



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 4 marca 2025 roku

UNP: 3201-25-035681

Sprawa: kontrola w Urzędzie Skarbowym
w Kołobrzegu

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.20.202420.2024.39

Kontakt: ias.szczecin@mf.gov.pl

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przeprowadził kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 2.

Kontrolę przeprowadzili w trybie uproszczonym w okresie od 1 sierpnia 2024 r. do 31 stycznia 2025 r.:

- **K.T.** – starszy ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 37/2024 z 30 lipca 2024 r., wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie,
- **K.W.** – starszy ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 38/2024 z 30 lipca 2024 r., wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie,
- **A.K.** – starszy kontroler skarbowy, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 39/2024 z 30 lipca 2024 r., wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie.

Zakres kontroli:

Terminowość i prawidłowość prowadzenia spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

Okres objęty kontrolą:

Okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2022 r.

Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, w okresie objętym kontrolą, byli:

do 10.12.2015 r. – Pan Jarosław Grzelak,

od 11.12.2015 r. do 30.04.2021 r. – Pan Andrzej Zieliński

od 01.05.2021 r. do 31.12.2022 r. – Pan Jarosław Grzelak,

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki organizacyjnej pod poz. nr 2/2024.

Cel kontroli:

Celem kontroli było zweryfikowanie, czy prawidłowo, to jest zgodnie z obowiązującymi przepisami, prowadzone są postępowania przygotowawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Czynnościami kontrolnymi objęliśmy ustalenie, czy zostały spełnione przesłanki określone w przepisach ustaw: Kodeks karny skarbowy, Kodeks postępowania karnego, w przepisach i instrukcjach wewnętrznych oraz kierowanych wytycznych, jak również czy miało to swoje odzwierciedlenie w stosownej dokumentacji kontrolowanego urzędu skarbowego.

Ocena skontrolowanej działalności:

negatywna

Ustalenia szczegółowe

Regulacje prawne

- Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 654 ze zm.),
- Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1375 ze zm.),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 133),
- Instrukcja Nr KS.01.I.10/01 z 16.10.2014 r. „Składanie zawiadomień o popełnieniu przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz prowadzenie postępowań karnych skarbowych”,
- Instrukcja Nr KS.01.I.10/02 z 2.02.2015 r. „Składanie zawiadomień o popełnieniu przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz prowadzenie postępowań karnych skarbowych”,
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 54/2017 z 29.12.2017 r. w sprawie składania zawiadomień o popełnieniu przestępstw i wykroczeń karnych skarbowych oraz prowadzenia postępowań karnych skarbowych,
- Wytyczne w zakresie postępowań karnych skarbowych - przekazane przez Izbę Skarbową w Szczecinie pismem z dnia 28.01.2008 r., znak: BKS.1-614-2/08,
- Dokument „Postępowanie w sprawie składania zawiadomień o ujawnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego” – przekazany przez Izbę Skarbową w Szczecinie, obowiązujący od 1.01.2015 r.,
- Wytyczne w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe - przekazane przez Izbę Skarbową w Szczecinie pismem z 18.05.2016 r., znak: 3201-WMKS.61.2.2016,
- Wytyczne w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe - przekazane przez Izbę Skarbową w Szczecinie pismem z 30.06.2020 r., znak: 3201-ICS.033.115.2020.1.

Organizacja pracy

Zadania w kontrolowanym obszarze realizowane były przez komórkę do spraw karnych skarbowych:

- Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych (KS) w okresie od 2012 r. do 2016 r.;

- Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych (SW) w okresie od 2016 r. do 2017 r.;
- Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK) w okresie od 2017 r. do 2022 r.;

zgodnie z:

- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 28/2010 z 6.12.2010 r.;
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 13/2014 z 31.03.2014 r.;
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie nr 43/2015 z 1.04.2015 r.;
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie nr 104/2015 z 1.09.2015 r.;
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie nr 32/2016 z 11.04.2016 r. (zmienionym Zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie nr 53/2016 z 02.06.2016 r. i 75/2016 z 13.10.2016 r.);
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 25/2017 z 9.03.2017 r. (zmienionym Zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 256/2017 z 19.12.2017 r. i 127/2018 z 19.11.2018 r.);
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 174/2019 z 30.10.2019 r. (zmienionym Zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 13/2020 z 6.02.2020 r., 53/2020 z 3.03.2020, 121/2020 z 16.07.2020, 159/2020 z 25.08.2020 r., 179/2020 z 2.10.2020 r., 207/2020 z 2.12.2020 r., 24/2021 z 05.02.2021 r., 68/2021 z 1.04.2021 r.);
- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 142/2021 z 9.08.2021 r. (zmienionym Zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 31/2022 z 11.02.2022 r., 156/2022 z 21.10.2022 r. i 208/2021 z 22.12.2022 r.).

Na podstawie informacji i danych (m.in. zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, upoważnień, karty urlopów i innych nieobecności) przekazanych 9.10.2024 r. z Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej (IPK1) Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie ustalono, że w okresie objętym kontrolą w ww. komórce organizacyjnej zatrudnieni byli:

K.P., na stanowisku oskarżyciela skarbowego od 1.01.2011 r. do 1.12.2012 r., przy czym od 1.04.2012 r. do 31.12.2012 r. była nieobecna w pracy. Ww. wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności i była upoważniona do podpisywania pism z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu. Bezpośrednim przełożonym ww. był Jarosław Grzelak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Do zadań ww. należało w szczególności:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;

- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa fałownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencji mandatów karnych, repertorium spraw karnych skarbowych, rejestru przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny, wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B w celu prawidłowego obiegu informacji, opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. była upoważniona do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

A.G., zatrudniona na stanowisku referenta, a następnie referenta ds. karnych skarbowych od 1.04.2015 r. do 31.03.2018 r. W ww. okresie nie stwierdzono długotrwałych nieobecności pracownika. Ww. wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności. Zgodnie z przedłożonymi zakresami obowiązków, w okresie od 1.04.2015 r. bezpośrednim przełożonym pracownicy był Jarosław Grzelak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, a od 1.06.2017 r. – Andrzej Zieliński, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu. Od 1.06.2017 r. ww. zastępowała i była zastępowana przez **P.D.** – pracownika Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

Do zadań ww. należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie aktów oskarżenia;

- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencji mandatów karnych, repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- tworzenie rejestrów przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

W.G., zatrudniona na stanowisku starszego specjalisty Służby Celno-Skarbowej od 1.04.2018 r. do 19.08.2018 r., od 20.09.2018 r. do 19.12.2018 r. oraz od 1.02.2019 r. do 4.02.2019 r. W ww. okresach nie stwierdzono długotrwałych nieobecności funkcjonariusza. Funkcjonariusz wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności oraz na podstawie decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie dotyczącej przeniesienia funkcjonariusza do innej jednostki organizacyjnej KAS.

Bezpośrednim przełożonym ww. był Andrzej Zieliński, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Ww. zastępowała i była zastępowana przez **P.D.** – pracownika Wielosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

Do zadań ww. należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie aktów oskarżenia;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);

- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej
- realizowanie zadań zarezerwowanych dla funkcjonariuszy celno-skarbowych w zakresie:
 - a. dokonywania odpraw celnych,
 - b. obsługi ruchu granicznego,
 - c. działań prewencyjnych.

K.L., zatrudniona na stanowisku referenta od 1.03.2019 r. do 15.07.2020 r.

W ww. okresie nie stwierdzono długotrwałych nieobecności pracownika. Ww. wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności. Bezpośrednim przełożonym ww. był Andrzej Zieliński, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Do zadań pracownika należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych organów Krajowej Administracji Skarbowej;
- występowanie przed sądem w postępowaniach w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;

- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;
- udzielanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwianych spraw;
- sporządzanie wymaganych sprawozdań.

M.S., zatrudniona na stanowisku referenta od 1.01.2013 r. do 20.09.2017 r.

W ww. okresie nie stwierdzono długotrwałych nieobecności pracownika. Ww. wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności. Bezpośrednim przełożonym pracownika był Jarosław Grzelak, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Do zadań pracownika wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie aktów oskarżenia;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do aplikacji MANDATY;
- tworzenie rejestrów przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;

- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, **M.S.** **[REDAKTOWANE]** była upoważniona do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

M.S. **[REDAKTOWANE]**, zatrudniona na stanowisku referenta od 8.10.2012 r. do 31.12.2012 r., a następnie kontrolera skarbowego od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. W ww. okresach nie stwierdzono długotrwałych nieobecności pracownika. Ww. wykonywała obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności.

Od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. bezpośrednim przełożonym ww. był Jarosław Grzelak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu. Ww. zastępowała **P.D.** **[REDAKTOWANE]** – pracownika Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

Od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. bezpośrednim przełożonym ww. był **P.D.** **[REDAKTOWANE]** – oskarżyciel skarbowy, zatrudniony na Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych. Ww. zastępowała **P.D.** **[REDAKTOWANE]** podczas jego nieobecności.

W okresie od 8.10.2012 r. do 31.12.2012 r. do zadań ww. należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- opracowanie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych, tworzenie rejestrów przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny, terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B w celu prawidłowego obiegu informacji, opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

W okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. do zadań ww. należało m.in.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych organów Krajowej Administracji Skarbowej;
- występowanie przed sądem w postępowaniach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;

- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie do właściwej aplikacji danych dot. rejestracji przerw;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej;
- przygotowywanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwienia spraw;
- sporządzanie wymaganych sprawozdań.

E.D., zatrudniona w Wieloosobowym Stanowisku Spraw Karnych Skarbowych od 3.11.2014 r. do 8.12.2014 r. Zgodnie z informacją Pierwszego Działu Kadr i Administracji Personalnej (IPK1) Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9.10.2024 r., akta osobowe pracownika znajdują się w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu. W aktach nie ma zakresu obowiązków pracownika. W związku z powyższym nie ustalono zakresu obowiązków, zadań i odpowiedzialności ww.

P.D., zatrudniony na stanowisku oskarżyciela skarbowego od 1.01.2011 r. do 31.12.2022 r. W tym okresie nie stwierdzono długotrwałych nieobecności pracownika. Ww. wykonywał obowiązki w oparciu o aktualny zakres czynności oraz upoważnienia.

W okresie od 1.01.2011 r. do 10.12.2015 r. bezpośrednim przełożonym ww. był Jarosław Grzelak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

W okresie od 11.05.2015 r. do 30.04.2021 r. bezpośrednim przełożonym ww. był Andrzej Zieliński – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

W okresie od 1.05.2021 r. do 31.12.2022 r. bezpośrednim przełożonym ww. był Jarosław Grzelak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Ww. pracownik zastępował podczas nieobecności pracownika **A.G.** w okresie od 1.04.2015 r. do 31.03.2018 r.

Do zadań ww. należało m.in.:

1) w okresie od 1.01.2012 r. do 31.08.2013 r.:

- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych, rejestru przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny, wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B w celu prawidłowego obiegu informacji, opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

Ww. był uprawniony m.in. do podpisywania postanowień bezpośrednio związanych z prowadzonym postępowaniem przygotowawczym oraz innych pism.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Pismami znak: [REDAKTOWANE] z 26.06.2012 r. oraz znak: [REDAKTOWANE] z 31.12.2012 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego powierzył [REDAKTOWANE] P.D. [REDAKTOWANE], na okres od 1.07.2012 r.

do 31.12.2012 r., a następnie od 1.01.2013 r. do 30.04.2013 r. dodatkowe zadania, poszerzając zakres uprawnień o:

- koordynację współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Skarbowego w zakresie zawiadomień o przestępstwach i wykroczeniach skarbowych;

- nadzorowanie prawidłowości prowadzonych postępowań mandatowych, wykonywanych przez upoważnionych pracowników komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w celu monitorowania i zapewnienia prawidłowego wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe;
- koordynowanie pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej w celu realizacji powierzonych tym pracownikom zadań (od momentu zatrudnienia do komórki organizacyjnej pracownika, w ramach umowy na zastępstwo nieobecnego pracownika).

2) w okresie od 1.09.2013 r. do 31.12.2013 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- opracowanie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do aplikacji MANDATY;
- tworzenie rejestru przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej, w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji.

Ww. był uprawniony m.in. do podpisywania postanowień bezpośrednio związanych z prowadzonym postępowaniem przygotowawczym i innych pism, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe, na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

3) w okresie od 1.01.2014 r. do 31.03.2015 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów w celu pomocy w zgromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- opracowanie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa fałownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych w sprawach karnych skarbowych do aplikacji MANDATY;
- tworzenie rejestru przypisów i odpisów prawomocnych kar grzywny;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;

- sprawowania kontroli funkcjonalnej pracowników Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych.

Ww. był uprawniony m.in. do podpisywania postanowień bezpośrednio związanych z prowadzonym postępowaniem przygotowawczym i innych pism, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe, na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

4) w okresie od 1.04.2015 r. do 10.04.2016 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe oraz sprawowanie kontroli funkcjonalnej w tym zakresie;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów - w celu pomocy w gromadzeniu materiału dowodowego;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- opracowanie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do aplikacji MANDATY;
- tworzenie rejestrów przypisów i odpisów kar grzywnien;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia

prawkłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;

- sprawowanie kontroli funkcjonalnej pracowników Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych;
- udzielanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwienia spraw;
- sporządzanie planów pracy Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych oraz sprawozdań o wynikach pracy komórki i poszczególnych pracowników;
- wdrażanie do pracy nowo przyjętych pracowników.

Ww. był uprawniony m.in. do podpisywania postanowień bezpośrednio związanych z prowadzonym postępowaniem przygotowawczym i innych pism, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe, na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

5) w okresie od 11.04.2016 r. do 28.02.2017 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe oraz sprawowanie kontroli funkcjonalnej w tym zakresie;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych urzędów skarbowych;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie funkcji oskarżyciela publicznego w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- opracowanie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;

- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;
- sprawowanie kontroli funkcjonalnej pracowników komórki organizacyjnej;
- udzielanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwienia spraw;
- sporządzanie planów pracy komórki organizacyjnej oraz sprawozdań o wynikach pracy komórki i poszczególnych pracowników;
- wdrażanie do pracy nowo przyjętych pracowników.

Ww. na podstawie odrębnego upoważnienia, od 11.04.2016 r. był uprawniony do podpisywania postanowień i innych pism bezpośrednio związanych z prowadzonymi postępowaniem, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Upoważnienie zostało wydane na czas nieograniczony i utraciło moc 28.02.2017 r.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

6) w okresie od 1.03.2017 r. do 30.04.2019 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe oraz sprawowanie kontroli funkcjonalnej w tym zakresie;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych organów Krajowej Administracji Skarbowej;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;
- wykonywanie zadań oskarżyciela skarbowego;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);

- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;
- sprawowanie kontroli funkcjonalnej pracowników komórki organizacyjnej;
- udzielanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwienia spraw;
- sporządzanie planów pracy komórki organizacyjnej oraz sprawozdań o wynikach pracy komórki i poszczególnych pracowników;
- wdrażanie do pracy nowo przyjętych pracowników.

Ww. na podstawie odrębnego upoważnienia od 1.03.2017 r. był uprawniony do podpisywania postanowień i innych pism bezpośrednio związanych z prowadzonymi postępowaniem, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Upoważnienie zostało wydane na czas nieograniczony.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

7) w okresie od 1.05.2019 r. do 31.12.2022 r. do zadań ww. należało:

- koordynowanie pracy Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności pracy innych pracowników w komórce organizacyjnej;
- koordynowanie wykonywania zadań z zakresu spraw karnych skarbowych w innych komórkach organizacyjnych Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie wymierzania mandatów za wykroczenia skarbowe oraz sprawowanie kontroli funkcjonalnej w tym zakresie;
- prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie czynności w ramach pomocy prawnej na rzecz innych organów Krajowej Administracji Skarbowej;
- sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu oraz popieranie ich przed sądem;

- wykonywanie zadań oskarżyciela skarbowego;
- opracowanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- występowanie przed sądem w postępowaniach w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- prowadzenie dochodzeń w sprawach z ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie postępowań mandatowych, zgodnie z przepisami Kodeksu karnego skarbowego;
- przekazywanie informacji do Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych (KCIK);
- uzgadnianie ze sprawcą czynu warunków wystąpienia do sądu z wnioskiem o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności;
- rozpatrywanie wniosków o zastosowanie instytucji czynnego żalu;
- analizowanie informacji o ujawnionym przestępstwie w sprawach dotyczących podejrzenia popełnienia przestępstwa, w szczególności przestępstwa łapownictwa lub płatnej protekcji (art. 228-230a Kodeksu karnego), oraz w uzasadnionych przypadkach sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o popełnieniu przestępstwa do właściwego organu ścigania, zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu postępowania karnego;
- prowadzenie ewidencji zawiadomień o naruszeniu przepisów – rejestracja wniosków wpływających do komórki karnej skarbowej, ewidencja mandatów karnych, prowadzenie repertorium spraw karnych skarbowych;
- terminowe i systematyczne wprowadzanie wszystkich wymaganych danych o sprawach karnych skarbowych do właściwych aplikacji;
- terminowe wprowadzanie danych do modułu rejestracji przerw w podsystemie POLTAX 2B;
- opracowywanie dokumentów sprawozdawczych i analitycznych w zakresie działania komórki organizacyjnej, w celu bieżącego monitorowania postępowań karnych skarbowych, zapewnienia prawidłowego obiegu informacji w Urzędzie Skarbowym oraz przekazywania terminowych i rzetelnych informacji;
- sprawowanie kontroli funkcjonalnej pracowników komórki organizacyjnej;
- udzielanie informacji publicznych z zakresu działania komórki organizacyjnej;
- współpraca z pracownikami innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego;
- bieżące informowanie przełożonych o stanie załatwienia spraw;
- sporządzanie planów pracy komórki organizacyjnej oraz sprawozdań o wynikach pracy komórki i poszczególnych pracowników;
- wdrażanie do pracy nowo przyjętych pracowników.

Ww. na podstawie odrębnego upoważnienia od 1.03.2017 r. był uprawniony do podpisywania postanowień i innych pism bezpośrednio związanych z prowadzonymi postępowaniem, za wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Upoważnienie zostało wydane na czas nieograniczony.

Na podstawie odrębnego upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu, ww. był upoważniony do wymierzania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenie skarbowe na obszarze działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne działalności komórki realizującej zadania z obszaru spraw karnych skarbowych:

1. Kontrola funkcjonalna z kwietnia 2014 r. w zakresie stosowania instrukcji obowiązującej od 1.01.2013 r. w sprawie składania i weryfikacji zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa skarbowego oraz prowadzenia postępowań karnych skarbowych w zakresie odstępień od ścigania dot. „czynnych żali” (przesłanki, terminy). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadził Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu Jarosław Grzelak.
2. Kontrola funkcjonalna z sierpnia 2014 r. w zakresie terminowości wszczynania i prowadzenia postępowań mandatowych w związku z popełnieniem wykroczenia skarbowego. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontrolę przeprowadził Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu Jarosław Grzelak.
3. Kontrola funkcjonalna z 28.12.2018 r. w zakresie terminowości wszczynania i prowadzenia postępowań karnych skarbowych.

W zaleceniach wskazana została konieczność:

- wytypowania spraw najbardziej priorytetowych, które należy zakończyć w pierwszej kolejności;
- zweryfikowania spraw pod kątem formalnym;
- umorzenia dochodzeń, gdy jest ono uzasadnione;

Termin realizacji wyznaczono na 30.03.2019 r.

27.03.2019 r. stwierdzono, że stan spraw, tempo ich realizacji i poprawność formalna nadal są niezadawalające i należy zwiększyć intensywność działań. Kontrolę przeprowadził Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu Andrzej Zieliński.

4. Kontrola funkcjonalna z 31.12.2021 r. w zakresie terminowości i prawidłowości stosowania Kks – kierowanie zawiadomień do właściwej komórki organizacyjnej, wymierzanie kar grzywny, odstąpienie od wymierzenia kary - w okresie od 1.01.2020 r. do dnia przeprowadzenia kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono. W opisie wskazano jednak, że zdarzają się przypadki dokonywania analizy naruszeń prawa podatkowego dopiero po upływie kilku miesięcy od złożenia korekt deklaracji. Jednocześnie wskazano, że wynika to z bardzo dużego obciążenia pracowników liczbą spraw do realizacji na stanowiskach ds. karnych skarbowych w związku z długotrwałymi nieobecnościami oraz kierowaniem pracowników do realizacji innych zadań w urzędzie. Kontrolę przeprowadziła M.P. SKA-1 w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu. Zapoznanie z wynikiem kontroli potwierdził Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu Jarosław Grzelak.

Metodyka

Do kontroli wytypowano łącznie 84 sprawy (zawiadomienia/materiały, mandaty, akta postępowań przygotowawczych), tj.:

- co dziesiątą zarejestrowaną w rejestrze EMS, począwszy od pierwszej w tej kategorii spraw – łącznie 20 spraw,
- co piątą zarejestrowaną z prefiksem KS, począwszy od pierwszej w tej kategorii spraw – łącznie 4 sprawy,
- co piątą zarejestrowaną z prefiksem 3209-SKK, począwszy od pierwszej w tej kategorii spraw – łącznie 16 spraw,

- co dziesiątą zarejestrowaną w rejestrze RKS, począwszy od pierwszej w tej kategorii spraw – łącznie 22 sprawy,
- co dziesiątą zarejestrowaną w rejestrze RMW, począwszy od pierwszej w tej kategorii spraw – łącznie 22 sprawy,

spośród spraw ujętych w „Szczegółowym wykazie spraw z Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu”, przekazanych przez Naczelnika Drugiego Urzędu w Szczecinie pismem z 05.07.2024 r. znak:

Ustalenia

I. Prawdliwość prowadzenia postępowań mandatowych

W 24 postępowaniach mandatowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niekompletny opis czynu zabronionego na formularzu mandatu w sprawach: [REDACTED]
[REDACTED]
2. Nieprawidłowe wypełnienie formularza mandatu w części dotyczącej podpisu osoby wystawiającej bądź podpisu ukaranego w sprawach: [REDACTED]
[REDACTED]
3. Brak rozstrzygnięcia co do jednego z czynów objętych zawiadomieniem, co doprowadziło do przedawnienia karalności nierozpoznanego czynu w sprawie [REDACTED]
4. Nałożenie kary grzywny w drodze mandatu karnego, pomimo przedawnienia karalności czynu zabronionego w sprawie [REDACTED]

W obszarze prowadzonych postępowań mandatowych doszło do naruszenia art. 51 § 1 Kodeksu karnego skarbowego, § 7 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe oraz art. 10 § 1 Kodeksu postępowania karnego.

Warunki nałożenia mandatu karnego zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe. Zgodnie z § 7 wskazanego rozporządzenia osoba, która nakłada na sprawcę wykroczenia skarbowego karę grzywny w drodze mandatu karnego, na odpowiednim odcinku formularza oznacza rodzaj mandatu oraz wpisuje m.in. kwalifikację prawną wykroczenia skarbowego wraz z jego dokładnym określeniem, a także numer swojej legitymacji służbowej lub swój numer identyfikacyjny, datę wydania mandatu oraz składa podpis i umieszcza pieczęć imienną albo składa podpis czytelny.

Należy mieć na względzie przepisy art. 51 Kks, zgodnie z którym karalność wykroczenia skarbowego ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynął rok. Czas ten ulega wydłużeniu o kolejne dwa lata jeżeli w tym czasie zostanie wszczęte postępowanie przeciwko sprawcy. Bieg przedawnienia wykroczenia skarbowego polegającego na uszczupieniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej rozpoczyna się z końcem roku, w którym upłynął termin płatności tej należności. Po upływie wskazanych terminów, nałożenie mandatu karnego na sprawcę czynu zabronionego jest niedopuszczalne.

Jednocześnie brak rozstrzygnięcia co do jednego z czynów objętych zawiadomieniem jest sprzeczny z zasadą legalizmu. Organ postępowania przygotowawczego stosownie do art. 10 § 1 Kpk musi bowiem z urzędu podejmować działania zmierzające do ścigania sprawców czynów zabronionych ściganych z urzędu.

II. Prawidłowość i terminowość czynności po wpływie materiałów/zawiadomień

W 18 sprawach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zebrany materiał nie potwierdzał zasadności odstąpienia od ścigania w sprawach:
[REDAKTOWANE]
2. Dopuszczono do bezczynności w sprawie, co doprowadziło do przedawnienia karalności czynu zabronionego. Dodatkowo, decyzja dotycząca odstąpienia powinna zostać podjęta niezwłocznie po zaistnieniu stosownych przesłanek, a nie dopiero po ustaniu karalności czynu w sprawach: [REDAKTOWANE]
3. Przedłożony materiał nie uzasadniał odstąpienia od ścigania na podstawie zastosowanej przesłanki - w sprawach: [REDAKTOWANE]
4. Zastosowano niewłaściwą przesłankę odstąpienia od ścigania, podczas gdy samo odstąpienie jest zasadne w sprawach: [REDAKTOWANE]
5. Nastąpiła nieuzasadniona zwłoka we wszczęciu postępowania, co w konsekwencji doprowadziło do przedawnienia karalności czynu zabronionego w sprawach: [REDAKTOWANE]

W skontrolowanym obszarze doszło do naruszenia przepisów określonych w art. 2 § 1 Kodeksu postępowania karnego, art. 10 Kodeksu postępowania karnego oraz art. 17 § 1 Kodeksu postępowania karnego.

Zgodne z zasadą legalizmu, której istotę wyraża art. 10 § 2 Kpk, za wyjątkiem wypadków określonych w ustawie lub w prawie międzynarodowym nikt nie może być zwolniony od odpowiedzialności za popełnione przestępstwo. Zasada legalizmu nakazuje organowi procesowemu wszczęcie i kontynuowanie ścigania każdego czynu zabronionego ściganego z urzędu, gdy zachodzi uzasadnione podejrzenie jego popełnienia i gdy jest to prawnie dopuszczalne (art. 10 § 1 Kpk w zw. z art. 303 Kpk).

Cele procesu karnego określone w art. 2 § 1 Kpk - m.in. w zakresie trafnej reakcji (represji) oraz rozstrzygnięcia sprawy w rozsądnym terminie - powinny być realizowane w każdej sprawie. Sprawca przestępstwa powinien zostać wykryty i pociągnięty do odpowiedzialności karnej. Czynności zmierzające do wydania orzeczenia kończącego sprawę (w tym odstąpienia od ścigania) muszą odbywać się bez zbędnej zwłoki. Za zbędną zwłokę należy rozumieć nie każdy upływ czasu, ale dopiero nadmierne (rażące) odstępstwo od czasu zwykle koniecznego dla wykonania określonych czynności, które w obiektywnych okolicznościach sprawy nie znajduje uzasadnienia. Na ocenę, czy w sprawie doszło do naruszenia zasady szybkości postępowania, wpływa w szczególności ocena terminowości i prawidłowości podjętych czynności w celu wydania w sprawie rozstrzygnięcia, przy uwzględnieniu charakteru sprawy, stopnia faktycznej i prawnej jej złożoności.

Uszczegółowienie wskazanych przepisów zawarte zostało w przekazanych do stosowania urzędowi skarbowym przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie „Wytycznych w zakresie postępowań karnych skarbowych”, obowiązujących do 31 maja 2020 roku. Zgodnie z § 7 pkt 1-3 wskazanych „Wytycznych...”, jeżeli okoliczności przytoczone w zawiadomieniu nie wymagały bezzwłocznego podjęcia czynności, bieg sprawie (tj. podjęcie czynności zmierzających do wyjaśnienia sprawy bądź wszczęcia postępowania przygotowawczego albo mandatowego) należało nadać najpóźniej w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o przestępstwie skarbowym lub wykroczeniu skarbowym. W przypadku zawiadomień „wewnętrznych” termin ten wynosił 30 dni.

Zapisy dotyczące podejmowania czynności w sprawach zostały zaktualizowane w „Wytycznych w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe”, obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku. Zgodnie z § 8 ust. 1 – 3 „Wytycznych...” - w przypadku złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego przez podmiot zewnętrzny, bieg sprawie należy nadać najpóźniej w terminie 14 dni od dnia sporządzenia protokołu przyjęcia zawiadomienia lub otrzymania pisemnego zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego. W przypadku zawiadomień „wewnętrznych” termin ten wynosi 30 dni.

III. Prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe

Nieprawidłowości stwierdzono w 19 sprawach. Naruszenia przepisów dotyczących kontrolowanego zagadnienia podzielono na następujące kategorie:

Bezczynność oraz nieterminowe podejmowanie decyzji o wszczęciu dochodzenia bądź decyzji merytorycznej kończącej sprawę. Nieprawidłowości w tym obszarze dotyczyły:

1. Braku rozstrzygnięcia co do jednego z czynów objętego zawiadomieniem w sprawach: [REDAKTOWANE] Doprowadziło to do przedawnienia karalności nierozpoznanych czynów.
2. Zwłoki w sporządzeniu oraz wniesieniu do sądu decyzji merytorycznej kończącej sprawę, tj. aktu oskarżenia w sprawie: [REDAKTOWANE] wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w sprawach: [REDAKTOWANE]
3. Nieuzasadnionej zwłoki w skierowaniu do sądu podpisanego aktu oskarżenia w sprawach: [REDAKTOWANE]
4. Nieuzasadnionej zwłoki we wszczęciu dochodzenia, co w konsekwencji doprowadziło do przedawnienia karalności czynu zabronionego w sprawie [REDAKTOWANE]
5. Nieudokumentowania w sposób formalny odstąpienia od ścigania w zakresie części czynów objętych zawiadomieniem w sprawie: [REDAKTOWANE]

Wymóg niezwłocznego podjęcia decyzji w przedmiocie wszczęcia dochodzenia przez organy ścigania określony został w art. 305 § 1 w zw. z art. 307 § 1 Kodeksu postępowania karnego, zgodnie z którymi organ powołany do prowadzenia postępowania przygotowawczego obowiązany jest wydać postanowienie o wszczęciu bądź o odmowie wszczęcia dochodzenia niezwłocznie po otrzymaniu zawiadomienia o przestępstwie, nie później jednak niż w terminie 30 dni od otrzymania zawiadomienia.

Przepisy te doprecyzowuje § 7 pkt 1-3 „Wytycznych w zakresie postępowań karnych skarbowych”, obowiązujących do 31 maja 2020 roku, zgodnie z którym, jeżeli okoliczności

przytoczone w zawiadomieniu nie wymagały bezzwłocznego podjęcia czynności, bieg sprawie (tj. podjęcie czynności zmierzających do wyjaśnienia sprawy bądź wszczęcia postępowania przygotowawczego albo mandatowego) należało nadać najpóźniej w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o przestępstwie skarbowym lub wykroczeniu skarbowym. W przypadku zawiadomień „wewnętrznych” termin ten wynosił 30 dni.

Zgodnie natomiast z § 8 ust. 1 - 3 „Wytycznych w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe”, obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku - w przypadku złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego przez podmiot zewnętrzny, bieg sprawie należy nadać najpóźniej w terminie 14 dni od dnia sporządzenia protokołu przyjęcia zawiadomienia lub otrzymania pisemnego zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego. W przypadku zawiadomień „wewnętrznych” termin ten wynosi 30 dni.

Zgodnie natomiast z § 10 ust. 1 „Wytycznych...”, obowiązujących do 31 maja 2020 roku śledztwo albo dochodzenie prowadzi się w stosunku do wszystkich czynów ujawnionych w czasie jego trwania.

Analogiczne regulacje zawiera przepis § 11 ust. 1 „Wytycznych...” obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku.

Finansowy organ postępowania przygotowawczego jest obowiązany do wszczęcia i przeprowadzenia postępowania przygotowawczego zgodnie z dyrektywami wyrażonymi w Kodeksie postępowania karnego. Jedną z podstawowych zasad jest zasada szybkości postępowania karnego. Pozwala ona dotrzeć do prawdy materialnej, tj. podstawy rozstrzygnięcia w procesie karnym. Zasada to wyraża się także w nakazie wydania rozstrzygnięcia w rozsądnym terminie (zgodnie z przepisem art. 2 § 1 pkt 4 Kpk). Prowadzone postępowanie powinno toczyć się sprawnie, jako zwarty i konsekwentny ciąg czynności i zdarzeń, bez przerw i zahamowań. Nieuzasadniona przerwa w wykonywaniu czynności procesowych, prowadzi do zakończenia postępowania przygotowawczego, które nie zrealizuje jego zadań i tym samym nie zostaną osiągnięte cele wskazane w art. 2 Kpk. Wynika to wprost z zasady koncentracji czynności procesowych (na wszystkich etapach postępowania karnego).

Dodatkowo, stosownie do przepisu art. 10 § 1 Kpk organ powołany do ścigania jest obowiązany do wszczęcia i prowadzenia postępowania przygotowawczego, a oskarżyciel publiczny także do wniesienia i popierania oskarżenia - o czyn ścigany z urzędu. Zgodnie z tym przepisem organ postępowania przygotowawczego musi ścigać czyny zabronione, a zatem wszcząć i kontynuować postępowanie przygotowawcze. Organy procesowe (w tym finansowe organy postępowania przygotowawczego), zgodnie z przepisem art. 9 § 1 Kpk, prowadzą postępowanie i dokonują czynności z urzędu.

Doprecyzowanie tych zasad na gruncie postępowań zawiera § 4 ust. 1 „Wytycznych...”, obowiązujących do 31 maja 2020 roku, zgodnie z którym jednym postępowaniem przygotowawczym obejmuje się wszystkie czyny pozostające w związku podmiotowym lub przedmiotowym z czynem stanowiącym podstawę jego wszczęcia. Analogiczne uregulowania zawiera § 5 ust. 1. „Wytycznych...” obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku.

W zakresie decyzji merytorycznych kończących postępowanie przygotowawcze, zgodnie z art. 155 § 1 Kks w sprawie, w której finansowy organ postępowania przygotowawczego prowadził śledztwo, oraz w sprawie o przestępstwo skarbowe, w której prowadził on dochodzenie objęte nadzorem prokuratora, organ ten, jeżeli nie umarza postępowania, sporządza w ciągu 14 dni

od zakończenia dochodzenia lub śledztwa akt oskarżenia i przesyła go wraz z aktami prokuratorowi. Taki sam termin obowiązuje finansowy organ postępowania przygotowawczego w sprawach, w których prowadził dochodzenie nieobjęte nadzorem prokuratora, a w sprawie kieruje akt oskarżenia, wniosek o warunkowe umorzenie bądź wydaje postanowienie o umorzeniu dochodzenia (art. 155 § 4 Kks).

W przypadku wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności finansowy organ postępowania przygotowawczego wnosi taki wniosek do sądu zamiast aktu oskarżenia (art. 145 § 1 Kks), zatem termin wskazany w art. 155 § 4 Kks znajduje w tym przypadku zastosowanie.

Zaniechanie skierowania do organu nadrzędnego wniosku o przedłużenie okresu dochodzenia Nieprawidłowości te dotyczyły:

1. Niewystąpienia, w sprawach: [REDAKTOWANE], z wnioskiem o przedłużenie okresu dochodzenia w trybie art. 153 Kks. We wskazanych sprawach stwierdzono również beczynność, przejawiającą się w braku koncentracji czynności procesowych w sprawie, co jest niezgodnie z zasadą koncentracji materiału procesowego.
2. Nieskierowania w ogóle wniosku o przedłużeniu dochodzenia w sprawach: [REDAKTOWANE]
3. Nieskierowania w terminie wniosku o przedłużeniu dochodzenia w sprawach: [REDAKTOWANE]

Zgodnie z przepisem art. 153 § 1 i 3 Kks - zasadą jest zakończenie postępowania karnego skarbowego w sprawie o przestępstwo skarbowe w terminie 3 miesięcy, natomiast w sprawie o wykroczenie skarbowe – w terminie 2 miesięcy. Uzasadnieniem nieukończenia postępowania przygotowawczego w powyższych terminach powinny być obiektywnie występujące przeszkody natury faktycznej, dowodowej i proceduralnej. Charakteryzują się tym, że tamują przebieg postępowania przygotowawczego, a ich usunięcie nie było możliwe w terminach określonych w art. 153 § 1 i 3 Kks.

Doprecyzowanie ww. zasad wprowadził § 11 „Wytycznych...” obowiązujących do 31.05.2020 roku, zgodnie z którym wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia przesyła się organowi nadrzędnemu wraz z aktami głównymi sprawy, nie później niż 5 dni przed upływem terminu zakończenia dochodzenia. Analogiczne uregulowania zawiera § 12 ust. 1 „Wytycznych...” obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku.

Zaniechanie weryfikacji zasadności dalszego zawieszenia. Nieprawidłowość ta dotyczyła:

W sprawie [REDAKTOWANE] w okresie zawieszenia dochodzenia nie podejmowano czynności zmierzających do zweryfikowania zasadności dalszego trwania zawieszenia. W konsekwencji spowodowało to zwłokę w podjęciu decyzji merytorycznej.

Stosownie do treści § 43 - 44 „Wytycznych...” obowiązujących do 31 maja 2020 roku, w czasie zawieszenia postępowania przygotowawczego należy okresowo – nie rzadziej niż raz w ciągu 2 miesięcy – sprawdzać, czy przyczyny zawieszenia trwają nadal, natomiast w przypadku gdy zawieszenie dochodzenia trwa powyżej 6 miesięcy, urząd skarbowy przedkłada izbie administracji skarbowej akta sprawy wraz ze sprawozdaniem o podjętych czynnościach w toku zawieszenia. Po ustaniu przyczyn zawieszenia dochodzenia oskarżyciel skarbowy niezwłocznie

wydaje postanowienie o jego podjęciu. Analogiczne regulację zawierają § 36 i 37 „Wytycznych...” obowiązujących od 30 czerwca 2020 roku.

Podsumowanie

Kontrola objęta swoim zakresem terminowość i prawidłowość prowadzenia spraw o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w obszarze odstępień od ścigania, postępowań mandatowych oraz postępowań przygotowawczych. Kontroli poddano łącznie 84 sprawy, z czego w 61 sprawach stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości.

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 października 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wyznaczenia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych zadań Krajowej Administracji Skarbowej oraz określenia terytorialnego zasięgu ich działania (Dz.U.2022.2281), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu od 1 stycznia 2023 roku nie jest właściwy do prowadzenia postępowań przygotowawczych. Wobec powyższego odstąpiliśmy od formułowania zaleceń w tym obszarze. Zalecenia w zakresie prowadzenia postępowań przygotowawczych, wynikające z przeprowadzenia przedmiotowej kontroli zostaną przekazane Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie odrębnym pismem.

W związku z ustaleniami kontroli w zakresie odstępowania od ścigania oraz prowadzenia postępowań mandatowych zalecam:

1. Podjęcie działań zmierzających do zapobiegnięcia przedawnieniu karalności czynów zabronionych.
2. Przestrzeganie „Wytycznych w sprawie sposobu postępowania w związku z ujawnianiem wykroczeń skarbowych i przestępstw skarbowych”, przekazane pismem z 20 czerwca 2020 r., znak: [REDAKTOWANE], zaktualizowane i przekazane do stosowania naczelnikom urzędów 28 lipca 2023 roku, znak: [REDAKTOWANE].
3. Przestrzeganie „Wytycznych w sprawie prowadzenia postępowań mandatowych przez pracowników urzędów skarbowych (innych niż z komórek karnych skarbowych przekazanych)”, przekazane pismem z 20 czerwca 2020 r., znak: [REDAKTOWANE], zaktualizowane i przekazane do stosowania naczelnikom urzędów 28 lipca 2023 roku, pismem - znak: [REDAKTOWANE]
4. Prawidłowe i zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (Dz.U. z 2023 r., poz. 133 t.j.) wypełnianie formularzy mandatów karnych, w szczególności w zakresie opisu, przyjętej kwalifikacji prawnej czynu zabronionego oraz umieszczenia właściwej formy podpisu.
5. Cykliczne dokonywanie kontroli funkcjonalnych przez przełożonych w obszarach dotyczących postępowań mandatowych oraz odstępień od skierowania wniosku o wszczęcie postępowania przygotowawczego do Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, jako urzędu wyznaczonego.

Informację o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach – o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych (zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji określającej zasady i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej, która stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 109/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 8 czerwca 2022 roku) proszę przekazać w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania sprawozdania.

Kierownik kontrolowanej jednostki w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego swoje stanowisko.

Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Podstawa prawna

1. Art. 6 ust. 5 pkt 1 oraz art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 224).
2. Art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 615 ze zm.).

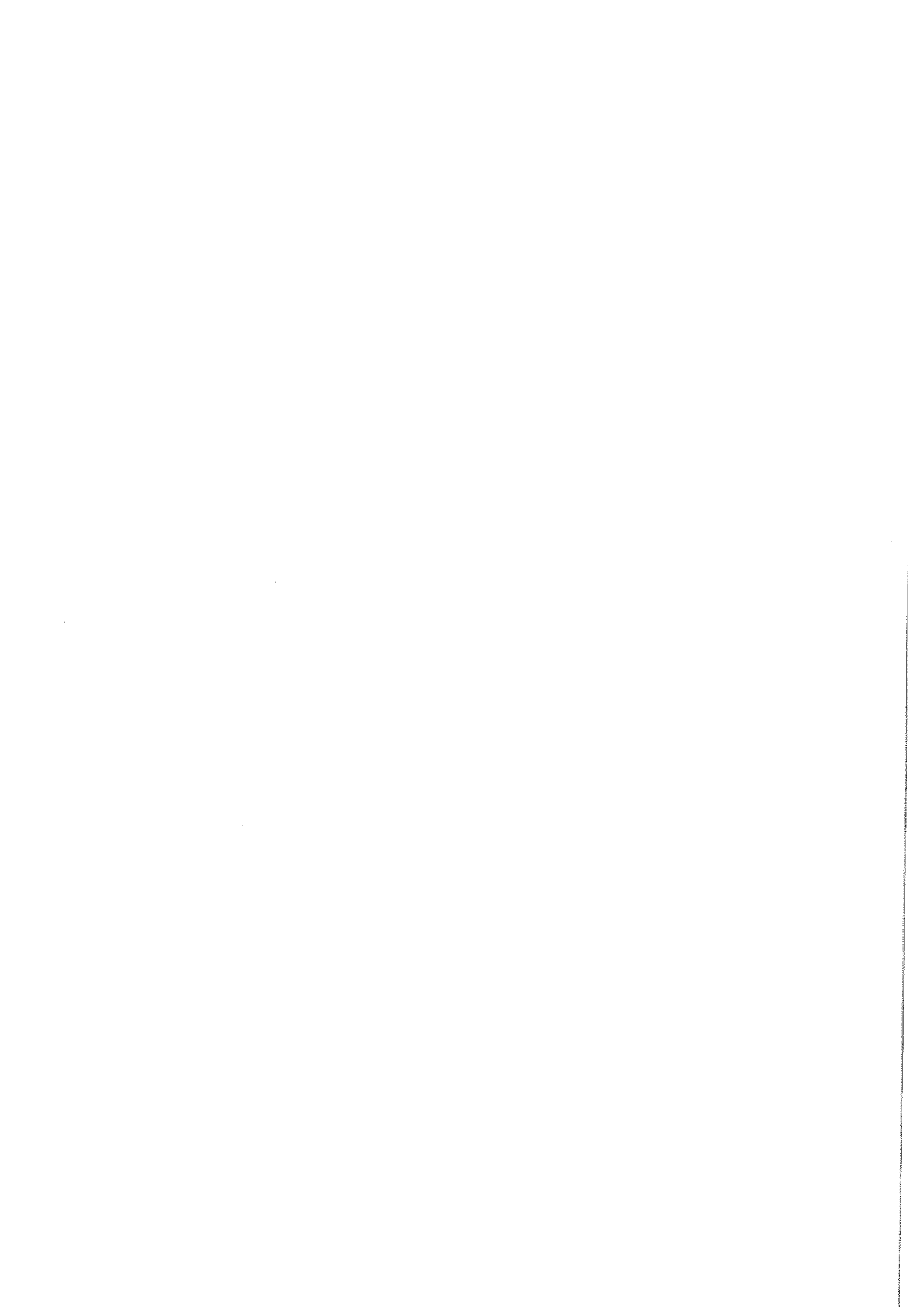
Z wyrazami szacunku
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Izabela Zawadzka
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

Korespondencję otrzymują:

1. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu – drogą elektroniczną,
2. aa

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem: www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów Krajowej Administracji Skarbowej danego województwa na tablicach informacyjnych.





Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z
04.03.2025 r. znak: 3201-IWW.0921.20.202420.2024.39

1. Zakres wyłączenia- dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia- art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. Z 2025 r. poz. 111)

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

2. Zakres wyłączenia-imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia- ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Z 2019 r. z późn. zm.).

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia- osoba fizyczna.

z wyrazami szacunku

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Kołobrzegu

Ewa Balińska

(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Pismo zostało utrwalone elektronicznie

