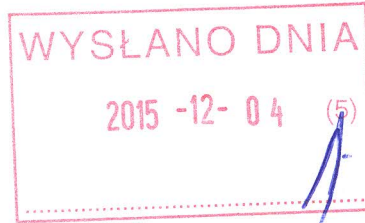




**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.3.2015.5
KW-1/073-0015/15
UNP 3001-15-018984



Poznań, dnia 02 grudnia 2015 r.

Załącznik nr 4

Egzemplarz nr 2

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Środzie Wlkp. ul. Harcerska 2, 63 - 000 Środa Wlkp.	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Joanna Nowicka	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 34/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2 /2015.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Tomasz Kochanek – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Tomasz Kochanek – starszy komisarz skarbowy,
2.	Aleksandra Drobniwska – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	14 września 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	24 września 2015 r.
Tryb kontroli	



Administracja
Podatkowa

24

Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Realizacja Wytycznych dla administracji podatkowej w zakresie realizacji polityki karnej w izbach skarbowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Procedury wewnętrzne regulujące kwestie stosowania Kodeksu karnego skarbowego

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Środzie Wlkp. obowiązywały następujące procedury wewnętrzne regulujące stosowanie Ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 186 ze zm.):

- Zawiadomienie wewnętrzne o popełnionym czynie zabronionym z ustawy Kodeks karny skarbowy, Instrukcja I-KS.01-01/2 obowiązująca od 1 lutego 2014 r. do 14 września 2014 r.
- Zawiadomienie wewnętrzne o popełnionym czynie zabronionym z ustawy Kodeks karny skarbowy, Instrukcja I-KS.01-01/3 obowiązująca od 15 września 2014 r. do 31 marca 2015 r.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 10/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Środzie Wielkopolskiej z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe obowiązująca od 1 kwietnia 2015 r.

2. Analiza zawiadomień (stanów faktycznych zawartych w karcie informacyjnej). Badanie przesłanek wyłączających wszczęcie postępowania karnego skarbowego

Kontrolą kart informacyjnych o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego w zakresie analizy oraz przesłanek wyłączających wszczęcie postępowania karnego skarbowego, objęto karty informacyjne o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego, które wpłynęły z komórek: Obsługi Bezpośredniej, Samodzielnego Referatu Rachunkowości oraz z Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

3. Kontrola przyjętych rozwiązań po przeprowadzonych instruktażach

W Urzędzie Skarbowym w Środzie Wlkp. w okresie objętym kontrolą przeprowadzono szkolenia wewnętrzne:

1/ „Analiza czynów pod kątem zasadności wszczęcia postępowania przygotowawczego a zastosowanie instytucji „czynnego żalu” z art. 16 Kodeksu karnego skarbowego”, szkolenie przeprowadzono w dniu 25 sierpnia 2014 r.,

2/ szkolenie w zakresie procedury nakładania mandatów kredytowych dot. akcji „weź paragon”, przeprowadzone w dniu 8 września 2014 r.

3/ szkolenie dot. interpretacji art. 56 § 4, art.62 § 4 i 5, art. 83 Kodeksu karnego skarbowego przeprowadzone w dniu 19 maja 2015 r.

Szkolenia zostały przeprowadzone przez oskarżyciela skarbowego.

Stosowanie przepisów omówionych na ww. szkoleniach sprawdzono w trakcie realizacji tematyki „Analiza zawiadomień (stanów faktycznych zawartych w karcie informacyjnej). Badanie przesłanek wyłączających wszczęcie postępowania karnego - skarbowego”.

4. Sprawozdawczość

Dokonano porównania danych zamieszczonych w sprawozdaniach: PG-P2 – roczne za 2014 r., SK – roczne za 2014 rok oraz informacji o postępowaniach mandatowych – (roczna) za 2014 rok z informacjami wynikającymi z systemu „Mandaty” i w tym zakresie nie stwierdzono rozbieżności.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 39)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. Brak spójności w zapisach: Instrukcji I-KS.01-01/2 oraz Instrukcji I-KS.01-01/3 dotyczących terminu sporządzania zawiadomień (kart informacyjnych) - w zasadach ogólnych wskazano termin złożenia zawiadomienia jako „niezwłoczny” natomiast w dalszej części instrukcji określono terminy sporządzania zawiadomień,
2. W instrukcjach: I-KS.01-01/2 i I-KS.01-01/3 w punkcie, opisującym sporządzanie przez komórkę analiz (AP, APSW) raportów, na podstawie których po dokonaniu analizy pod kątem ewentualnych wyłączeń sporządza się karty informacyjne - przywołano punkty w których nie wymieniono żadnych raportów,
3. Zapisy zawarte w dokumentach wewnętrznych w zakresie dopuszczenia możliwości odstąpienia od ukarania sprawców czynów oraz obciążenia pracą - mogły prowadzić do naruszenia przepisów art. 17 § 1 Kpk,

4. Nie poinformowano komórki Wsparcia Zarządzania Izby Skarbowej w Poznaniu o pełnej treści dokonanych zmian w wewnętrznej procedurze postępowania nr 10/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Środzie Wielkopolskiej z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe,
5. W karcie informacyjnej – komórka skarbowa - błędnie wpisano podstawę prawną, datę popełnienia czynu oraz datę rozpoczęcia biegu przedawnienia wykroczenia.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego na podstawie przyjętej próby do kontroli w skontrolowanym zakresie – pozytywnie pomimo uchybień.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Podejmować działania zmieniające stosowanie procedur wewnętrznych wyłącznie po poinformowaniu o tym Samodzielnego Referatu Wsparcia Zarządzania Izby Skarbowej w Poznaniu i po uzyskaniu akceptacji zmian treści,
2. Wzmocnić nadzór nad wprowadzaniem danych do dokumentów wewnętrznych związanych z zawiadamianiem o możliwości popełnienia czynu zabronionego,
3. W zakresie uchybień przedstawionych w ww. punktach od 1 do 3 z uwagi na standaryzację aktów prawa wewnętrznego w procesach realizowanych w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego w związku z konsolidacją od 1 kwietnia 2015 r. w Administracji Podatkowej i przejściem kompetencji przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych,
4. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu
Przemysław Bzdok

.....
Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

.....
Data doręczenia sprawozdania

.....
Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Tomasz Kochanek

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Agata Wciórka