

Kętrzyn, dnia 24 stycznia 2017 r.

Sprawozdanie z kontroli dochodzeń prowadzonych w 2016 r. przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie

Działając na zasadzie § 248 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 07 kwietnia 2016 r. – Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (Dz. U. z 2016, poz. 508), w okresie od dnia 16 stycznia 2017 r. do dnia 24 stycznia 2017 r., przeprowadziłem kontrolę dochodzeń prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie za okres 2016 r.

1. RKS 11/2016 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
2. RKS 12/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
3. RKS 15/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks.
Uwagi: Postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia zostało wydane po upływie dotychczasowego czasu trwania postępowania.
4. RKS 16/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
5. RKS 20/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
6. RKS 23/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kkw w zw. z art. 77 § 3 kks.
Uwagi: Wyrok nakazowy z dnia 31 maja 2016 r. (II W 380/16) zawiera błąd polegający na nieprawidłowym określeniu daty końcowej popełnienia wykroczenia z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks: „ od dnia 23 marca 2016 r.” zamiast „ do dnia 23 marca 2016 r.”
Brak reakcji Urzędu Skarbowego w Kętrzynie na wyżej wskazany błąd.
7. RKS 25/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 2 kks.
8. RKS 27/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks oraz z art. 57 § 1 kks.
9. RKS 30/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
10. RKS 31/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Zweryfikowano pod względem art. 5 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j. t. Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 ze zm.), art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), art. 36 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz. 922 ze zm.).
Zabezpieczono dokument przez publikacją danych osobowych osób fizycznych oraz informacji mających istotne znaczenie dla bezpieczeństwa przetwarzanych danych osobowych.

ADMINISTRATOR
BEZPIECZEŃSTWA INFORMACJI

Marcin Świdziński

21. 01. 2017.

11. RKS 33/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 2 kks oraz z art. 62 § 3 kks.
12. RKS 34/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 61 § 1 kks.
13. RKS 37/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
Uwagi: Wyrok nakazowy z dnia 13 czerwca 2016 r. (II W 421/16) zawiera błąd polegający na nieprawidłowym określeniu daty końcowej popełnienia wykroczenia z art. 57 § 1 kks: „od dnia 20 kwietnia 2016 r.” zamiast „do dnia 20 kwietnia 2016r.”.
Brak reakcji Urzędu Skarbowego w Kętrzynie na wyżej wskazany błąd.
14. RKS 40/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 2 kks.
15. RKS 41/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenia z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
16. RKS 44/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
17. RKS 45/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
18. RKS 47/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
19. RKS 48/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczeń skarbowych z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
20. RKS 52/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
21. RKS 53/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
22. RKS 54/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.
23. RKS 55/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 2 kks.
24. RKS 58/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
25. RKS 64/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o popełnienie wykroczeń skarbowych z art. 57 § 1 kks.
26. RKS 65/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
27. RKS 71/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonego o popełnienie wykroczeń skarbowych z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia zostało wydane po upływie dotychczasowego czasu trwania postępowania.

28. RKS 72/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks.

Uwagi: 1. Postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia zostało wydane po upływie dotychczasowego czasu trwania postępowania.

2. W toku dochodzenia nie było konieczności dwukrotnego doręczenia podejrzanemu wezwania na przesłuchanie. Już po pierwszym skutecznym doręczeniu wezwania, w sytuacji gdy podejrzany, bez usprawiedliwienia, nie stawiał się na wyznaczony termin czynności, istniały podstawy do jego zatrzymania i przymusowego doprowadzenia.

29. RKS 77/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

30. RKS 80/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczeń z art. 57 § 1 kks.

31. RKS 81/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczeń skarbowych z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

32. RKS 89/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.

33. RKS 91/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.

34. RKS 93/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

35. RKS 94/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

36. RKS 99/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczeń z art. 57 § 1 kks.

37. RKS 103/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 62 § 2 kks.

Uwagi: Postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia zostało wydane po upływie dotychczasowego czasu trwania postępowania.

38. RKS 106/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.

39. RKS 108/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.

40. RKS 111/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie przestępstwa z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 2 kks i z art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 2 kks.

41. RKS 112/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o przestępstwo z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 2 kks.

Uwagi: Wątpliwości budzi przyjęta kwalifikacja prawna czynu. Zauważyć należy, że przy analogicznym, jak w przedmiotowej sprawie, stanie faktycznym, w sprawie o sygn. akt RKS 103/2016 przedstawiono zarzut z art. 62 § 2 kks.

42. RKS 118/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.

43. RKS 117/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.

44. RKS 116/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
45. RKS 114/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
46. RKS 113/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 3 kks.
47. RKS 121/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
48. RKS 122/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
49. RKS 125/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
50. RKS 127/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
51. RKS 128/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
52. RKS 129/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
53. RKS 132/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o popełnienie wykroczenia z art. 57 § 1 kks.
54. RKS 138/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.
- Uwagi: Błąd w wyroku nakazowym Sądu Rejonowego w Kętrzynie (II W 21/17) z dnia 11 stycznia 2017 r. Czas popełnienia wykroczenia skarbowego należało określić „do dnia 07 grudnia 2016 r.”. Brak reakcji Urzędu Skarbowego w Kętrzynie na wyżej wskazany błąd.
55. RKS 139/2016 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie z art. 57 § 1 kks.

Analiza akt głównych postępowań przygotowawczych prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie w 2016 r. prowadzi do wniosku, że postępowania te były prowadzone w sposób prawidłowy i nie stwierdzono w ich toku poważniejszych uchybień. Poziom wydawanych w toku dochodzenia postanowień, jak również aktów oskarżenia kończących poszczególne postępowania należy uznać za dobry.

Urząd Skarbowy w Kętrzynie zastosował się do uwag Prokuratury Rejonowej w Kętrzynie, które zawarte były w podsumowaniu sprawozdania z analizy akt głównych postępowań przygotowawczych prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie w 2015 r.

Przy formułowaniu wniosków co do kary, a następnie oceniając słuszność danego wyroku, zwłaszcza z punktu widzenia wymiaru orzeczonej kary grzywny, należy mieć na uwadze zasady sądowego wymiaru kary. Wysokość kary grzywny winna być dostosowana do stopnia winy i społecznej szkodliwości czynu, a ponadto winna uwzględniać stosunki majątkowe i rodzinne sprawcy oraz jego dochody i możliwości zarobkowe.

Jako przykład nie do końca prawidłowego zastosowania wyżej wskazanych zasad należy podać sprawę o sygn. akt RKS 93/2016 – gdzie za czyn z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks popełniony w okresie od marca do września 2016 r. polegający na niewpłaceniu należnego podatku w kwocie około 34 000 zł, Sąd orzekł karę grzywny w wysokości 1500 zł oraz sprawę o sygn. akt RKS 91/2016 – gdzie za czyn z art. 57 § 1 kks popełniony w okresie od maja do sierpnia 2016 r. polegający na niewpłaceniu należnego podatku w kwocie 7500 zł, Sąd orzekł również karę grzywny w wysokości 1500 zł.

Prokurator Prokuratury Rejonowej
Dariusz Piotrowski

