

Oficjalny 26.01.17r.
2N-1-p.m.
26.01.17r. Ch



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, dnia 24 stycznia 2017 r.

3201-WMKS.070.2/2016.5

Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie	
Data wpływu	26-01-2017 OBI/1/14
Nr	BA 9078/2 017

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie - działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578 z późn. zm.) - zrealizował kontrolę działalności Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie z siedzibą przy ul. Z. Felczaka 19, 71-417 Szczecin.

Kontrola przeprowadzona została w trybie uproszczonym w dniu 8-9.12.2016 r. przez _____ - starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej _____ oraz _____ - starszego komisarza skarbowego, nr legitymacji służbowej _____ na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr KW/38/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r.

Przedmiot kontroli: Terminowość prowadzenia postępowań karnych skarbowych.

Okres objęty kontrolą: 2.01.2007 r. – do dnia kontroli.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w kontrolowanym okresie zajmowała: Pani Agnieszka Derkacz.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu, prowadzonej od 2007 r., pod pozycją nr 4/2016.

Na podstawie informacji zawartych w książce kontroli ustalono, iż w trzech minionych latach (2013-2016) przedmiotowe zagadnienie było kontrolowane przez

starszego komisarza skarbowego) w okresie 4-6 lutego 2015 r. (temat: Terminowość



Administracja
Podatkowa

rozpatrywania zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego oraz załatwiania spraw karnych skarbowych).

1. Organizacja pracy.

Zadania w kontrolowanym obszarze – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie nr 17/2014 z 27.11.2014 r. oraz Zarządzenia Nr 39/2016 z 11.04.2016 r. – realizowane są przez Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych KS.

W kontrolowanym okresie, na stanowisku ds. kierowania pracą Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Spraw. Karnych Skarbowych zatrudniona była

(od 2007 r. do 31.07.2013 r.), a następnie

Liczba osób zajmujących się sprawami karnymi skarbowymi kształtowała się następująco:

- 2008 r. - 4 osoby, tj.

- 2009 r. – 5 osób, tj.

- 2010 r. - 4 osoby, tj.

- 2011 r. - 4 osoby, tj.

- 2012 r. - 4 osoby, tj.

- 2013 r.- 5 osób, tj.

- 2014 r. – 5 osób, tj.

- 2015 r. - 4 osoby, tj.

- 2016 r. - 4 osoby, tj.

Wszystkie obecnie zatrudnione osoby posiadają opracowane, aktualne zakresy czynności oraz są upoważnione do podpisywania pism z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie. Zakres uprawnień do podpisywania pism z upoważnienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie zawarty jest w zakresach czynności. Ze względu na zakres kontroli nie obejmowała ona spraw prowadzonych przez

2. Podejmowanie czynności po wszczęciu postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

Regulacje prawne dotyczące kontrolowanego zagadnienia zawarte były w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2016 r., poz. 2137 z późn. zm.), w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1749 z późn. zm.), Wytyczne w zakresie postępowań karnych skarbowych - przekazane przez Izbę Skarbową pismem z dnia 28.01.2008 r. o znaku: BKS.1-6142/08 oraz Wytyczne w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przekazane pismem z 18.05.2016 r. o znaku: 3201-WMKS.023.2/2016.1.

Kontrolą objęto wyłącznie sprawy prowadzone przez Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie, które w dniu rozpoczęcia kontroli winny być objęte nadzorem prokuratora bądź Izby Skarbowej w Szczecinie.

Kontroli poddano 31 postępowań, wszystkie których akta znajdowały się w Urzędzie, tj. KS/60-94/IS/15, 3216-KS.60.70.2016.IS, 3216-KS.60.95.2016.IS, 3216-KS.60.86.2016.IS, 3216-KS.60.112.2016.IS, 3216-KS.60.61.2016.AD, KS/60-33/IS/15, KS/60-118/AD/15, 3216-KS.60.120.2016.AD, 3216-KS.60.74.2016.IS, KS/600-205/IS/13, KS/600-103/PD/14, KS/600-177/PD/14, KS/60-122/AD/15, 3216-KS.60.77.2016.AD, 3216.KS.60.30.2016.PD, KS/600-206/IS/14, 3216-KS.60.31.2016.PD, KS/60-1/PD/16, 3216-KS.60.80.2016, KS/600-209/IS/14, KS/600-207/IS/14, KA/60-129/IS/15, KS/60-5/AD/16, KS/60-102/AD/15, KS/600-208/IS/14, KS/600-246/PD/13, KS/600.223/PD/14, KS/600-2015/PD/14, 3216-KS.60.24.2016.PD, KS/60.8/PD/16.

Z kontroli wyłączono sprawy, które w czasie wykonywania kontroli były przekazane do Izby Skarbowej w Szczecinie.

W trzech ze skontrolowanych spraw (KS/60-1/PD/16, 3216-KS.60.30.2016, 3216-KS.60.80.2016) doszło do naruszenia art. 153 § 1 lub § 3 Kks w zw. z § 11 ust. 1 Wytycznych w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (3201-WMKS.023.2/2016.1), zgodnie z treścią których „Postępowanie przygotowawcze w sprawie o przestępstwo skarbowe powinno być zakończone w ciągu 3 miesięcy. W razie niezakończenia postępowania w tym terminie organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego, a gdy postępowanie prowadzi lub nadzoruje prokurator - prokurator bezpośrednio przełożony, mogą przedłużyć je na okres do 6 miesięcy. W razie niezakończenia dochodzenia w sprawie o wykroczenie skarbowe prowadzonego przez organ postępowania przygotowawczego w ciągu 2 miesięcy, organ nadrzędny nad tym organem może przedłużyć dochodzenie na czas oznaczony.” Natomiast „wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia przesyła się izbie skarbowej wraz z aktami głównymi sprawy, nie później niż 5 dni przed upływem terminu zakończenia dochodzenia.” W dwóch z ww. spraw (KS/60-1/PD/16 i 3201-KS.60.80.2016) doszło dodatkowo do naruszenia art. 2 § 1 pkt 4 Kpk, tj. zasady szybkości postępowania, a co za tym idzie dyrektywy koncentracji czynności procesowych. W sprawie o znaku KS/60-1/PD/16 ostatnią podjętą czynnością było końcowe zaznajomienie z materiałami postępowania w dniu 5.09.2016 r., natomiast w sprawie 3216-KS.60.80.2016 nie były podejmowane żadne czynności od 12.09.2016 r. Powyższe stoi w oczywistej sprzeczności z wyżej powołaną zasadą.

Do pozytywnych aspektów dostrzeżonych w trakcie przedmiotowej kontroli należy zaliczyć znaczne zmniejszenie liczby spraw prowadzonych powyżej jednego roku. Na dzień kontroli Urząd prowadził 6 spraw, które wszczęte zostały wcześniej niż w 2016 r. Powyższe prowadzi do wniosku, iż w znacznej mierze poprawiona została szybkość prowadzonych postępowań oraz wyeliminowano w większości naruszenia wskazane w sprawozdaniu z kontroli przeprowadzonej w dniach 4-6.02.2015 r. (znak: KS.1-070-1/2015).

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie zaleca:

1. bezwzględne przestrzeganie terminów wynikających art. 153 Kks w zw. z § 11 ust. 1 Wytycznych w zakresie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia

- skarbowe (3201-WMKS.023.2/2016.1) w zakresie kierowanie wniosków o przedłużenie postępowania karnego skarbowego;
2. prowadzenie postępowań karnych skarbowych zgodnie z zasadą koncentracji materiału dowodowego oraz niezwłoczne podejmowanie czynności procesowych;
 3. bezzwłoczne zakończenie postępowania prowadzonego w sprawie o znaku: KS/60-1/PD/16;
 4. wystąpienie z wnioskiem o przedłużenie postępowania do właściwego organu oraz podjęcie czynności zmierzających do ustalenia sprawstwa czynu objętego postępowaniem i merytoryczne zakończenie postępowania w sprawie o znaku: 3201-KS.60.80.2016.

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie pozytywnie z uchybieniami ocenia realizację zadań w badanym zakresie.

D. G. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Szczecinie
[Podpis]
Jacek Grzelak

Naczelnik Urzędu Skarbowego, w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli (art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej).



Administracja
Podatkowa

**Izba Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie

Dotyczy sprawozdania z kontroli Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 24 stycznia 2017 r., znak 3201-WMKS.070.2/2016.5:

(1)

Zakres wyłączenia:

Imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia:

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 922).

Organ który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

Podmiot w interesie którego dokonano wyłączenia jawności:

Osoba fizyczna.

(2)

Zakres wyłączenia:

Tajemnica skarbowa.

Podstawa wyłączenia:

Art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

Organ który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

NACZELNIK
Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie
p.o. Agnieszka Derkacz