

PROKURATURA REJONOWA  
w Kole  
62-600 Kole, ul. Sienkiewicza 21/23  
tel.: 63 272 04 00, fax: 63 272 02 22  
e-mail: prkl@konin.po.gov.pl  
(0)

PR 47.2.2019

Kolo, dnia 20 maja 2019r.  
URZĄD SKARBOWY W KOLE  
SEKRETARIAT  
Wpl. 29-05-2019  
Przydział BA 30735/19

## Sprawozdanie z kontroli postępowań uproszczonych prowadzonych przez inne niż Policja organy uprawnione do ścigania

Zgodnie z harmonogramem najważniejszych działań Prokuratury Rejonowej w Kole w 2018r., dnia 15 kwietnia 2019r. w siedzibie Urzędu Skarbowego w Kole dokonałam analizy spraw prowadzonych przez ten Urząd.

Przedmiotową kontrolą objęte zostały sprawy wszczęte przez Urząd Skarbowy w okresie od 01. 01. 2018r. do 31. 12. 2018r., jak również sprawy wszczęte w 2017r., a zakończone w 2018r.

W rozpatrywanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Kole zarejestrowano 21 nowych postępowań o przestępstwa skarbowe oraz kontynuowano i zakończono jedno postępowanie wszczęte w 2017r.

Wszystkie postępowania prowadzone były przez przeszkolonego pracownika pełniącego obowiązki oskarżyciela skarbowego

Kontroli poddano wszystkie wyżej wymienione sprawy i tak:

1. RKS - przeciwko podejrzanemu o przestępstwo z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks, z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks oraz z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 76 § 3 kks i w zw. z art. 7 § 1 kks. Na podstawie informacji z dnia 02 czerwca 2017r. w dniu 28 września 2017r. wszczęto dochodzenie w sprawie o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks, tego samego dnia wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. Następnie w dniu 02 października 2017r. wpłynęło kolejne zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego.

W dniu 22 listopada 2017r. wydano postanowienie o uzupełnieniu zarzutu. Wobec niestawiennictwa podejrzanego w dniu 18 grudnia wydano zarządzenie o zatrzymaniu i przymusowym doprowadzeniu podejrzanego. W dniu 28 grudnia 2017 przesłuchano podejrzanego.

W dniu 28 grudnia 2017r. wobec konieczności uzupełnienia materiału dowodowego z uwagi na treść wyjaśnień podejrzanego skierowano wniosek o przedłużenie dochodzenia na czas do dnia 28 lutego 2018r. W dniu 06 lutego 2018r. przesłuchano świadka. Postanowieniem z dnia 07 lutego 2018r. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu przedłużył dochodzenie do dnia 28 marca 2018r.

W dniu 07 marca 2018r. sporządzono w przedmiotowej sprawie akt oskarżenia, który został skierowany do Sądu Rejonowego w dniu 08 marca 2018r.

Sąd Rejonowy skazał za zarzucane mu czyny wyrokiem nakazowym. Wyrok oceniono jako słuszny.

2. RSP - przeciwko sprawcy przestępstwa art. 77 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks. Dnia 29 stycznia 2018r. wszczęto dochodzenie w przedmiotowej sprawie (informacja z dnia 28 grudnia 2017r.), w dniu 20 lutego 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu o czyn z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks i przesłuchano podejrzanego. W dniu 15 marca 2018r. wydano postanowienie o uzupełnieniu zarzutu o czyn z art. 77 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Następnie wobec złożenia przez podejrzanego wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności postanowieniem z dnia 19 marca 2018r. wyłączono materiały dotyczące przestępstwa z art. 56 § 2 kks. W dniu 18 kwietnia 2018r. sporządzony został akt oskarżenia, zaś w dniu 19 czerwca 2018r. zapadł wyrok skazujący za zarzucane przestępstwo na karę grzywny. Wyrok oceniono jako słuszny.

3. RSP - postępowanie w sprawie o przestępstwo polegające na tym że od 2013r. do 31. 12. 2017r. w l wbrew przepisom ustawy dopuszczono do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych tj. o przestępstwo z art. 77 ust. 1 ustawy o rachunkowości wszczęte w dniu 26 kwietnia 2018r. (informacja z dnia 09 kwietnia 2018r.). W dniu 30 maja 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. W sprawie przesłuchano dwóch świadków. W dniu 09 sierpnia 2018r. sporządzony został akt oskarżenia, zaś w dniu 06 września 2018r. zapadł wyrok nakazowy skazujący oskarżoną na karę grzywny. Wyrok oceniono jako słuszny.

4. **RKS** [imię] – przeciwko [imię] podejrzanej o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks wszczęte w dniu 29 stycznia 2018r. (informacja z dnia 03 stycznia 2018r.) W dniu 29 stycznia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu, w dniu 08 lutego 2018r. wykonano czynności z udziałem podejrzanej, która złożyła wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. 28 lutego 2018r. sporządzono wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 04 kwietnia 2018r. zapadł wyrok skazujący na karę grzywny, który został uznany za słuszny.

5. **RKS** [imię] – przeciwko [imię] podejrzanej o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks i inne wszczęte w dniu 29 stycznia 2018r. (informacja z dnia 03 stycznia 2018r.). W dniu 29 marca 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów i wykonano czynności z udziałem podejrzanej, która złożyła wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 25 kwietnia 2018r. sporządzono wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 29 maja 2018r. zapadł wyrok skazujący w/w na karę grzywny za przestępstwo z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks, który został uznany za słuszny.  
Wykroczenie z art. 54 § 4 kks zakończone w dniu 29 marca 2018r. mandatem karnym na kwotę 350 zł.

6. **RKS** [imię] - przeciwko [imię] podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks wszczęte w dniu 16 lutego 2018r. (informacja z dnia 18 stycznia 2018r.). Tego samego dnia wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. Podejrzany złożył wniosek o końcowe zaznajomienie się z aktami. Następnie w dniu 15 marca 2018r. wpłynął wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.  
W dniu 05 czerwca 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 13 lipca 2018r. Sąd Rejonowy w [miasto] wyrokiem sygn. [numer] skazał w/w na karę grzywny.  
Wyrok został uznany za słuszny.

7. **RKS** – przeciwko [ ] podejrzanemu o przestępstwo skarbowe z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks wszczęte w dniu 16 lutego 2018r. (informacja z dnia 18 stycznia 2018r.). W dniu 19 lutego 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu, zaś w dniu 28 lutego 2018r. wykonano czynności z udziałem podejrzanego, który złożył wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 18 maja 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
- W dniu 05 lipca 2018r. Sąd Rejonowy [ ] wyrokiem sygn. [ ] skazał w/w na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.
8. **RKJS** – przeciwko [ ] podejrzaney o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kk, wszczęte w dniu 16 lutego 2018r. (informacja z dnia 17 stycznia 2018r.). W dniu 20 kwietnia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu i przesłuchano w/w w charakterze podejrzaney. [ ] złożyła wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 25 maja 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
- W dniu 19 lipca 2018r. Sąd Rejonowy [ ] wyrokiem [ ] skazał w/w na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.
9. **RKS** – przeciwko [ ] podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks wszczęte w dniu 16 lutego 2018r. (informacja z dnia 18 stycznia 2018r.). W sprawie przesłuchano świadków i w dniu 15 maja 2018r. skierowano wniosek o przedłużenie dochodzenia. Dochodzenie zostało przedłużone postanowieniem z dnia 25 maja 2018r. do dnia 16 sierpnia 2018r. W dniu 08 sierpnia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. Postanowieniem z dnia 05 października 2018r. dochodzenie zostało przedłużone do dnia 16 grudnia 2018r. 31 października 2018r. wykonano czynności z udziałem podejrzanego, który złożył wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 11 grudnia 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 15 stycznia 2019r. Sąd Rejonowy [ ] wyrokiem [ ] skazał w/w na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.

10. RKS – przeciwko [ ] podejrzaney o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 w zw. z art. 6 § 2 kks wszczęte w dniu 19 marca 2018r. (informacja z dnia 16 lutego 2018r.). W dniu 10 kwietnia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieni u zarzutu. W dniu 18 kwietnia 2018r. wykonano czynności z udziałem podejrzaney, która złożyła wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 27 kwietnia 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

Wyrokiem z dnia 05 czerwca 2018r w/w została skazana zgodnie z wnioskiem na karę grzywny. Wyrok uznano za słuszny.

11. RKS – przeciwko [ ] podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 56 § 2 kks wszczęte w dniu 27 marca 2018r. (informacja z dnia 08 stycznia 2018r.). Tego samego dnia wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. W dniu 05 kwietnia wykonano czynności z udziałem podejrzanego który złożył wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 03 sierpnia 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

Wyrokiem z dnia 04 września 2018r. Sąd Rejonowy [ ] wyrokiem skazał [ ] na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.

12. RKS – przeciwko [ ] podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks oraz z art. 76 § 3 kks, wszczęte w dniu 27 marca 2018r. (informacja z dnia 08 stycznia 2018r.) W dniu 05 czerwca wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów. W dniu 11 czerwca 2018r. wykonano czynności z udziałem podejrzanego. W dniu 07 sierpnia 2018r. skierowano do Sądu Rejonowego [ ] akt oskarżenia przeciwko w/w. Sąd wyrokiem [ ]

dnia 30 sierpnia 2018r. skazał [ ] na karę grzywny.

Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.

13. RKS – przeciwko [ ] podejrzaney o popełnienie przestępstwa z art. 77 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks wszczęte w dniu 03 kwietnia 2018r. (informacja z dnia 28 lutego 2018r.). W dniu 09 kwietnia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu i wykonano czynności z udziałem [ ]

podejrzanej, która złożyła wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 10 kwietnia 2018r. skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Wyrokiem Sądu Rejonowego  
została skazana za zarzucane jej przestępstwo na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.

14. RKS – przeciwko . . . . . podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 9 § 2 kks. Postanowieniem z dnia 19 marca 2019r. o wyłączeniu materiałów do odrębnego prowadzenia ze sprawy  
wyłączone zostały materiały dotyczące . . . . . podejrzanego o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 2 kks w zw. z art. 9 § 2 kks. Wyłączenie ze wszczęciem z dnia 29 stycznia 2018r. W dniu 15 marca 2018r. przesłuchano podejrzanego, który złożył wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 18 kwietnia 2018 skierowano do Sądu wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Wyrokiem Sądu Rejonowego . . . . . z dnia 22 maja 2018r. . . . .  
został skazany za zarzucane mu przestępstwo na karę grzywny. Przedmiotowy wyrok został uznany za słuszny.

15. RKS – przeciwko . . . . . podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks. W przedmiotowej sprawie dochodzenie zostało wszczęte w dniu 20 kwietnia 2018r. (informacja z dnia 26 lutego 2018r.) W dniu 20 kwietnia 2018r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutu. Czynności z podejrzanym wykonano w dniu 08 maja 2018r. W dniu 08 czerwca 2018r. podejrzanym złożył wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Wniosek o udzielenie zezwolenia w tym przedmiocie został skierowany do Sądu w dniu 21 sierpnia 2018r. Sąd Rejonowy . . . . . wyrokiem . . . . . z dnia 09 października 2018r. skazał w/w na karę grzywny. Wyrok uznany za słuszny.

16. RKS - przeciwko . . . . . podejrzanemu o popełnienie przestępstw z art. 77 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks oraz z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks wszczęte w dniu 14 sierpnia 2018r. (informacja z dnia 16 lutego 2018r.) Tego samego dnia postanowienie o przedstawieniu zarzutów. W dniu







Podkreślenia jednak wymaga fakt, iż w znakomitej większości postępowania od momentu ich wszczęcia prowadzone były z należytą koncentracją czynności procesowych i bez zbędnej zwłoki.

W nielicznych przypadkach zachodziła konieczność przedłużenia postępowania, która każdorazowo uzasadniona była koniecznością wykonania dodatkowych czynności z udziałem świadków, co było niezbędne do wszechstronnego wyjaśnienia wszystkich okoliczności sprawy, bądź też wynikała z niestawiennictwa podejrzanych.

Decyzje podejmowane przez prowadzącą postępowania należy ocenić jako słuszne, z przyjęciem prawidłowych podstaw prawnych.

Podejrzani byli każdorazowo prawidłowo pouczeni o przysługujących im uprawnieniach i obowiązkach, które otrzymywali na piśmie.

Zastrzeżeń nie budzi również ocena zapadłych w sprawach wyroków.

Reasumując, brak jest podstaw do wydania zaleceń pokontrolnych.

*p.f. Zastępcy*  
*Prokuratora Rejonowego w Kole*  
  
*Anna Ciszak - Kaszuba*

