 2012 r. o niemożności ustalenia miejsca jego pobytu. w dniu 31 lipca 2012 r. wydano postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych i wystąpiono do sądu o wyznaczenie obrońcy z urzędu, a w dniu 27 września 2012 r. skierowano do sądu akt oskarżenia.
- w sprawie RKS 30/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 26 marca 2012 r., dochodzenie wszczęto w dniu 27 kwietnia 2012 r. i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks. w dniu 14 maja 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia. a postępowanie zakończono nałożeniem mandatu karnego w wysokości 250 zł
- w sprawie RKS 31/12 zawiadomienie wpłynęło w dniu 05 marca 2012 r., w dniu 27 kwietnia 2012 r. wszczęto dochodzenie i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu z art.56 § 4 kks. w związku z niestawianiem się podejrzanego na kilkukrotne wezwania w dniu 27 czerwca 2012 r. wystąpiono z wnioskiem o przedłużenie okresu dochodzenia. a postanowieniem Izby Skarbowej z 09 lipca 2012 r. przedłużono dochodzenie do dnia 17 sierpnia 2012 r., w dniu 26 czerwca 2012 r. wystąpiono do KP Policji o pomoc w ustaleniu miejsca pobytu i doręczenie wezwania, w dniu 04 lipca 2012 r. odebrano od podejrzanego wyjaśnienia i nałożono mandat karny w wysokości 200 zł.

7. W toku kontroli zbadano, dokonując losowego wyboru, następujące dokumenty dotyczące spraw, w których odstąpiono od wszczęcia postępowania:
- nr 324/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 10 kwietnia 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 23 kwietnia 2012 r.,
 - nr 317/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 28 marca 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 23 kwietnia 2012 r.,
 - nr 290/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 14 lutego 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 23 kwietnia 2012 r.,
 - nr 277/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 26 marca 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 20 kwietnia 2012 r.,
 - nr 256/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 05 marca 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 1 kpk dokonano w dniu 20 kwietnia 2012 r.,
 - nr 558/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.56 § 4 kks wpłynęło w dniu 07 sierpnia 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 14 września 2012 r.,
 - nr 548/12, w której zawiadomienie o popełnieniu wykroczenia skarbowego z art.79 § 2 kks wpłynęło w dniu 22 maja 2012 r., a odstąpienia na podstawie art.17 § 1 pkt 3 kpk dokonano w dniu 14 września 2012 r.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości ani uchybień. Czynności wykonywane są zgodnie z obowiązującą procedurą, w sposób rzetelny dążą do zrealizowania zadań postępowania przygotowawczego, przestrzegane są kodeksowe terminy i tryby postępowania w przypadkach uniemożliwiających zakończenie dochodzenia w terminie.

Dokonane ustalenia całkowicie uzasadniają pozytywną ocenę kontrolowanej działalności.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 3 strony.

21 listopada 2012 r.

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierala