



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1.0921.8.2018.7/124901

Katowice, dnia 06 sierpnia 2018 r.

PIERWSZY ŚLĄSKI URZĄD SKARBOWY w Sosnowcu		
dnia	2018 -08- 07	(1)
UNP ZAŁ.		

Pani Joanna Łachut
Naczelnik Pierwszego
Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Sosnowcu

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniach 26 czerwca - 5 lipca 2018 r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, starszego eksperta skarbowego Ewę Muc i eksperta skarbowego Magdalenę Tykierkę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) i na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 2401-IWW1.0921.8.2018.2/105067/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2018.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu
41-219 Sosnowiec, ul. Braci Mieroszewskich 97

Kierownictwo urzędu

- Joanna Łachut - Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (NUS),
- Małgorzata Moskal – Zastępca Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (ZNUS1),
- Katarzyna Raszyk-Widłok - Zastępca Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (ZNUS2).

II. Przedmiot i zakres kontroli

Prawidłowość realizowania zadań przez Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych, w szczególności w zakresie prowadzenia dochodzeń w sprawach określonych w

ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.).

III. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej nr 13/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu prowadzenia kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach,
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 9/2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

IV. Ustalenia ogólne kontroli

IV.1 Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

- zarządzenie nr 174/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 46/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 67/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 179/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 września 2015 r. zmieniające zarządzenie nr 67/2015 w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 69/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 8 kwietnia 2016 r. zmieniające zarządzenie nr 67/2015 w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu
- zarządzenie nr 37/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 17 stycznia 2017 r. zmieniające zarządzenie nr 67/2015 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

V. Ustalenia szczegółowe kontroli

V.1 Cel kontroli

Celem niniejszej kontroli było sprawdzenie w Wieloosobowym Stanowisku Pracy Spraw Karnych Skarbowych stopnia realizacji wniosków i zawiadomień, w szczególności w zakresie prowadzenia dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

V.2 Stan faktyczny dotyczący zagadnień objętych kontrolą

- rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01-31.12.2017,
- rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01-27.06.2018.
- statystyka wszczętych spraw karnych skarbowych za okres 1.01-31.12.2017,
- statystyka wszczętych spraw karnych skarbowych za okres 1.01-27.06.2018,
- akta spraw karnych skarbowych,
- oświadczenia i wyjaśnienia składane przez kierowników kontrolowanej jednostki.

V.3 Stan faktyczny ustalony na podstawie zgromadzonych dokumentów

Z zarządzenia nr 174/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia

29 listopada 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu wynika, że zadania związane z tematem niniejszej kontroli, w zakresie prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, na podstawie § 15 pkt 5 realizuje Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych, które zgodnie z obowiązującą w roku 2018 strukturą organizacyjną podlega bezpośrednio Drugiemu Zastępcy Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Na dzień kontroli w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu nie obowiązuje zarządzenie wewnętrzne, które regulowałoby pracę Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

V.4 Wnioski Prokuratury Rejonowej Sosnowiec Południe w Sosnowcu

Dokonano weryfikacji spraw wskazanych przez Prokuraturę Rejonową Sosnowiec Południe, w piśmie nr PR 27.17.2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku, a podjęte działania opisano w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 - Informacje o podjętych działaniach w sprawach.

Lp.	Sygnatura sprawy	Nr sprawy w urzędzie	Data wpływu do urzędu	Podmiot	Stan realizacji
1	PR I Ds. 1645.2017 przekazana 26 stycznia 2018 r.	2471.SKK.802.12 2471.SKK.800.20 7.2018	Wpływ 26 luty 2018 r. (przekazana przez Prokuraturę pismem z dnia 26 stycznia 2018 r. do US w Sosnowcu, następnie US w Sosnowcu zgodnie z właściwością przekazał pismem z dnia 23 lutego 2018 r. do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu).	Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 28 czerwca 2018 r.
2	PR I Ds. 1721.2017 przekazana 14 listopada 2017 r.	2471.SKK.800.17 2.2018	W postanowieniu o umorzeniu dochodzenia wpisano jako datę wpływu do urzędu datę otrzymania zawiadomienia z Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach tj. 19 grudnia 2017 r. Akta przekazano pismem z 12 czerwca 2018 r. do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu wraz z postanowieniem o umorzeniu dochodzenia.	Sp. z o.o. sp. Komandytowo-akcyjna z siedzibą w Sosnowcu	Zakończona Postanowieniem z dnia 12 czerwca 2018 r. o umorzeniu dochodzenia. Pismem z dnia 12 czerwca 2018 r. przekazano sprawę wraz z aktami do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu celem zatwierdzenia postanowienia.
3	PR I Ds. 50.2018 przekazana 9 stycznia 2018 r.	2471.SKK.800.17 3.2018	W postanowieniu o umorzeniu dochodzenia wpisano jako datę wpływu do urzędu datę otrzymania zawiadomienia z Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach tj. 15 lutego 2018 r. Akta przekazano pismem z 12 czerwca 2018 r. do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu wraz z postanowieniem o umorzeniu dochodzenia.	Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Zakończona Postanowieniem z dnia 12 czerwca 2018 r. o umorzeniu dochodzenia Pismem z dnia 12 czerwca 2018 r. przekazano sprawę wraz z aktami do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu celem zatwierdzenia postanowienia.

4	PR 2 ds. 26.2018 przekazana 5 stycznia 2018 r.	2471.SKK.800.17 2.2018 2471.SKK.802.68 .2018 2471.SKK.800.20 8.2018	Wpływ 1 luty 2018 r. (przekazana przez Prokuraturę pismem z dnia 5 stycznia 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, następnie Urząd Skarbowy w Sosnowcu zgodnie z właściwością przekazał pismem z dnia 30 stycznia 2018 r. do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu).	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 28 czerwca 2018 r.
5	PR 1 Ds. 496.2018 - przekazana 22 lutego 2018 r.	2471.SKK.800.17 6.2018	Wpływ 20 marca 2018 r. (przekazana przez Prokuraturę pismem z dnia 22 lutego 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, następnie Urząd Skarbowy w Sosnowcu zgodnie z właściwością przekazał pismem z dnia 19 marca 2018 r. do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu).	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	W toku. Postanowieniem z dnia 12 czerwca 2018 r. organ wszczął dochodzenie w powyższej sprawie. Pismem z dnia 15 czerwca 2018 r. poinformowano Prokuraturę Rejonową Sosnowcu o wszczęciu dochodzenia.
6	PR 1 Ds. 668.2018 - przekazana 19 marca 2018 r.	[REDACTED] 2471.SKK.802.22 7.2018 2471.SKK.800.20 9.2018	Wpływ 24 kwietnia 2018 r. (przekazana przez Prokuraturę pismem z dnia 19 marca 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, następnie Urząd Skarbowy w Sosnowcu zgodnie z właściwością przekazał pismem z dnia 19 kwietnia 2018 r. do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu).	[REDACTED] Sp. z o.o. Oddział w Polsce	Wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 28 czerwca 2018 r
7	PR 1 Ds. 876.2018 - przekazana 20 kwietnia 2018 r.	2471.SKK.800.17 7.2018	W postanowieniu o odmowie wszczęcia dochodzenia wpisano jako datę wpływu do urzędu datę otrzymania zawiadomienia z Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach tj. 30 kwietnia 2018 r. Akta przekazano pismem z 15 czerwca 2018 r. do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu wraz z postanowieniem o odmowie wszczęcia dochodzenia.	[REDACTED] Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Sosnowcu	Zakończona Postanowieniem z dnia 14 czerwca 2018 r. o odmowie wszczęcia dochodzenia. Pismem z dnia 15 czerwca 2018 r. przekazano sprawę wraz z aktami do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu celem zatwierdzenia postanowienia.
8	PR 1 Ds. 880.2018 - przekazana 20 kwietnia 2018 r.	2471.SKK.800.17 9.2018	W postanowieniu o odmowie wszczęcia dochodzenia wpisano jako datę wpływu do urzędu datę otrzymania zawiadomienia z Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach tj. 30 kwietnia 2018 r. Akta przekazano pismem z 15 czerwca 2018 r. do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu wraz z postanowieniem o odmowie wszczęcia dochodzenia.	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Zakończona Postanowieniem z dnia 14 czerwca 2018 r. o odmowie wszczęcia dochodzenia Pismem z dnia 15 czerwca 2018 r. przekazano sprawę wraz z aktami do Prokuratury Rejonowej

					w Sosnowcu celem zatwierdzenia postanowienia.
9	PR I Ds. 881.2018 - przekazana 26 kwietnia 2018 r.	2471.SKK.800.17 8.2018	W postanowieniu o odmowie wszczęcia dochodzenia wpisano jako datę wpływu do urzędu datę otrzymania zawiadomienia z Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach tj. 30 kwietnia 2018 r. Akta przekazano pismem z 15 czerwca 2018 r. do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu wraz z postanowieniem o odmowie wszczęcia dochodzenia.	[REDAKTOVA]	Zakończona Postanowieniem z dnia 14 czerwca 2018 r. o odmowie wszczęcia dochodzenia Pismem z dnia 15 czerwca 2018 r. przekazano sprawę wraz z aktami do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu celem zatwierdzenia postanowienia.
10	PR I ds. 290.2018 - przekazana 4 kwietnia 2018 r.	2471.SKK.800.18 1.2018	Wpłynęła 24 kwietnia 2018 r. (przekazana przez Prokuraturę pismem z dnia 4 kwietnia 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, następnie Urząd Skarbowy w Sosnowcu zgodnie z właściwością przekazał pismem z dnia 19 kwietnia 2018 r. do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu).	[REDAKTOVA] Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	W toku. Postanowieniem z dnia 14 czerwca 2018 r. organ wszczął dochodzenie w powyższej sprawie. Pismem z dnia 15 czerwca 2018 r. poinformowano Prokuraturę Rejonową Sosnowcu o wszczęciu dochodzenia.

Ponadto postanowieniem z dnia 28 czerwca 2018 r. wszczęto dochodzenie wobec [REDAKTOVA] Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu (sygnatura PR 1 Ds. 965.2018), nr wniosku 2471.SKK.802.262.2018, nr sprawy 2471.SKK.800.206.201.

Na podstawie analizy ww. wniosków stwierdzono uchybienie terminu określonego w art. 305 § 1, 306 § 3 oraz art. 307 § 1 kodeksu postępowania karnego. Stosownie do wyżej wymienionego art. 305 § 1 kpk niezwłocznie po otrzymaniu zawiadomienia o przestępstwie organ powołany do prowadzenia postępowania przygotowawczego obowiązany jest wydać postanowienie o wszczęciu bądź o odmowie wszczęcia śledztwa. Jak wynika z tabeli sprawy nie zostały załatwione niezwłocznie, a niektóre po upływie kilku miesięcy (przykładowo nr: PR 1 Ds.1645.2017, PR 2 ds.26.2018). Na dzień kontroli wszczęto wszystkie z powyższych spraw.

W zakresie powyższych postępowań nadzór merytoryczny nad urzędami skarbowymi prowadzącymi postępowania o wskazane przestępstwa sprawuje właściwa prokuratura, a bezpośredni nadzór nad prowadzonymi postępowaniami przygotowawczymi prokurator.

W związku z nieprawidłowościami w terminowości załatwiania spraw w zakresie prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zwraca uwagę Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu na obowiązek terminowego załatwiania spraw.

V.5 Wnioski zewnętrzne

W trakcie czynności kontrolnych na podstawie wydruków sporządzonych przez oskarżyciela skarbowego p. Małgorzatę Polak: rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2017 – 31.12.2017 oraz rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2018 – 27.06.2018 wytypowano 10 wniosków dotyczących ustawy o rachunkowości, do których nie podjęto czynności typując co trzecią sprawę od pozycji 600 i od pozycji 365. Z uwagi na fakt, że po otrzymaniu wytypowanych 10 wniosków okazało się, że do 2 spośród nich podjęto już czynności, wytypowano kolejne 2 wnioski według tego samego klucza. Łącznie 12 wniosków.

Tabela nr 2

Poz. z wydruku	Nr wniosku	Data wpływu do urzędu	Podmiot	Prokuratura	Stan realizacji
Rok 2017					
601	2471.SKK.8 02.01117.2	20 grudnia 2017 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Zachód w Katowicach	Brak czynności
604	2471.SKK.8 02.00964.2	26 września 2017 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Wschód w Katowicach	Brak czynności
607	2471.SKK.8 02.00967.2	26 września 2017 r.	[redacted] z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Wschód w Katowicach	Brak czynności
615	2471.SKK.8 02.00975.2	26 września 2017 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Południe w Katowicach	Brak czynności
618	2471.SKK.8 02.00978.2	26 września 2017 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Południe w Katowicach	Brak czynności
Rok 2018					
365	2471.SKK.8 02.00088.2	13 luty 2018 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górnicej	Prokuratura Rejonowa w Dąbrowie Górniczej	Brak czynności
374	2471.SKK.8 02.00120.2 - 2471.SKK.8 00.0126.2	23 luty 2018 r.	[redacted] Sp. Akcyjna z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Północ w Katowicach	Postanowienie o umorzeniu dochodzenia z dnia 18 maja 2018 r. Pismem z dnia 18 maja 2018 roku przekazano do Prokuratury postanowienie wraz z aktami sprawy celem zatwierdzenia.
380	2471.SKK.8 02.00126.2	23 luty 2018 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie	Prokuratura Rejonowa Częstochowa – Południe w Częstochowie	Brak czynności
383	2471.SKK.8 02.00129.2	27 luty 2018 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie	Prokuratura Rejonowa Częstochowa – Południe w Częstochowie	Brak czynności
390	2471.SKK.8 02.00145.2	9 marca 2018 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Zachód w Katowicach	Brak czynności
362	2471.SKK.8 02.00800.2	8 luty 2018 r.	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice Wschód w Katowicach	Pismem z dnia 13 lutego 2018 r. Naczelnik PSUS przekazał zawiadomienie

					zgodnie z właściwością Naczelnikowi Drugiego US w Katowicach
359	2471.SKK.8 02.00077.2	8 luty 2018 r.	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice - Południe w Katowicach	Brak czynności

Jak wynika z powyższego zestawienia bez wszczęcia pozostają sprawy, które wpłynęły do komórki SKK we wrześniu 2017 roku oraz później.

W trakcie czynności kontrolnych na podstawie wydruków sporządzonych przez oskarżyciela skarbowego p. Małgorzatę Polak: Rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2017 – 31.12.2017 oraz Rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2018 – 27.06.2018 wytypowano 10 wniosków dotyczących ustawy o rachunkowości, do których podjęto czynności typując co trzecią sprawę od pozycji 600 i od pozycji 365.

Tabela nr 3

Poz. z wydruku	Nr wniosku	Data wpływu do urzędu	Podmiot	Prokuratura	Stan realizacji
Rok 2017					
600	2471.SK K.802.0 1116.2	19 grudnia 2017 r.	[REDAKTOWANO] Sp. Komandytowo-akcyjna z siedzibą w Sosnowcu	Prokuratura Rejonowa Sosnowiec Południe w Sosnowcu	Postanowieniem z dnia 8 czerwca 2018 roku wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 12 czerwca 2018 umorzono dochodzenie i przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia Zatwierdzono 19 czerwca 2018 roku.
612	2471.SK K.802.0 0972.2	26 września 2017 r.	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice - Południe w Katowicach	Postanowieniem z dnia 7 lutego 2018 roku wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 13 lutego 2018 umorzono dochodzenie i przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia Zatwierdzono 27 lutego 2018 roku.
619	2471.SK K.802.0 0848.2	29 września 2017 r.	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice - Południe w Katowicach	Postanowieniem z dnia 7 lutego 2018 roku wszczęto dochodzenie Postanowieniem z dnia 14 lutego 2018 umorzono dochodzenie i przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia Zatwierdzono 23 lutego 2018 roku.
628	2471.SK K.802.0 0990.2	24 października 2017 r.	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o.	Prokuratura Rejonowa Katowice - Północ w Katowicach	Postanowienie z dnia 20 listopada 2017 roku o odmowie wszczęcia dochodzenia.

					Przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia 20 listopada 2017 roku Zatwierdzono 29 listopada 2017 roku.
631	2471.SK K.802.0 0993.2	24 października 2017 r.	Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice - Północ w Katowicach	Postanowienie z dnia 16 listopada 2017 roku o odmowie wszczęcia dochodzenia. Przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia 16 listopada 2017 roku Zatwierdzono 24 listopada 2017 roku.
Rok 2018					
226	2471.SK K.802.0 0088.2	21 maja 2018 r.	Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Sosnowcu	Prokuratura Rejonowa Sosnowiec Południe w Sosnowcu	Postanowienie z dnia 14 czerwca 2018 roku o odmowie wszczęcia dochodzenia. Przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia 15 czerwca 2018 roku. <i>Ponaglenie z dnia 7 czerwca 2018 roku. Naczelnik PSUS pismem z dnia 18 czerwca 2018 roku udzielił odpowiedzi w sprawie ponaglenia.</i>
270	2471.SK K.802.0 0178.2	20 marca 2018 r.	Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Prokuratura Rejonowa Sosnowiec Południe w Sosnowcu	Postanowieniem z dnia 12 czerwca 2018 roku wszczęto dochodzenie Pismem z dnia 14 czerwca 2018 roku wystąpiono do Sądu Rejonowego w Katowicach z wnioskiem o informacje na temat danych rejestracyjnych spółki. <i>Ponaglenie z dnia 7 czerwca 2018 roku. Naczelnik PSUS pismem z dnia 15 czerwca 2018 roku udzielił odpowiedzi w sprawie ponaglenia.</i>
282	2471.SK K.802.0 0198.2	5 kwietnia 2018 r.	Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej	Prokuratura Rejonowa w Dąbrowie Górniczej	Postanowienie z dnia 27 kwietnia 2018 roku o odmowie wszczęcia dochodzenia. Przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia 27 kwietnia 2018 roku.

					Zatwierdzono 11 maja 2018 r.
292	2471.SK K.802.0 0210.2	9 kwietnia 2018 r.	[REDAKCE] p. z o.o. z siedzibą w Częstochowie	Prokuratura Rejonowa w Częstochowa – Południe w Częstochowie	Prokuratura postanowieniem z dnia 23 lutego 2018 roku wszczęła dochodzenie. Naczelnik PSUS Postanowieniem z dnia 2 maja 2018 umorzył dochodzenie i przekazał z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia Zatwierdzono 15 maja 2018 roku.
301	2471.SK K.802.0 0218.2	19 kwietnia 2018 r.	[REDAKCE] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Prokuratura Rejonowa Katowice - Północ w Katowicach	Postanowieniem z dnia 29 czerwca 2018 umorzono dochodzenie i przekazano z aktami do Prokuratury celem zatwierdzenia.

Jak wynika z powyższej tabeli niektóre sprawy wszczynane były po upływie 2 - 4 miesięcy od daty wpływu zawiadomienia (przykładowo nr 2471.SKK.80201116.2, 2471.SKK.802.00972.2, 2471.SKK.802.00848.2).

Jak wynika z wyjaśnień oskarżyciela skarbowego Pani Magdaleny Polak przyczyną opóźnień w prowadzeniu spraw jest ich duża ilość, krótki termin realizacji oraz duża ilość innych spraw, które również wymagają podjęcia działań przez dwóch pracowników komórki. Ponadto opóźnienie wynikają z braku dostępu przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu do odpisów pełnych postanowień KRS, tym samym uzyskanie pełnego odpisu z KRS możliwe jest jedynie bezpośrednio w siedzibie sądu lub przez wystąpienie do sądu na piśmie. Problem braku możliwości terminowej realizacji zadań przez komórkę karno-skarbową (SKK) był wielokrotnie zgłaszany zarówno Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu jak i w trakcie spotkań organizacyjnych w Izbie Skarbowej i Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach przez kierownictwo komórek karnych skarbowych IAS z pracownikami komórek karnych skarbowych (SKK) urzędów skarbowych. Widząc istniejący problem podjęto działania mające na celu porozumienie się z prokuratorami nadzorującymi poszczególne sprawy celem wyjaśnienia powodów niezłatwiania spraw w ustawowym terminie. W większości przypadków udzielone prokuraturom ustne wyjaśnienia spotykały się ze zrozumieniem.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2017 do komórki SKK wpłynęło łącznie 1088 zawiadomień i wniosków oraz 380 w roku 2018. W 2017 roku komórka SKK zarejestrowała 489, a od 1.01-6.06.2018 roku 165 zawiadomień dotyczących ustawy o rachunkowości. Wnioski te zostały przekazane m.in. przez Prokuratury Rejonowe w Katowicach, Prokuraturę Rejonową w Częstochowie, Sosnowcu i w Dąbrowie Górniczej.

Niniejsze wyjaśnienia uzupełniła Zastępca Naczelnika p. Katarzyna Raszyk-Widłok wskazując, że od lutego 2017 roku w urzędzie stanowisko piastuje obecnie czwarty naczelnik i trzeci zastępca kierujący pionem, pod który podlega komórka SKK. Ponadto 30 września 2017 roku odszedł z komórki doświadczony pracownik, co spowodowało, że ciężar prowadzenia komórki spoczywa na p. Małgorzacie Polak, która obecnie jest jedyną doświadczoną osobą w zakresie zadań komórki SKK. Poza wykonywaniem swoich obowiązków pomaga nowemu pracownikom wdrożyć się w zadania komórki.

W związku z powyższym oraz nieprawidłowościami w terminowości załatwiania spraw w zakresie prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zwraca uwagę Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu na obowiązek terminowego załatwiania spraw.

V.6 Wnioski wewnętrzne

W trakcie czynności kontrolnych na podstawie wydruków sporządzonych przez oskarżyciela skarbowego p. Małgorzatę Polak: rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2017 – 31.12.2017 oraz rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2018 – 27.06.2018 wytypowano 10 wniosków, które wpłynęły z komórek organizacyjnych urzędu, które nie zostały zakończone typując co trzecią sprawę od pozycji 1.

Tabela nr 4

Poz.z wydruku	Nr wniosku	Data wpływu do komórki kks	Od kogo	Podmiot	Czego dotyczy	Stan realizacji
Rok 2017						
3	2471.SK K.802.00 983.2	18 października 2017 r.	SKA1 Referat Czynności Analitycznych	[redacted] sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Złożenie deklaracji VAT-7 za 08/2017 po terminie. Złożono 12.10.2017 r. czym naruszono przepis art. 99 ust. 1 ustawy o VAT.	Podjęto czynności w sprawie: - wezwanie z 16 stycznia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s. - wezwanie z 23 kwietnia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s.
9	2471.SK K.802.00 703.2	7 września 2017 r.	Komórka kontroli podatkowej	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze	Niedopełnienie przez spółkę obowiązku zapłaty należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 56.723 zł (spółka dokonała wpłat zaległych zaliczek w trakcie kontroli podatkowej). Naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy p.dof.	Brak podjętych czynności
16	2471.SK K.802.00 593.2	18 lipca 2017 r.	Komórka kontroli podatkowej	[redacted] S.A. z siedzibą w Katowicach	Podanie nieprawdy w deklaracjach VAT 7 za 10, 11 i 12/2012, uszczuplenie w łącznej kwocie 428.675 zł.	Pismem z dnia 25 lipca 2018 r. przekazano do organu właściwego rzeczowo tj. Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno –

					Spółka dokonała wpłaty wraz z odsetkami po rozpoczęciu kontroli czym naruszyła przepis z art. 38 ust 1 ustawy o pdof.	
12	2471.SK K.802.00 045.2	22 stycznia 2018 r.	Komórka kontroli podatkowej	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górnicej	Spółka za okres od 1 sierpnia 2017 do 30 września 2017 nie odprowadziła w ustawowym terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 136.107,00 zł. Spółka dokonała wpłaty wraz z odsetkami po rozpoczęciu kontroli czym naruszyła przepis z art. 38 ust 1 ustawy o pdof.	Brak czynności w sprawie
16	2471.SK K.802.00 138.2	8 marca 2018 r.	Komórka kontroli podatkowej	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Niepowiadomienie o posiadanych rachunkach bankowych czym naruszono przepis art. 9 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników	Brak czynności w sprawie

Jak wynika z powyższej tabeli niektóre sprawy są wszczynane po upływie kilku miesięcy lub pozostają bez wszczęcia na dzień kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych na podstawie wydruków sporządzonych przez oskarżyciela skarbowego p. Małgorzatę Polak: Rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2017 – 31.12.2017 oraz Rejestr wniosków o ukaranie za okres 1.01.2018 – 27.06.2018 wytypowano 10 wniosków, które wpłynęły z komórek organizacyjnych urzędu, do których podjęto czynności typując co trzecią sprawę od pozycji 1.

Tabela nr 5

Poz. z wydruku	Nr wniosku	Data wpływu do komórki kks	Od kogo	Podmiot	Czego dotyczy	Stan realizacji
Rok 2017						
I	2471.SK K.802.01 083.2	28 listopada 2017 r.	Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających	[REDAKTOWANO] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Brak reakcji na wezwania do złożenia dokumentów w zw.z czynnościami sprawdzającymi dotyczącymi deklaracji VAT-7	5 lutego 2018 r. nałożono mandat karny na kwotę 400 zł.

						Skarbowego wniosek w sprawie karnej dotyczący podania nieprawdy w deklaracjach VAT za 10, 11 i 12/2012 o czyn z art. 56 § 1 k.k.s.
107	2471.SK K.802.00 685.2	26 sierpnia 2016 r. 20 grudnia 2016 r. 20 czerwca 2017 r.	Komórka spraw wierzycielskich	Sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu	Uporczywe niewpłacanie w terminie podatku VAT za okres od 01-2016 do 03-2017, tj o czyn z art. 57 § 1 k.k.s.	- wezwanie z 31 lipca 2017 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 57 § 1 k.k.s.
155	2471.SK K.802.01 013.2	3 listopada 2017 r.	Referat Przetwarzania Danych	Sp. z o.o. z siedzibą we	Złożenie deklaracji VAT-27 za 02/2017 po terminie. Złożono 9.05.2017 r. czym naruszono przepis art. 101a ust. 1 ustawy o VAT.	Podjęto czynności w sprawie: - wezwanie z 16 stycznia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 80a § 2 k.k.s.
Rok 2018						
1	2471.SK K.802.00 069.2	8 lutego 2018 r.	SKA Referat Czynności Analitycznych	Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Złożenie deklaracji VAT-7 za 11/2017 po terminie. Złożono 24.01.2018 czym naruszono przepis art. 99 ust. 1 ustawy o VAT.	Podjęto czynności w sprawie: - wezwanie z 16 stycznia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s. - wezwanie z 23 kwietnia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s.
6	2471.SK K.802.00 225.2	26 kwietnia 2018 r.	Komórka kontroli podatkowej	Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Spółka nie wywiązała się z obowiązku przedstawienia kompletnej dokumentacji księgowej za styczeń 2018 r. czym naruszyła przepis art. 286 § 1 Ordynacji podatkowej	Brak czynności w sprawie
9	2471.SK K.802.00 255.2	17 maja 2018 r.	Komórka kontroli podatkowej	Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu	Spółka za styczeń 2018 r. nie odprowadziła w ustawowym terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 50.021,00 zł.	Brak czynności w sprawie

					za styczeń 2017 czym naruszono przepis art. 82 ustawy kks.	
5	2471.SK K.802.00 428.2	Brak danych – akta przesłane do Izby Administracji Skarbowej	Brak danych – akta przesłane do Izby Administracji Skarbowej	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu	Podejrzenie o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 62 § 1 k.k.s. w związku z art. 6 § 2 k.k.s i przy zastosowaniu art. 9 § 3 k.k.s.	Pismem z dnia 24 kwietnia 2018 r. przesłano postanowienie z 24 kwietnia 2018 r. wraz z aktami sprawy do IAS w Katowicach o zawieszeniu dochodzenia przeciwko Benedictowi Kotzurowi o czyn z art. 62 § 1 k.k.s.
13	2471.SK K.802.00 573.2	7 lipca 2017 r.	Komórka kontroli podatkowej	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie	Spółka nie wpłaciła w terminie należnych (pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłat wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2017 czym naruszyła przepis art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 updof. Wpłaty z odsetkami dokonano w trakcie kontroli.	Pismem z dnia 29 sierpnia 2017 r. nie wszczęto postępowania wobec znikomej szkodliwości czynu.
19	2471.SK K.802.00 453.2	30 września 2017 r.	Komórka kontroli podatkowej	[REDACTED] A. z siedzibą w Katowicach	Spółka wpłaciła zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych w styczniu 2017 po upływie obowiązującego terminu, czym naruszyła przepis art. 38 ustawy o pdof., i art. 31 Ordynacji Podatkowej.	Pismem z dnia 13 czerwca 2018 nie wszczęto postępowania o przestępstwo skarbowe wobec znikomej szkodliwości czynu.
22	2471.SK K.802.00 687.2	29 sierpnia 2017 r.	Komórka kontroli podatkowej	[REDACTED] Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach	Spółka nie zgłosiła otwarcia rachunku bankowego czym naruszyła przepis 9 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników	- wezwanie z 4 września 2017 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 81 § 1 pkt 1 k.k.s. 26 września 2017 r. wymierzono mandat karny na

						kwotę 300 zł
Rok 2018						
3	2471.SK K.802.00 184.2	3 kwietnia 2018 r.	Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Piekarach Śląskich	Nieterminowe złożenie deklaracji VAT-7 za grudzień 2017 (złożono 26 lutego 2018) czym naruszono przepis art. 99 ust. 1 ustawy o VAT.	- wezwanie z 3 kwietnia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s. 18 kwietnia 2018 r. wymierzono mandat karny na kwotę 250 zł
17	2471.SK K.802.00 211.2	11 kwietnia 2018 r.	Komórka kontroli podatkowej	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Spółka nie powiadomiła Naczelnika US o siedmiu rachunkach bankowych otwartych we wrześniu 2017 i w lutym 2018 czym naruszyła przepis art. 9 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 5 ust. 5 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników	- wezwanie z 11 kwietnia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 81 § 1 k.k.s. 26 kwietnia 2018 r. wymierzono mandat karny na kwotę 600 zł
25	2471.SK K.802.00 027.2	8 stycznia 2018 r.	Referat Przetwarzania Danych	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Nieterminowe złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 rok czym naruszono art. 27 ust. 1 pdop.	Pismem z dnia 26 stycznia 2018 nie wszczęto postępowania o wykroczenie skarbowe ponieważ sprawca nie podlega karze.
28	2471.SK K.802.00 038.2	16 stycznia 2018 r.	Referat Przetwarzania Danych	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach	Nieterminowe złożenie zeznania CIT 8 za 2016 rok czym naruszono przepis art. 27 ust. 1 ustawy o pdop.	- wezwanie z 22 stycznia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s. 9 lutego 2018 r. wymierzono mandat karny na kwotę 400 zł
32	2471.SK K.802.00 103.2	22 lutego 2018 r.	Referat Przetwarzania Danych We wniosku komórki SOB brak akceptacji	[redacted] Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	Nieterminowe złożenie deklaracji VAT-7 za październik 2017 (złożono 21 grudnia 2017) czym naruszono przepis art. 99 ust. 1 ustawy	- wezwanie z 10 kwietnia 2018 r. w celu wymierzenia kary grzywny w drodze mandatu karnego tj. o czyn z art. 56 § 4 k.k.s.

			wniosku przez kierownika		o VAT.	25 kwietnia 2018 r. wymierzono mandat karny na kwotę 300 zł
--	--	--	--------------------------	--	--------	---

Z tabeli wynika, że sprawy są wszczynane po upływie miesiąca i więcej.

Jak wynika z wyjaśnień p. Małgorzaty Polak wobec ilości zawiadomień w sprawach karnych w obecnym dwuosobowym składzie komórki SKK nie jest możliwym terminowe prowadzenie spraw z ustawy o rachunkowości, a prowadzenie spraw karnych skarbowych (które to sprawy powinny być podstawowym zadaniem komórki SKK) jest praktycznie zawieszone.

V.7 Inne ustalenia

W trakcie kontroli ustalono, że na wydrukach „Rejestr wniosków o ukaranie za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” oraz „Rejestr wniosków o ukaranie za okres od 01.01.2018 do 27.06.2018” widnieją sprawy oznaczone jako niezadowolone (w rubryce sposób załatwienia – brak danych) podczas gdy ustalono, że zostały załatwione i tak:

- sprawa 2471.SKK.802.00593.2 dotycząca [REDAKTOWANE] S.A. została przekazana zgodnie z właściwością Naczelnikowi Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach, ✓
- sprawa 2471.SKK.802.00080.2 dotycząca [REDAKTOWANE] Sp. z o.o. została przekazana zgodnie z właściwością Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach, ✓
- sprawa 2471.SKK.802.00120.2 dotycząca [REDAKTOWANE] S.A. została zakończona postanowieniem z dnia 18 maja 2018 roku o umorzeniu dochodzenia. ✓

Tabela nr 6 – Realizacja wniosków, które wpłynęły z innych komórek organizacyjnych urzędu

Lp.	Rodzaj	Rok 2017 - Łącznie wpłynęło 599 wniosków	Rok 2018 - wpłynęło łącznie 215 wniosków
		W tym:	W tym:
1.	Mandat/sprawa	27	8
2.	Mandat	307	51
3.	Sprawa	28	5
4.	Odstąpienia	130	10
5.	Wszczęcia	0	0
6.	Sprawy, w których podjęto czynności (razem 1-5)	492	74
7.	Brak czynności	107	141

Tabela nr 7 - Realizacja wniosków, które wpłynęły z zewnątrz (w tym z prokuratur)

	Rok 2017 - wpłynęło 516 wniosków	2018 - wpłynęło 175 wniosków
Sprawy, w których podjęto czynności	210	33
Brak czynności	306	142

Tabela nr 8 - Podsumowanie realizacji (wszystkich) wniosków i zawiadomień za lata 2017 i 2018

Okres	Ilość wniosków i zawiadomień	Podjęto czynności	Brak czynności
2017	1115	702	413
2018	390	107	283
Razem:	1505	809	696

VI. Ocena ustalonego stanu faktycznego, wnioski i zalecenia

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w obszarze objętym tematyką kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1/ Nieterminowość realizacji spraw. Stwierdzono przypadki nieterminowej realizacji zadań. Zobowiązuje się Naczelnika Urzędu do podjęcia działań celem wyeliminowania podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

2/ Nieaktualny stan faktyczny w niektórych ewidencjach. W przedmiotowym obszarze należy wzmocnić nadzór nad bieżącym uzupełnianiem danych w systemach komputerowych.

3/ Brak zarządzenia wewnętrznego, które regulowałoby pracę Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych. Proponuje się rozważyć przez Naczelnika Urzędu wprowadzenie zarządzenia wewnętrznego, które regulowałoby pracę komórki SKK.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania proszę o nadesłanie informacji na temat wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie do 9 miesięcy od daty otrzymania sprawozdania z kontroli, poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w jednym egzemplarzu, który doręczono Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w formie dokumentu elektronicznego.

VII. Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, naczelnik urzędu skarbowego ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pani Joanna Łachut
Naczelnik Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu
(wysyłka przez e-PUAP),
2. IAS IWW1.