

PROKURATURA REJONOWA
w PISZU

12-200 Pisz, Plac Daszyńskiego 7
tel. 87 425 40 10, fax 87 425 40 11

ODPIS



Ra / /

SPRAWOZDANIE

z kontroli postępowań karnych skarbowych przeprowadzonych w 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Pisz

Zgodnie z Harmonogramem ważniejszych działań Prokuratury Rejonowej w Pisz w 2018 roku, w dn. 14.02.2018r. dokonałem kontroli postępowań karnych skarbowych prowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Pisz w 2017 roku.

Jak wynika z wpisów w repertorium RK zarejestrowanych jest 36 spraw z czego 1 dotyczyło przestępstwa skarbowego, a 35 wykroczeń skarbowych. W 12 sprawach skierowane zostały wnioski o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności karnej (w tym wszystkie sprawy dotyczyły wykroczeń skarbowych).

W trakcie kontroli nie odnotowano decyzji Sądu o zwrocie postępowania do uzupełnienia, lub oddalenia wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Jedynie w części wskazanych spraw zapły prawomocne orzeczenia Sądu. We wszystkich postępowaniach do uzyskania informacji o zaistnieniu przestępstwa bądź wykroczenia skarbowego dochodziło w oparciu o informacje własne Urzędu Skarbowego w Pisz. W 2017 roku wymierzono 209 mandatów karnych na łączną kwotę 108 700,00 złotych.

Wszystkie kontrolowane postępowania prowadzone były w formie dochodzeń.

W repertorium RK zarejestrowane były następujące postępowania:

1. W sprawie RK. 1/17 przeciwko o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 10.02.2017 roku. W dniu 10.04.2017 roku do Sądu Rejonowego w Pisz skierowany został akt oskarżenia. W dniu 20.04.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

2. W sprawie RK. 2/17 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.02.2017 roku. W dniu 22.03.2017 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 06.06.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

3. W sprawie RK. 3/17 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.02.2017 roku. W dniu 30.03.2017 mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 800,00 złotych.

4. W sprawie RK. 4/17 przeciwko _____ o czyn z art. 80 b k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie) i z art. 56 § 4 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.02.2017 roku. W dniu 18.07.2017 r. wydano postanowienie o umorzeniu dochodzenia na podstawie art. 17 § 1 pkt 1 k.p.k. i art. 17 § 1 pkt 6 k.p.k. i skierowano do zatwierdzenia przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie. W dniu 11.08.2017 roku zatwierdzono postanowienie o umorzeniu dochodzenia.

5. W sprawie RK. 5/17 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 06.03.2017 roku. W dniu 05.06.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.07.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

6. W sprawie RK. 6/17 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.03.2017 roku. W dniu 03.04.2017 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 06.06.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

7. W sprawie RK. 7/17 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.03.2017 roku. W dniu 08.05.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.06.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając łączną karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

8. W sprawie RK. 8/17 przeciwko _____ o czyny z art. 54 § 3 k.k.s.(wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 10.03.2017 roku. W dniu 09.05.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.06.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając łączną karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

9. W sprawie RK. 9/17 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 13.03.2017 roku. W dniu 06.04.2017 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

10. W sprawie RK. 10/17 przeciwko _____ o czyn z art. 77 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 18.04.2017 roku. W dniu 17.07.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 08.08.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 20 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną w wysokości 70,00 złotych.

11. W sprawie RK. 11/17 przeciwko _____ o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 25.04.2017 roku. W dniu

26.06.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.07.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

12. W sprawie RK. 12/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.05.2017 roku. W dniu 11.07.2017 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 01.08.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

13. W sprawie RK. 13/17 przeciwko o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 (wykroczenie) i z art. 57 § 1 k.k.s (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.05.2017 roku. W dniu 13.07.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.10.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając łączną karę grzywny w wysokości 1000,00 złotych.

14. W sprawie RK. 14/17 przeciwko o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 kks, w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.05.2017 roku. W dniu 10.07.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.11.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny wysokości 300,00 złotych.

15. W sprawie RK. 15/17 przeciwko o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.05.2017 roku. W dniu 22.06.2017 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 350,00 złotych.

16. W sprawie RK. 16/17 przeciwko o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 31.05.2017 roku. W dniu 04.07.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.07.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

17. W sprawie RK. 17/17 przeciwko o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 kks, w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.06.2017 roku. W dniu 07.08.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.10.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 1000,00 złotych.

18. W sprawie RK. 18/17 przeciwko czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.06.2016 roku. W dniu 07.08.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.10.2017 roku Sąd

Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

19. W sprawie RK. 19/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie) i z art. 79 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.06.2017 roku. W dniu 08.08.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. Sąd Rejonowy w Pisz wydał wyrok nakazowy za popełnienie wykroczeń skarbowych i orzekł karę łączną w wysokości 1000,00 złotych. Obrońca oskarżonego złożył sprzeciw od wyroku. Rozprawa główna jest wyznaczona na dzień 12 marca 2018 roku.

20. W sprawie RK. 20/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 12.06.2017 roku. W dniu 16.08.2017 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 02.10.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając za wykroczenie skarbowe karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

21. W sprawie RK. 21/17 przeciwko _____ o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.07.2017 roku. W dniu 04.09.2017 r. mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 200,00 złotych.

22. W sprawie RK. 22/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie) i z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.08.2017 roku. W dniu 17.10.2017 r. skierowany został akt oskarżenia. W dniu 13.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając łączną karę grzywny w wysokości 4000,00 złotych.

23. W sprawie RK. 23/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.08.2017 roku. W dniu 04.10.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 12.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 1500,00 złotych.

24. W sprawie RK. 24/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.08.2017 roku. W dniu 20.10.2017 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 200,00 złotych.

25. W sprawie RK. 25/17 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 23.08.2017 roku. W dniu 05.10.2017 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 19.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

26. W sprawie RK. 26/17 przeciwko o czyn z art 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 23.08.2017 roku. W dniu 26.09.2017 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 19.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

27. W sprawie RK. 27/17 przeciwko o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 30.08.2017 roku. W dniu 18.10.2017 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 12.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 1000,00 złotych.

28. W sprawie RK. 28/17 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 11.09.2017 roku. W dniu 04.10.2017 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 21.12.2017 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

29. W sprawie RK. 29/17 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 31.10.2017 roku. W dniu 02.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział Karny.

30. W sprawie RK. 30/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.11.2017 roku. W dniu 12.01.2018 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Pisz wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

31. W sprawie RK. 31/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.11.2017 roku. W dniu 12.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział karny.

32. W sprawie RK. 32/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.11.2017 roku. W dniu 04.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział karny.

33. W sprawie RK. 33/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.11.2017 roku. W dniu 15.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział karny.

34. W sprawie RK. 34/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.11.2017 roku. W dniu 17.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Piszku II Wydział karny.

35. W sprawie RK. 35/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.11.2017 roku. W dniu 08.01.2018 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 18.01.2018 roku Sąd Rejonowy w Piszku II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 2000,00 złotych.

36. W sprawie RK. 36/17 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.12.2017 roku. W dniu 05.02.2018 roku skierowany został akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Piszku II Wydział karny.

Analiza materiału aktowego kontrolowanych spraw nie nasunęła żadnych zastrzeżeń co do sposobu prowadzenia postępowań. Materiał dowodowy w ocenianych sprawach to w przeważającej mierze wnioski pokontrolne komórek Urzędu Skarbowego. Dokumentację kontrolną uzupełniano przesłuchaniami w charakterze świadków pracowników Urzędu Skarbowego.

Poziom czynności procesowych w kontrolowanych postępowaniach należy jako bardzo wysoki. Prowadzący postępowania każdorazowo wszechstronnie wyjaśniał okoliczności prowadzonych spraw. Akta prowadzone są w sposób bardzo staranny i przejrzysty. Karty ułożone są chronologicznie, ponumerowane, w razie konieczności potwierdzone za zgodność z oryginałem, przeszyte.

Przesłuchania świadków oraz podejrzanych realizowane były prawidłowo, przesłuchania były szczegółowe, prowadzący postępowania zadawał i odnotowywał pytania uszczegóławiające, wartość merytoryczną wskazanych czynności należy ocenić jako bardzo wysoką.

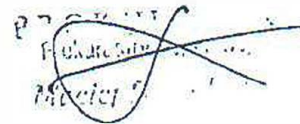
Postanowienia o przestawieniu zarzutów każdorazowo wydawano w oparciu o kompletny materiał dowodowy oceniany w sposób zgodny z zasadami logiki i doświadczenia życiowego. We wszystkich postępowaniach uzyskiwano należyte dane osobopoznawcze. Informacje o stanie majątkowym podejrzanych gromadzone były w sposób wyczerpujący.

Uprawnienia podejrzanych we wszystkich kontrolowanych sprawach były zachowane.

Nie budzi żadnych zastrzeżeń zasadność i terminowość decyzji procesowych podejmowanych w kontrolowanych sprawach. Akty oskarżenia we wszystkich sprawach poddanych kontroli oceniono jako zasadne i opracowane na wysokim i bardzo wysokim poziomie merytorycznym. Opisy czynów w zarzutach i ich kwalifikacje prawne nie budzą zastrzeżeń. Wnioski o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności karnej były merytorycznie zasadne i oparte o właściwe przesłanki procesowe.

Prowadzący postępowania każdorazowo wnikliwie i dokładnie analizował materiał dowodowy oraz dokonywał prawidłowej prawno-karnej oceny poczynionych ustaleń faktycznych.

Wyniki kontroli omówiono z pracownikiem Urzędu Skarbowego w Piszcu prowadzącym postępowania - Panem Mieczysławem Cezarym Brzozowskim.



Do wiadomości:

1. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piszcu