

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Opolu**

Znak sprawy: 1601-IWA.0921.3.2023.5

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.

Przedmiot kontroli: Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w związku z przeprowadzoną w dniach 28.06.2021 r. - 30.09.2021 r., kontrolą w zakresie: Prawidłowość prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2022 r. do dnia kontroli.

Jednostka kontrolowana: Urząd Celno-Skarbowy w O. ul.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Kordian Panek, Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. od dnia 01.03.2017 r.

Kontrolerzy: Marek Drej, starszy ekspert skarbowy - koordynator kontroli,
Iwona Nawa główny ekspert skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O, Nr 3/2023 z 21.06.2023 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: 22.06.2023 r. - 25.07.2023 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli: Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Wpisano do ewidencji kontroli: Poz. 1/2023

Zagadnienia objęte kontrolą

1. Prawidłowość prowadzenia dokumentacji procesowej.
2. Terminowość sporządzania wniosków o przedłużenie postępowania przygotowawczego.

3. Prawidłowość i terminowość czynności w sprawach zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego wpływających do komórki dochodzeniowo-śledczej z uwzględnieniem zawiadomień, które zakończono przez odstąpienie od wszczęcia dochodzenia.
4. Rzetelność i terminowość wprowadzania danych do ESKS2.

Powyższe zagadnienia weryfikowano w kontekście realizacji zaleceń pokontrolnych, wydanych w związku z przeprowadzoną w 2021 r. kontrolą w zakresie: Prawidłowość prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

W wyniku przedmiotowej kontroli wydano następujące zalecenia:

1. W zakresie: prawidłowości prowadzenia dokumentacji procesowej, terminowości sporządzania wniosków o przedłużenie postępowania przygotowawczego, prawidłowości i terminowości czynności w sprawach zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego wpływających do komórki dochodzeniowo-śledczej z uwzględnieniem zawiadomień, które zakończono przez odstąpienie od wszczęcia dochodzenia:
 - 1) W przypadku niezatwierdzenia przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia, podejmować bezzwłocznie wszelkie działania, zmierzające do wydania postanowienia o wszczęciu bądź odmowie wszczęcia dochodzenia.
 - 2) Podjąć działania mające na celu załatwianie spraw w ustawowym terminie.
 - 3) W sytuacji braku możliwości zakończenia postępowania przygotowawczego w terminie, wnioski o przedłużenie postępowania przygotowawczego wnosić do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, z uwzględnieniem 5 dniowego terminu, o którym mowa w § 196 ust. 1 Metodyki wykonywania przez funkcjonariuszy i pracowników Krajowej Administracji Skarbowej czynności dochodzeniowo-śledczych.
 - 4) Występować do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. z wnioskiem o przedłużenie okresu dochodzenia z zachowaniem 5 dniowego terminu o którym mowa wyżej, również wniosków składanych w związku z przedłużonym wcześniej okresem trwania dochodzenia.

- 5) Zawiadamiać niezwłocznie sprawcę czynu zabronionego, o wniesieniu do sądu wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
 - 6) Kierować do sądu akty oskarżenia w ciągu 14 dni od zakończenia dochodzenia.
 - 7) Zawiadamiać oskarżonego oraz jego obrońcę o przesłaniu aktu oskarżenia do sądu.
 - 8) Wnosić niezwłocznie do sądu wnioski, o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
 - 9) Przestrzegać obowiązujących uregulowań prawnych dot. podpisywania protokołu oględzin przez wszystkie osoby biorące udział w czynności.
 - 10) Przestrzegać obowiązku pouczenia sprawcy przed pierwszym przesłuchaniem, o możliwości złożenia wniosku o dobrowolne podanie się odpowiedzialności.
2. W zakresie rzetelność i terminowość wprowadzania danych do SI ESKS2:
- 11) Każdorazowo odnotowywać w systemie ESKS dane dot. osoby, postanowienia o wszczęciu dochodzenia, wnioski o przedłużenie okresu trwania dochodzenia, oraz postanowienia o przedstawieniu zarzutów.
 - 12) Dokonywać wpisów w systemie ESKS przed upływem 30 dni od daty czynności dotyczących:
 - zwrotu akt z wraz z postanowieniem o przedłużeniu dochodzenia,
 - przesłania postanowienia o umorzeniu dochodzenia celem zatwierdzenia,
 - zwrotu akt z niezatwierdzonym postanowieniem o umorzeniu dochodzenia,
 - wydania postanowienia o przedstawieniu zarzutów,
 - zwrotu akt z postanowieniem o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych,
 - zwrotu akt z uchylonym postanowieniem o przedstawieniu zarzutów,
 - wysłania aktu oskarżenia do sądu,
 - przyjęcia materiałów z wykonanych czynności w ramach pomocy prawnej,
 - zażalenia na postanowienie sądu w sprawie zwrotu akt w celu uzupełnienia postępowania przygotowawczego,
 - przesłania wniosku o przedłużenie terminu trwania dochodzenia,

- przesłania wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności,
- sporządzenia postanowienia o wszczęciu dochodzenia.

13) Dokonywać wpisów dat dokonanych czynności zgodnych ze stanem faktycznym.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Działania (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. kierowanego przez Naczelnika w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych, oceniono pozytywnie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Przeprowadzona kontrola wykazała realizację zaleceń, wydanych w toku przeprowadzonej w dniach 28.06.2021 r. - 30.09.2021 r. kontroli w zakresie: Prawdliwość prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

W związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie: prawidłowość prowadzenia dokumentacji procesowej, terminowość sporządzania wniosków o przedłużenie postępowania przygotowawczego, prawidłowości i terminowości czynności w sprawach zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego wpływających do komórki dochodzeniowo-śledczej z uwzględnieniem zawiadomień, które zakończono przez odstąpienie od wszczęcia dochodzenia.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r., poz. 859) – zwana dalej k.k.s.
2. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 1375) – zwana dalej k.p.k.
3. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138).
4. Metodyka wykonywania czynności dochodzeniowo-śledczych przez Krajową Administrację Skarbową, w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe prowadzone w formie dochodzenia – zwana dalej Metodyką.

5. Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (DZ. U. z 2023r. poz. 615), - zwana dalej ustawą o KAS.

Opis stanu faktycznego spraw oraz dokonane ustalenia w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych

Zgodnie z par. 226 ust. 3 Metodyki w związku z przepisami art. 326 § 1-3 k.p.k. oraz art. 122 § 1 pkt 2 k.k.s., dyrektor izby administracji skarbowej nadzoruje finansowe organy postępowania przygotowawczego, przez cały czas trwania dochodzenia.

Sprawowanie nadzoru przez prokuratora, eliminuje natomiast nadzór organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego. W związku z powyższym, kontrolą sprawdzającą objęto wyłącznie sprawy nadzorowane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O.

Spośród spraw nadzorowanych - celem weryfikacji realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych, kontrolą objęto 10 postępowań przygotowawczych wytypowanych w sposób losowy (na podstawie sporządzonych wydruków: postępowania karne skarbowe – prowadzone, postępowania karne skarbowe – zakończone).

[akta kontroli: karta nr 12-14].

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje.

I. Sprawa Nr (...) – H. F. wyroby tytoniowe. (kontrola celno-skarbowa).

W dniu (...) funkcjonariusz (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. z psem służbowym, dokonał kontroli przesyłek pocztowych w placówce InPost Oddział w O. Kontrolę przeprowadzono w trybie przepisów rozdziału 1 ustawy o KAS: Kontrola Celno-Skarbowa, w obecności pracownika placówki. Na okoliczność przeprowadzonej kontroli sporządzono m. in. następującą dokumentację:

- notatkę urzędową z (...) r., podpisaną przez funkcjonariusza przeprowadzającego kontrolę,
- protokół kontroli celno-skarbowej z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza przeprowadzającego kontrolę oraz pracownika placówki pocztowej,
- protokół rewizji przesyłki pocztowej z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza przeprowadzającego kontrolę oraz pracownika placówki pocztowej,

- protokół oględzin z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza przeprowadzającego kontrolę oraz pracownika placówki pocztowej,
- postanowienie z (...) r. o uznaniu za dowód wyrób akcyzowy (tytoń krojony) oraz przechowywaniu dowodu w magazynie OUSC,
- wezwania do osobistego stawiennictwa w charakterze podejrzanego, z (...) r., (...) i (...) r.,
- postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia (...) r.,
- pismo z (...) r. do Komendy Powiatowej Policji w N. z prośbą o doręczenie wezwania. W udzielonej odpowiedzi stwierdzono, że według oświadczenia rodziny p. H. F. nie żyje od około 12 lat, wnioski do Izby Administracji Skarbowej w O. z (...) r. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r.
- postanowienie z (...) r. dot. żądania udostępnienia danych osobowych i adresu zamieszkania abonenta telefonii komórkowej.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, co stanowi o realizacji zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). W sprawie zrealizowano zalecenie nr 3.
3. Sporządzony w toku prowadzonego postępowania protokół oględzin, zawiera podpisy osób uczestniczących w czynnościach, co stanowi realizację zalecenia nr 9.

II. Sprawa (...) – M. A.

W dniu (...) r. funkcjonariusze (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. z psem służbowym, dokonali kontroli przesyłek pocztowych w placówce InPost Oddział w O. Kontrolę przeprowadzono w trybie przepisów rozdziału 1 ustawy o KAS: Kontrola Celno-Skarbowa, w obecności pracownika placówki. Na okoliczność prowadzonego postępowania sporządzono:

- notatkę urzędową z (...) r. oraz notatkę z tego samego dnia o użyciu psa służbowego. Notatka podpisana została przez przewodnika psa oraz pracownika placówki, - postanowienie z (...) r. o zażądaniu wydania przesyłki, podpisane przez funkcjonariusza oraz pracownika placówki,
- protokół otwarcia przesyłki z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza oraz pracownika placówki,
- protokół zatrzymania rzeczy z (...) r., podpisany przez pracownika placówki oraz funkcjonariusza,
- protokół oględzin z (...) r. podpisany przez pracownika placówki oraz funkcjonariusza,
- protokół taryfikacji celnej z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza.

W dniu (...) r. wydano postanowienie o wszczęciu dochodzenia. W dalszej kolejności:

- pismem z dnia (...) r. wystąpiono do Komisarzatu Policji w S. z prośbą, o udzielenie informacji czy nadawca ujawnionych przesyłek kurierskich nie jest osobą fikcyjną,
- pismem z (...) r. wezwano w/w do osobistego stawiennictwa w charakterze podejrzanego oraz wystąpiono do Izby Administracji Skarbowej w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Okres dochodzenia przedłużono do (...) r.
- (...) r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów- ogłoszone podejrzaną oraz sporządzono protokół przesłuchania, w którym wyraziła wolę dobrowolnego poddania się odpowiedzialności. Podejrzaną pouczone o uprawnieniach i obowiązkach w postępowaniu karnym, jak również o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności. Podejrzana zobowiązała się do uiszczenia kary grzywny w terminie do (...) r.
- (...) r. uzyskano informację o osobie z Krajowego Rejestru Karnego oraz sporządzono notatkę służbową, dot. danych osobowych podejrzaną w postępowaniu karnym skarbowym. Poinformowano również podejrzaną, o przesłaniu aktu oskarżenia do Sądu Rejonowego. W tym też dniu akt oskarżenia został przesłany do Sądu. Wyrokiem z (...) r., oskarżoną uznano za winną.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, co stanowi o realizacji zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). W sprawie zrealizowano zalecenie nr 3.
3. O przesłaniu aktu oskarżenia do Sądu Rejonowego, poinformowano oskarżoną. Tym samym zrealizowano zalecenie nr 7.
4. Akt oskarżenia skierowano do Sądu Rejonowego, w terminie 14 dni od zakończenia dochodzenia. Realizacja zalecenia nr 6.

III. Sprawa Nr (...) – wyrób alkoholowy (kontrola Celno-Skarbowa).

Postanowieniem z (...) r. Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w T. przekazał zgodnie z właściwością miejscową Naczelnikowi Celno-Skarbowego w O. sprawę przesyłania wyrobów alkoholowych bez wymaganych znaków akcyzy. W przedmiotowej sprawie Naczelnik Urzędu (...) Celno-Skarbowego wydał postanowienie z (...) r., o wszczęciu dochodzenia.

W sprawie podjęto następujące działania:

- pismem z (...) r. wystąpiono do INPOST spółka z o.o. Oddział w K., z wezwaniem do nadesłania informacji dotyczącej przesyłki pocztowej,
- w dniu (...) r. wystąpiono do Izby Administracji Skarbowej w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. z (...) r., dochodzenie przedłużono do (...) r.,
- wydano postanowienie z (...) r., o uznaniu za dowód rzeczowy wyrób alkoholowy,- wydano postanowienie z r., o (...) przedstawieniu zarzutów - ogłoszone i podpisane przez podejrzanego,
- pouczone sprawcę o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności,
- sporządzono protokół przesłuchania podejrzanego z (...) r.- podejrzany wyraził wolę dobrowolnego poddania się odpowiedzialności i uiszczył w dniu (...) r., wymierzoną karę grzywny,

- pismem z (...) r. poinformowano podejrzanego o przesłaniu do sądu wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności,
- w dniu (...) r. przesłano do Sądu Rejonowego wniosek, o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienia sprawy. Powyższe stanowi o realizacji zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). W sprawie zrealizowano zalecenie nr 3.
3. Zawiadomiono niezwłocznie podejrzanego, o przesłaniu do sądu wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Realizacja zalecenia nr 5.
4. Pouczono sprawcę o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności. Realizacja zalecenia nr 10.

IV. Sprawa Nr (...) – podatek VAT. S. G.-odpowiedzialny za sprawy finansowe Firmy Budowlanej (...).

Postanowieniem z (...) r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w O., zdecydował o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe popełnione przez podmiot Firmę Budowlaną „(...)”. Przestępstwo polegało na uszczupleniu podatku VAT, poprzez zawyżenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika. Postanowieniem z (...) r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w O. zdecydował z kolei o przedstawieniu zarzutów p. S. G., jako osobie - (...) r. sporządzono notatkę służbową dot. danych osobowych podejrzanego,

- (...) r. sporządzono notatkę dot. złożonego przez podejrzanego wniosku o końcowe zaznajomienie się z aktami postępowania, z którego to prawa podatnik nie skorzystał,

- (...) r. przesłano do Sądu Rejonowego w O. akt oskarżenia, o czym pismem z tego samego dnia poinformowano podejrzanego.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O, z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, co stanowi o realizacji zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Zrealizowano zatem zalecenie nr 3.
3. O przesłaniu aktu oskarżenia do Sądu Rejonowego, poinformowano oskarżonego. Tym samym zrealizowano zalecenie nr 7.
4. Akt oskarżenia skierowano do Sądu Rejonowego w terminie 14 dni od zakończenia dochodzenia. Realizacja zalecenia nr 6.

V. Sprawa Nr (...)–(...) (art. 308 kpk, przestępstwo skarbowe) .

W dniu (...) r. funkcjonariusze (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., przeprowadzili kontrolę w punkcie przyjmowania zakładów wzajemnych w N. Na okoliczność przeprowadzonego dochodzenia sporządzono:

- notatkę urzędową z (...) r. oraz służbową z (...) r.,
- protokół przeszukania z (...) r., podpisany przez funkcjonariuszy biorących udział w przeszukaniu oraz właściciela lokalu,
- spis i opis rzeczy z (...) r., podpisany przez funkcjonariusza,
- protokół oględzin z (...) r., podpisany przez funkcjonariuszy biorących udział w oględzinach,
- pismo z (...) r. skierowane do Prokuratury Rejonowej w N. o zatwierdzenie przeszukania lokalu oraz zatrzymania rzeczy. Postanowieniem z (...) r. zatwierdzono przeszukanie oraz zatrzymania rzeczy,
- wezwanie z (...) r. skierowane do właściciela lokalu oraz drugiego świadka, do osobistego stawienia w Oddziale Celnym w N.,

- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadek został pouczone o przysługujących mu prawach i obowiązkach, a protokół po osobistym odczytaniu został podpisany przez świadka oraz funkcjonariusza,
- protokół przesłuchania świadka (właściciela lokalu) z (...) r., świadek został pouczone o przysługujących mu prawach i obowiązkach, protokół po osobistym odczytaniu został podpisany przez świadka oraz funkcjonariusza,
- wydruk z (...) r. z rejestru przedsiębiorców oraz z tego samego dnia postanowienie o żądaniu wydania danych telekomunikacyjnych, zarządzenie o powołaniu specjalisty z zakresu informatyki śledczej,
- postanowienie o wszczęciu dochodzenia z (...) r., odpowiedzialnej za sprawy finansowe podmiotu Firma Budowlana „(...)”, dotyczących podania nieprawdy w złożonych deklaracjach VAT-7.

Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O., przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r.

W dniu (...) r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w O., wydał postanowienie o przekazaniu sprawy zgodnie z właściwością rzeczową Naczelnikowi (...) Urzędu Celno-Skarbowego wskazując, że sporządzone postanowienie o przedstawieniu zarzutu p. S. G. nie zostało ogłoszone podejrzanemu. Pismem z (...) r., wezwano wymienionego do osobistego stawienia w siedzibie OUCS w O. u w charakterze podejrzanego w sprawie karnej – skarbowej oraz wydano postanowienie z tego samego dnia, o zmianie zarzutu. W dniu (...) r. ponownie wezwano podejrzanego do osobistego stawiennictwa.

W toku dalszego postępowania:

- sporządzono protokół przesłuchania podejrzanego z (...), w którym pouczone o jego uprawnieniach i obowiązkach oraz o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności. Protokół po odczytaniu podpisano, a (...) r. przedłożono podejrzanemu uzasadnienie zarzutu.
- w dniu r. Naczelnik(...) UCS wystąpił do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O., o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Okres ten przedłużony został do (...) r.,
- w dniu (...) r. przesłano do podejrzanego zawiadomienie o końcowym zapoznaniu z materiałami dochodzenia,

- w dniu (...) r. wydrukowano informację o osobie z Krajowego Rejestru Karnego, - protokoły oględzin automatów do gry z (...) r., podpisany przez wszystkich pracowników/funkcjonariuszy biorących udział w oględzinach,
- wydruki z (...) r. z rejestru przedsiębiorców, wystąpienie do Spółek o podanie informacji dot. prawa dysponowania lokalem i uzyskania tytułu prawnego do gier,
- postanowienie o dopuszczeniu dowodu z opinii biegłego z (...) r., oraz z tego samego dnia notatka służbowa dot. podmiotu, który przeprowadzi badania automatów, - pismo do Prokuratury Rejonowej z (...) r. z wnioskiem o otwarcie lub zarządzenie otwarcia korespondencji, odpowiedź z (...) r.-zarządzenie otwarcia danych,
- wezwanie świadka z (...) r., protokół oględzin z tego samego dnia dot. danych elektronicznych pochodzących z tabletu - podpisany przez funkcjonariusza przeprowadzającego oględziny,
- zarządzenie zwrotu zatrzymanych rzeczy z (...) r. oraz pismo z tego samego dnia dot. odbioru rzeczy, zarządzeniem DIAS w O. w tym przedmiocie jak również nie zawierało stosownej dokumentacji oraz informacji, Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w N., o ponowne przesłanie prawidłowego wniosku i całości zgromadzonych materiałów dowodowych
- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadek został pouczone o uprawnieniach i obowiązkach w postępowaniu karnym, udzielił pełnomocnictwa do reprezentowania go w sprawie przesłuchania, po osobistym odczytaniu protokół podpisano przez świadka oraz jego pełnomocnika,
- opinię z (...) r. biegłego sądowego dot. urządzeń, na których prowadzone były gry, - skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r. Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z (...) r (data wpływu do Urzędu), okres trwania dochodzenia przedłużono do (...) r. Postanowienie przekazano do Urzędu wraz z aktami sprawy.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy, co stanowi o realizacji zalecenia nr 2.

2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115).
Zrealizowano zatem zalecenie **nr 3**.
3. Sporządzony w toku prowadzonego postępowania protokół oględzin, zawiera podpisy osób uczestniczących w czynnościach, co stanowi o realizacji zalecenia nr 9.

VI. Sprawa Nr (...)– K. G.- podatek VAT (przestępstwo skarbowe) .

W dniu r (...) Naczelnik Urzędu Skarbowego w N. zwrócił się do Naczelnika (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. z informacją, o podejrzeniu popełnienia wykroczenia skarbowego polegającego na posługiwaniu się nierzetelnymi fakturami.

W związku z tym, że przesłane zawiadomienie nie spełniało wymogów określonych potwierdzających popełnienie czynu zabronionego, w terminie 14 dni od daty otrzymania pisma.

Pismem z (...) r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w N. przesłał ponownie wniosek wraz z częścią dokumentów, informując przy tym, że część dokumentów przesłana została do Izby Administracji Skarbowej w O. w związku ze złożonym przez podatnika odwołaniem.

Na okoliczność przeprowadzonego dochodzenia sporządzono m.in. następującą dokumentację:

- postanowienie Naczelnika (...) Urzędu Celno-Skarbowego z (...) r. o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe, polegające na nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji zakupu VAT, skutkiem czego było podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach,
- postanowienie z (...) r. o przedstawieniu wymienionemu zarzutu,
- protokół przesłuchania świadka, świadek został pouczone o odpowiedzialności karnej, o uprawnieniach i obowiązkach. Protokół podpisany został przez pracownika UCS oraz świadka,
- wezwanie podejrzanego z (...) r. do osobistego stawiennictwa,

- wniosek z (...) r. skierowany do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Postanowienie w przedmiotowej sprawie wydano (...) r. Okres trwania dochodzenia przedłużono do (...) r.,
- protokół przesłuchania podejrzanego z (...) r. Podejrzanego pouczone o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, o uprawnieniach i obowiązkach podejrzanego. Protokół po osobistym odczytaniu podpisany został przez podejrzanego i pracownika UCS. W toku przesłuchania podejrzanego wniósł o pisemne uzasadnienie zarzutu, które przedstawiono w piśmie z (...) r.,
- protokół przesłuchania podejrzanego z (...) r. Podejrzanego pouczone o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności, o uprawnieniach i obowiązkach podejrzanego. Protokół po osobistym odczytaniu podpisany został przez podejrzanego i pracownika UCS,
- wniosek z (...) r. skierowany do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O., o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Postanowienie w przedmiotowej sprawie wydano (...) r. Okres trwania dochodzenia przedłużono do (...) r.
- informację o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z (...) r., zawiadomienie o końcowym zaznajomieniu z materiałami dochodzenia z (...) r.,
- notatkę służbową z (...) r. dot. danych osobowych podejrzanego w postępowaniu karnym skarbowym,
- informację adresowaną do Prokuratury Rejonowej, o skierowaniu aktu oskarżenia do Sądu Rejonowego w Nysie z (...) r.,
- informację adresowaną do oskarżonego z (...) r., o skierowaniu aktu oskarżenia do Sądu,
- pismo do Sądu Rejonowego w N. z (...) r. przesyłające akt oskarżenia wraz z aktami sprawy.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O, z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy. Realizacja zalecenia nr 2.

2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Zrealizowano zatem zalecenie nr 3.
3. Ponowny wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu o którym mowa w par. 200 Metodyki. Realizacja zalecenia nr 4.
4. Pouczono sprawcę przed pierwszym przesłuchaniem o możliwości złożenia wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Realizacja zalecenia nr 10.

VII. Sprawa Nr (...)–(...) Spółka z o.o. w upadłości- podatek VAT.

Wnioskiem z (...) r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w N. poinformował Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w O., o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającego na nierzetelnym prowadzeniu ewidencji zakupu VAT, które ujawniono w trakcie postępowania podatkowego prowadzonego wobec wymienionej wyżej Spółki. Do informacji załączono wniosek o wszczęcie postępowania karnego skarbowego oraz akta sprawy. W toku prowadzonego postępowania sporządzono:

- postanowienie z (...) r. sprawie wszczęcia dochodzenia o przestępstwo skarbowe, polegające na nierzetelnym prowadzeniu ewidencji zakupu, skutkujące podaniem nieprawdy w złożonej deklaracji VAT-7,
- notatki urzędowe z (...) r., (...) r. oraz (...) r., sporządzone na okoliczność rozmów z biurem rachunkowym, dotyczących prowadzenia usług księgowania oraz ustalenia osoby wykonującej księgowania dla podanej wyżej Spółki,
- skierowany do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek z (...) r. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O., przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r. z uwagi na fakt, że w prowadzonym dochodzeniu nie udało się przeprowadzić istotnego dla ustaleń dowodu, tj. przesłuchania w charakterze świadka pracownika biura rachunkowego prowadzącego obsługę księgową Spółki,

- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadka pouczone o uprawnieniach i obowiązkach w postępowaniu karnym, uprzedzono także o odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub jej zatajenie. Protokół po osobistym odczytaniu podpisany został przez świadka oraz funkcjonariusza,
- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadka pouczone o uprawnieniach i obowiązkach w postępowaniu karnym, uprzedzono o odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy. Protokół po osobistym odczytaniu podpisano przez świadka oraz funkcjonariusza, -wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r. Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r. wskazując, że w sprawie kontynuowane są działania zmierzające do wyjaśnienia okoliczności czynu i ustalenia jego sprawcy.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy. Realizacja zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Zrealizowano zatem zalecenie nr 3.

W przedmiotowej sprawie stwierdzono jednakże brak realizacji zalecenia nr 4. Postanowieniem bowiem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r., natomiast z ponownym wnioskiem o przedłużenie okresu dochodzenia Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w O. wystąpił (...) r., zatem z naruszeniem 5 dniowego terminu określonego w/w przepisami.

Na powyższą okoliczność złożono wyjaśnienia z których wynika, że referent prowadzący sprawę omyłkowo przyjął, że termin przedłużenia dochodzenia upływa w dniu (...) r., podczas gdy Dyrektor Izby Administracji Skarbowej przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r.

[Dowód akta kontroli, karta nr. 15]

VIII. Sprawa Nr (...)– W. C.- podatek VAT oraz dochodowy od osób fizycznych.

Pismem z (...) r. p.o. Kierownika Referatu w Urzędzie Skarbowym w K., zwróciła się do Naczelnika (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o wszczęcie postępowania karnego skarbowego, informując przy tym o ujawnieniu przestępstwa/wykroczenia skarbowego (nierzetelność rejestru zakupów VAT.)

Przedmiotowa sprawa obejmuje m. in. następującą dokumentację:

- postanowienie Naczelnika (...) Urzędu Celno-Skarbowego z (...) r., o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe polegające na nierzetelnym prowadzeniu ewidencji zakupu VAT, skutkiem czego było podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach VAT oraz podanie nieprawdy w zeznaniu rocznym (...) za 2018 r.,
- wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r. Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r.
- wniosek o ponowne przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r. Postanowieniem z (...) r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. przedłużył okres trwania dochodzenia do (...) r.
- protokół przesłuchania świadka z (...) r, sporządzony przez KP W,
- postanowienie Naczelnika UCS o przedstawieniu zarzutu z (...) r.,
- protokół przesłuchania podejrzaney z (...) r. Podejrzaną pouczone o uprawnieniach i obowiązkach podejrzanego, co potwierdziła. Protokół podpisany został przez funkcjonariusza oraz osobę podejrzaną,
- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadek został pisemnie pouczone o uprawnieniach i obowiązkach w postępowaniu karnym, co potwierdził własnoręcznym podpisem,
- wydruk z (...) r. -Informacja o osobie z Krajowego Rejestru Karnego,
- protokół zaznajomienia podejrzaney z materiałami dochodzenia z (...) r.,
- zawiadomienie podejrzaney z (...) r. o wniesieniu do sądu aktu oskarżenia,
- pismo z (...) r. wnoszące do Sądu Rejonowego akt oskarżenia,
- pismo z (...) r. przesyłające akt oskarżenia do Prokuratury Rejonowej,
- wyrok Sądu Rejonowego z (...) r., uznający oskarżoną za winną popełnienia zarzucanego jej czynu.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy. Realizacja zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Realizacja zalecenia nr 3.
3. Ponowny wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu o którym mowa w par. 200 Metodyki. Realizacja zalecenia nr 4.
4. Akt oskarżenia wniesiono do Sądu Rejonowego w ciągu 14 dni od zakończenia dochodzenia. Realizacja zalecenia nr 6.
5. O przesłaniu aktu oskarżenia do Sądu zawiadomiono oskarżoną. Realizacja zalecenia nr 7.

IX. Sprawa Nr (...) – J. S, M. P, podatek VAT.

Naczelnik UCS po zapoznaniu się z materiałami z przeprowadzonej kontroli celno - skarbowej oraz postępowania podatkowego, postanowieniem z (...) r. wszczął dochodzenie wobec Spółki Akcyjnej, w sprawie nierzetelnego wystawiania faktur VAT (przestępstwo). W ramach prowadzonego dochodzenia sporządzono m.in. następującą dokumentację:

- postanowienie Naczelnika UCS o przedstawieniu zarzutu członkowi zarządu z (...) r., (M.P),
- postanowienie Naczelnika UCS o przedstawieniu zarzutu członkowi zarządu z (...) r. (J. S),
- zawiadomienie Urzędu Skarbowego W. (...) o prowadzonym postępowaniu karnym skarbowym,
- uzasadnienie postanowienia o przedstawieniu zarzutów z (...) r.,
- pismo Naczelnika UCS z (...) r. skierowane do (...) Urzędu Celno-Skarbowego w W., o udzielenie pomocy prawnej poprzez:
 - 1) wezwanie do stawiennictwa w/w członków zarządu,

- 2) pouczenie podejrzanych o przysługujących im prawach i obowiązkach,
- 3) pouczenia podejrzanych o prawie złożenia wniosków o DPO,
- 4) przedstawienia podejrzanym zarzutów popełnienia przestępstwa skarbowego,
- 5) uzyskanie od podejrzanych potwierdzenia przedstawienia im zarzutów,
- 6) wręczenie podejrzanym uzasadnienia postanowienia przedstawieniu zarzutów o ile złożą takie żądanie,
- 7) przesłuchanie wezwanych w charakterze podejrzanych,
- 8) odebranie od podejrzanych oświadczenia do protokołu o ewentualnym żądaniu końcowego zaznajomienia z materiałami dochodzenia.

W przypadku gdyby podejrzani byli zainteresowani złożeniem wniosku o DPO zaproponować karę grzywny oraz zryczałtowane koszty postępowania,

- wniosek skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r. Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. z (...) r. okres trwania dochodzenia przedłużono do (...) r.,
- w dniu (...) r. dokonano wydruków z Krajowego Rejestru Karnego,
- pismo Naczelnika UCS z (...) r. skierowane do (...) Urzędu Celno-Skarbowego z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pismo z (...) r.,
- odpowiedź Naczelnika (...) Urzędu Celno-Skarbowego w W. z (...) r., przesyłająca żadaną dokumentację. Pan J. S. wystąpił z wnioskiem o DPO. Dokumentacja wpłynęła do UCS (...) r.,
- zawiadomienie z (...) r. skierowane do p. M. P, o terminie końcowego zaznajomienia się z materiałami dochodzenia,
- wniosek z (...) r. skierowany do Sądu Rejonowego o DPO,
- zawiadomienie z (...) r. p. J. S, o sporządzeniu wniosku o udzielenie zezwolenia na DPO,
- akt oskarżenia z (...) r. skierowany do Sądu Rejonowego. W przedmiotowej sprawie nastąpiło odroczenie rozprawy do (...) r.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy. Realizacja zalecenia nr 2.

2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Realizacja zalecenia nr 3.
3. Sprawcę czynu zabronionego poinformowano bezzwłocznie, o wniesieniu do sądu wniosku o DPO. Realizacja zalecenia nr 5.
4. Akt oskarżenia wniesiono do Sądu Rejonowego w ciągu 14 dni od zakończenia dochodzenia. Realizacja zalecenia nr 6.
5. O przesłaniu aktu oskarżenia do Sądu zawiadomiono oskarżonego. Realizacja zalecenia nr 7.
6. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności wniesiono bezzwłocznie do sądu. Realizacja zalecenia nr 8.

X. Sprawa Nr RKS (...) – H. J. utrudnianie wykonywania czynności służbowych (przestępstwo skarbowe).

Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O. w dniu (...) r. wydał postanowienie o wszczęciu dochodzenia, w sprawie utrudniania wykonywania czynności służbowych osobom prowadzącym kontrolę celno-skarbową w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. W ramach prowadzonego dochodzenia, sporządzono m.in. następującą dokumentację:

- pismo z (...) r. o pomoc prawną (przesłuchanie świadka). Odpowiedź z (...) r.
- pisma z (...) r. do (...)Urzędu Wojewódzkiego w O. oraz Komendy Głównej Straży Granicznej, w sprawie ustalenia m. in. miejsca pobytu osoby, okresu pobytu, dat przekraczania granicy, numeru paszportu,
- postanowienie z (...) r. o przedstawieniu zarzutów p. A. P. dot. utrudnienia wykonywania czynności służbowych,
- pismo Straży Granicznej z (...) r.,
- uzasadnienie postanowienia o przedstawieniu zarzutów z (...) r.,
- zastrzeżenia do ustaleń protokołu postępowania podatkowego z (...) r.,
- postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych oraz wniosek o zatwierdzenie postanowienia z 2(...) r (niezatwierdzone),

- wniosek do Izby Administracji Skarbowej w O. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia z (...) r., dochodzenie przedłużono do (...) r.,
- zarządzenie Prokuratury z (...) r. w przedmiocie udostępnienia akt,
- postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. o uchyleniu postanowienia w sprawie przedstawienia zarzutu popełnienia przestępstwa (p. P.),
- postanowienie z (...) r. o przedstawieniu zarzutu H. J. dot. utrudniania kontroli oraz uzasadnienie postanowienia o przedstawieniu zarzutów z (...) r.,
- postanowienie oraz wniosek o zatwierdzenie postanowienia o zastosowaniu postępowania wobec nieobecnych z (...) r.,
- wniosek o udzielenie pomocy prawnej do (...) Urzędu Celno-Skarbowego w K. z (...) r. (przesłuchanie świadka), odpowiedź z (...) r.,
- wniosek z (...) r. o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Okres dochodzenia przedłużono do (...) r.,
- protokół przesłuchania świadka z (...) r. Świadek pouczony o uprawnieniach i obowiązkach, co potwierdził własnoręcznym podpisem,
- postanowienie oraz wniosek o zastosowanie postępowania w stosunku do nieobecnych z (...) r., pismo prokuratury z (...) r. o niezatwierdzeniu postanowienia,
- postanowienie Naczelnika UCS z (...) r. o zawieszeniu dochodzenia. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O. pismem z (...) r. odmówił zatwierdzenia dochodzenia, - postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. o przedłużeniu okresu trwania dochodzenia do (...) r. W związku z prowadzonym postępowaniem o zawieszenie dochodzenia, okres trwania dochodzenia został przedłużony bez złożonego wniosku.

Ustalenia:

1. W przedmiotowej sprawie Naczelnik (...) Urzędu Celno-Skarbowego w O., z wnioskiem o przedłużenie okresu trwania dochodzenia wystąpił przed upływem ustawowego terminu na załatwienie sprawy. Realizacja zalecenia nr 2.
2. Skierowany do Izby Administracji Skarbowej w O. wniosek o przedłużenie okresu dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu określonego przepisem par. 200 ust. 2 Metodyki oraz par. 133 rozporządzenia Ministra

Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1115). Realizacja zalecenia nr 3.

3. Ponowny wniosek o przedłużenie okresu trwania dochodzenia, złożony został z zachowaniem 5 dniowego terminu o którym mowa w par. 200 Metodyki.

Realizacja zalecenia nr 4.

W skontrolowanych sprawach nie stwierdzono wydania przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O., postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia (zalecenie nr 1).

Ustalenia

Przeprowadzona kontrola sprawdzająca wykazała realizację wydanych zaleceń pokontrolnych.

Ocena częściowa

Działalność (...) Urzędu Celno-Skarbowego w zakresie realizacji zaleceń dot. prawidłowości prowadzenia dokumentacji procesowej, terminowości sporządzania wniosków o przedłużenie postępowania przygotowawczego, prawidłowości i terminowości czynności w sprawach zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego wpływających do komórki dochodzeniowo-śledczej z uwzględnieniem zawiadomień, które zakończono przez odstąpienie od wszczęcia dochodzenia, **ocenić należy pozytywnie.**

2. Rzetelność i terminowość wprowadzania danych do systemu ESKS2.

Stan prawny

ESKS2 Podręcznik użytkownika – Postępowanie Karne Skarbowe.

Opis stanu faktycznego

Celem sprawdzenia rzetelności i terminowości wprowadzania danych do systemu ESKS2, przestrzegania dokonywania obligatoryjnych wpisów do systemu, badaniu poddano wymienione wyżej sprawy. Weryfikację przeprowadzono pod kątem realizacji

wydanych wcześniej zaleceń pokontrolnych, wymienionych w podanych wyżej

Zagadnieniach objętych kontrolą.

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono: odnotowywanie w systemie ESKS wpisów dot. osoby, postanowień o wszczęciu dochodzenia, wniosków o przedłużenie okresów trwania dochodzenia, postanowień o przedstawieniu zarzutów. Stwierdzono również odnotowywanie poszczególnych wpisów w systemie, przed upływem 30 dni od daty czynności. Zauważenia przy tym wymaga, że stosownie do pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w O. z (...) r., od dnia (...) r. skrócono termin rejestracji do 14 dni od zaistnienia zdarzenia procesowego.

[akta kontroli: karta nr. 16].

Z dokonanych w tym zakresie ustaleń wynika, że podane wyżej terminy rejestracji czynności, są przestrzegane.

W zakresie realizacji zalecenia nr 13 dot. dokonywania wpisów dat dokonanych czynności zgodnie ze stanem faktycznym stwierdzono - w sprawie nr RKS 199/2022 – błędny wpis daty wniosku o przedłużenie okresu trwania dochodzenia. Z systemu ESKS wynika bowiem, że wniosek sporządzono (...) r., podczas gdy faktyczna data skierowanego do Dyrektora Izby Administracji wniosku to (...) r.(data dokumentu). Z ustnych wyjaśnień udzielonych na powyższą okoliczność przez Kierownika Działu Aleksandra Jaworskiego wynika, że funkcjonariusz prowadzący przedmiotową sprawę do systemu ESKS2 omyłkowo wpisał datę przekazania wniosku do akceptacji przez Kierownika komórki, nie zaś datę akceptacji wniosku.

Ustalenia

Przeprowadzona kontrola sprawdzająca wykazała, realizację wydanych w tym zakresie zaleceń pokontrolnych.

Ocena częściowa

Działalność (...) Urzędu Celno-Skarbowego w zakresie realizacji zaleceń dot. rzetelności i terminowości wprowadzania danych do systemu ESKS2, **ocenić należy pozytywnie.**

IV. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

O., dnia września 2023 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w O.

Agnieszka Maśnik

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/