

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

PR. 475.2021

Pisz, dnia 16.02.2021 r.

B74331/2021

URZĄD SKARBOWY W PISZU	
WPLYNEŁO DNIA	
19-02-2021	
przebieg	NUS
podpis	

PROTOKÓŁ

z kontroli postępowań przygotowawczych przeprowadzonych w 2020 r. przez Urząd Skarbowy w Pisz w zakresie zasadności i podstaw wszczęcia dochodzenia, terminowości prowadzonego postępowania, poziomu i prawidłowości przeprowadzonych czynności, sposobu zakończenia postępowania.

Zgodnie z harmonogramem pracy Prokuratury Rejonowej w Pisz oraz § 36 pkt 1 i § 248 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 14 kwietnia 2016 r. – Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury w zw. z art. 24 § 2 Ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze dokonałem kontroli postępowań przygotowawczych przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy w Pisz w 2020 r. w zakresie zasadności i podstaw wszczęcia postępowania przygotowawczego, terminowości prowadzonego postępowania, poziomu i prawidłowości przeprowadzonych czynności, sposobu zakończenia postępowania.

Jak wynika z wpisów w repertorium RKS zarejestrowanych jest 56 spraw (o 21 spraw mniej niż w roku 2019r) z czego 7 dotyczyło przestępstw skarbowych (o dwa więcej niż w 2019r), a 49 wykroczeń skarbowych (o 23 mniej niż w 2019r).

W 15 sprawach skierowane zostały do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział Karny wnioski o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności (w tym 12 spraw dotyczyło wykroczeń skarbowych i 3 przestępstw skarbowych).

W 39 sprawach skierowane zostały akty oskarżenia (w tym 37 spraw dotyczyło wykroczeń skarbowych i 2 przestępstw skarbowych).

W jednej sprawie wszczętej w 2018 roku na podstawie art. 17 § 1 pkt. 1 k.k.s., umorzono dochodzenie o przestępstwo skarbowe z art. 56 § 2 k.k.s., gdyż czynu nie popełniono. Postanowienie o umorzeniu dochodzenia, wydane w dniu 29 października 2020 roku zostało w dniu 9 listopada 2020 roku zatwierdzone przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

W trakcie kontroli nie odnotowano decyzji Sądu o zwrocie postępowania do uzupełnienia lub oddalenia wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się

Zweryfikowano pod względem art. 5 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.), art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), art. 6 ust. 4 pkt e oraz art. 32 ust. 1 pkt a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (RODO - Dz. Urz. UE z 2016 r., L 119:2 4.5.2016 PL).

Zabezpieczono dokument przez publikacją danych osobowych osób fizycznych oraz informacji mających istotne znaczenie dla bezpieczeństwa przetwarzanych danych osobowych.

Z-ca inspektora
ochrony danych
w Izbie Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Artur Szramowski

05.03.21 r.

odpowiedzialności. Jedynie w części wskazanych spraw zapadły prawomocne orzeczenia Sądu. W większości postępowań do uzyskania informacji o zaistnieniu przestępstwa bądź wykroczenia skarbowego dochodziło w oparciu o informacje własne Urzędu Skarbowego w Pisz. W 2020 roku wpłynęło za pośrednictwem Prokuratury Rejonowej w Pisz, do finansowego organu postępowania przygotowawczego 7 zawiadomień o popełnieniu przestępstw karnych z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) z czego w 6 zawiadomieniach odmówiono wszczęcia dochodzenia (w 5 sprawach – na podstawie z art. 17 § 1 pkt 3 k.p.k. w zw. z art. 1 § 2 k.k. i w 1 sprawie – na podstawie art. 17 § 1 pkt. 5 k.p.k.). Jedno zawiadomienie zarejestrowane o sygn. akt RSP 7.2020 nie zostało rozstrzygnięte w 2020 roku.

W 2020 roku wymierzono 84 mandaty karne (o 32 mniej niż w 2019 roku) na łączną kwotę 45.820,00 złotych.

Wszystkie kontrolowane postępowania prowadzone były w formie dochodzeń.

W repertorium RKS zarejestrowane były następujące postępowania:

1. W sprawie RKS 1.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.01.2020 roku. W dniu 03.02.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 10.03.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 700,00 złotych.
2. W sprawie RKS 2.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.01.2020 roku. W dniu 10.02.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 27.07.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.
3. W sprawie RKS 3.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.01.2020 roku. W dniu 10.02.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 19.02.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.
4. W sprawie RKS 4.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.01.2020 roku. W dniu 11.02.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 11.03.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 300,00 złotych.
5. W sprawie RKS 5.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 28.01.2020 roku. W dniu 18.03.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 22.05.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.
6. W sprawie RKS 6.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 60 § 1 k.k.s. w zw. z art. 60 § 4 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 30.01.2020

roku. W dniu 03.03.2020 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 1.000,00 złotych.

7. W sprawie RKS 7.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.02.2020 roku. W dniu 16.03.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 29.07.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

8. W sprawie RKS 8.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.02.2020 roku. W dniu 01.04.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 18.05.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

9. W sprawie RKS 9.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.02.2020 roku. W dniu 17.03.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 29.06.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 1.000,00 złotych.

10. W sprawie RKS 10.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 18.02.2020 roku. W dniu 09.03.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 27.04.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.

11. W sprawie RKS 11.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.05.2020 roku. W dniu 29.06.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 18.08.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.

12. W sprawie RKS 12.2020 przeciwko _____

- o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo) – pkt. 1,
 - o czyn z art. 60 § 1 k.k.s. (przestępstwo) – pkt. 2,
 - o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie) – pkt. 3,
 - o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. w zb. z art. 61 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (wykroczenie) – pkt. 4,
 - o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) – pkt. 5,
 - o czyn z art. 80 § 4 k.k.s. w zw. z art. 80 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) – pkt. 6. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.05.2020 roku. W dniu 06.07.2020 r. skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając kary grzywien:
- a/ czynu opisanego w punkcie 1 wymierzając karę grzywny w wysokości 30 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 90,00 złotych;
- b/ opisanego w punkcie 2 wymierzając karę grzywny w wysokości 15 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 90,00 złotych.

II. Na podstawie art. 39 § 1 k.k.s. połączył orzeczone kary grzywny w pkt. 1 - 2 i orzekł karę grzywny w wysokości 30 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 90,00 złotych.

III. za popełnienie czynów opisanych w punktach 3, 4, 5 i 6 przy zastosowaniu art. 50 § 1 k.k.s. orzeczono karę grzywny w wysokości 1.500,00 złotych.

13. W sprawie RKS 13.2020 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.05.2020 roku. W dniu 30.06.2020 r. skierowany został akt oskarżenia. W dniu 18.08.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

14. W sprawie RKS 14.2020 przeciwko o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.06.2020 roku. W dniu 29.07.2020 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 1.000,00 złotych.

15. W sprawie RKS 15.2020 przeciwko o czyn z art. art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.06.2020 roku. W dniu 16.07.2020 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 500,00 złotych.

16. W sprawie RKS 16.2020 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 03.06.2020 roku. W dniu 02.07.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 18.08.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

17. W sprawie RKS 17.2020 przeciwko o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 05.06.2020 roku. W dniu 24.06.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 25.08.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 1.000,00 złotych.

18. W sprawie RKS 18.2020 przeciwko o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. w zb. z art. 61 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 05.06.2020 roku. W dniu 23.07.2020 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 26.08.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

19. W sprawie RKS 19.2020 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 09.06.2020 roku. W dniu 27.07.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.

20. W sprawie RKS 20.2020 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 10.06.2020 roku. W dniu 29.07.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.09.2020 roku Sąd Rejonowy

w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 900,00 złotych.

21. W sprawie RKS 21.2020 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 12.06.2020 roku. W dniu 14.07.2020 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 600,00 złotych.

22. W sprawie RKS 22.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 24.06.2020 roku. W dniu 28.07.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

23. W sprawie RKS 23/2020 przeciwko _____ o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 26.06.2020 roku. W dniu 18.08.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 09.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

24. W sprawie RKS 24.20 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 02.07.2020 roku. W dniu 26.08.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 14.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

25. W sprawie RKS 25.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. w zb. z art. 61 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.07.2020 roku. W dniu 29.07.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 02.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 300,00 złotych.

26. W sprawie RKS 26.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.07.2020 roku. W dniu 01.09.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 09.09.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 300,00 złotych.

27. W sprawie RKS 27.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 28.08.2020 roku. W dniu 22.10.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 06.11.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

28. W sprawie RKS 28.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 02.09.2020 roku. W dniu 17.09.2020 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

29. W sprawie RKS 29.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenia), postępowanie zostało wszczęte w dniu 02.09.2020 roku. W dniu 10.09.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 19.10.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 600,00 złotych.

30. W sprawie RKS 30.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 10.09.2020 roku. W dniu 18.09.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 30.10.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 600,00 złotych.

31. W sprawie RKS 31.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s., (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 11.09.2020 roku. W dniu 25.09.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 30.10.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 1.000,00 złotych.

32. W sprawie RKS 32.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.09.2020 roku. W dniu 25.09.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 16.10.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

33. W sprawie RKS 33.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.09.2020 roku. W dniu 29.10.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 09.11.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 400,00 złotych.

34. W sprawie RKS 34.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. i czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (dwa wykroczenia), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.09.2020 roku. W dniu 13.11.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 03.12.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając przy zastosowaniu art. 50 k.k.s. karę grzywny w wysokości 2.000,00 złotych.

35. W sprawie RKS 35.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 23.09.2019 roku. W dniu 24.09.2020 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.

36. W sprawie RKS 36.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 24.09.2020 roku. W dniu 03.11.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 24.11.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

37. W sprawie RKS 37.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 25.09.2020 roku. W dniu 23.11.2020 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 18.12.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając łączną karę grzywny w kwocie 1.000,00 złotych.

38. W sprawie RKS 38.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 10.11.2020 roku. W dniu 17.11.2020 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 29.12.2020 roku Sąd Rejonowy w Pisz

II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 900,00 złotych. Wyrok uprawomocnił się dnia 6 stycznia 2021 roku.

39. W sprawie RKS 39.2020 przeciwko _____ o czyn z art 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.11.2020 roku. W dniu 17.12.2020 roku do Sądu Rejonowego w Piszcz przesłany został akt oskarżenia.

40. W sprawie RKS 40.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.11.2020 roku. W dniu 31.12.2020 roku do Sądu Rejonowego w Piszcz przesłany został akt oskarżenia. W dniu 26.01.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 20 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną równoważną kwocie 95,00 złotych.

41. W sprawie RKS 40.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 18.11.2020 roku. W dniu 30.12.2020 roku do Sądu Rejonowego w Piszcz przesłany został akt oskarżenia.

42. W sprawie RKS 42.2020 przeciwko _____ o czyn z art 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.11.2020 roku. W dniu 18.01.2021 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszcz akt oskarżenia.

43. W sprawie RKS 43.2020 przeciwko _____ o czyn z art 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 26.11.2020 roku. W dniu 02.12.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 15.12.2020 roku Sąd Rejonowy w Piszcz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 400,00 złotych. Wyrok nie jest prawomocny.

44. W sprawie RKS 44.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 27.11.2020 roku. W dniu 05.01.2021 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszcz akt oskarżenia.

45. W sprawie RKS 45.2020 przeciwko _____ o czyn z art 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 27.11.2020 roku. W dniu 21.12.2020 roku skierowany został akt oskarżenia. W dniu 22.01.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 1.000,00 złotych.

46. W sprawie RKS 46.2020 przeciwko _____ o czyn z art 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 27.11.2020 roku. W dniu 16.12.2020 roku skierowany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

47. W sprawie RKS 47.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.12.2020 roku. W dniu 23.12.2020 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszcz wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

48. W sprawie RKS 48.2020 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.12.2020 roku. W dniu 05.01.2021 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszcz akt oskarżenia.

49. W sprawie RKS 49.2020 przeciwko o czyn z art. 80 § 1 k.k.s. w zw. z art. 80 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) i o czyn z art. 56 § 4 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.12.2020 roku. W dniu 30.12.2020 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszach akt oskarżenia.

50. W sprawie RKS 50.2020 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 11.12.2020 roku. W dniu 23.12.2020 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszach akt oskarżenia.

51. W sprawie RKS 51.2020 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.12.2020 roku. W dniu 02.02.2021 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszach akt oskarżenia.

52. W sprawie RKS 52.2020 przeciwko o czyn z art. 54 § 2 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.12.2020 roku. W dniu 18.12.2020 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszach wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

53. W sprawie RKS 53.2020 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 23.12.2020 roku. W dniu 27.01.2021 roku skierowany został do Sądu Rejonowego w Piszach akt oskarżenia.

54. W sprawie RKS 54.2020 przeciwko o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.12.2020 roku. Sprawa w biegu.

55. W sprawie RKS 55.2020 przeciwko o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.12.2020 roku. W dniu 18.01.2021 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 280,00 złotych.

56. W sprawie RKS 56.2020 przeciwko o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zb. z art. 60 § 1 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo) i o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zb. z art. 60 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.12.2020 roku. Sprawa w biegu.

W repertorium RSP zarejestrowane były następujące postępowania:

1. W sprawie o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 11 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 3 marca 2020 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszach dnia 4 marca 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 13 marca 2020 roku.

2. W sprawie o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 11 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 17 lutego 2020 roku, które zostało zatwierdzone

przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 18 lutego 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 28 lutego 2020 roku.

3. W sprawie – [imię i nazwisko], o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 19 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 2 marca 2020 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 4 marca 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 16 marca 2020 roku.

4. W sprawie – [imię i nazwisko], o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 19 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 28 lutego 2020 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 3 marca 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 12 marca 2020 roku.

5. W sprawie – [imię i nazwisko], o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 19 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 10 marca 2020 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 11 marca 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 23 marca 2020 roku.

6. W sprawie – [imię i nazwisko], o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 27 lutego 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 19 marca 2020 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 19 marca 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 6 kwietnia 2020 roku.

7. W sprawie – [imię i nazwisko], o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie zostało złożone w dniu 15 grudnia 2020 roku. Wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 4 stycznia 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 5 stycznia 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 16 stycznia 2020 roku.

Analiza akt nie nasunęła zastrzeżeń co do prowadzenia postępowań. Materiał dowodowy w ocenianych sprawach to wnioski pokontrolne komórek Urzędu Skarbowego, które najczęściej ujawniają wykroczenia lub przestępstwo skarbowe podczas przeprowadzanych kontroli. Kserokopie dokumentów z kontroli uzupełniono przesłuchaniem jako świadka pracownika Urzędu Skarbowego. Oceniane postępowania zakończono w terminie ustawowym bez ich zbędnego przedłużenia.

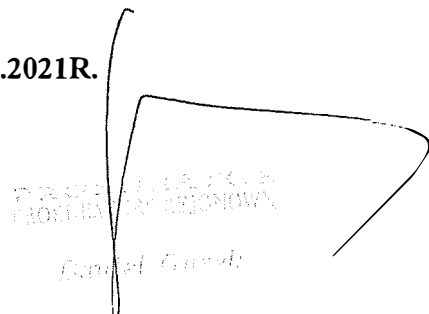
W sprawach wydawano postanowienia o przedstawieniu zarzutów i przesłuchiowano podejrzanych na okoliczności sprawy. Załączono również kompletny materiał osobopoznawczy. Akta prowadzone są w sposób staranny i przejrzysty oraz zawierają dowody doręczenia

podejrzany stosownych pouczeń o ich prawach i obowiązkach. Akty oskarżenia we wszystkich sprawach poddanych kontroli oceniono jako zasadne i oparte na kompletnym materiale dowodowym. Przesłuchania świadków i podejrzanych były wyczerpujące w pełni odzwierciedlające stan faktyczny i prawny. 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.

Należy nadmienić, że w Urzędzie oprócz repertorium RK w formie ręcznej funkcjonuje również repertorium prowadzonych postępowań w formie elektronicznej w postaci systemu ESKS2. Dane dotyczące każdej sprawy wprowadzane są do pamięci komputera sprzężonego do funkcjonującej w Urzędzie Skarbowym sieci.

Opisane wyżej spostrzeżenie omówiono w trakcie kontroli z pracownikiem Urzędu prowadzącym postępowania Mieczysławem Cezarym Brzozowskim.

KONTROLĘ PRZEPROWADZONO W DNIACH 08-09.02.2021R.



Pracownik Urzędu Skarbowego
Daniel Grawdt

Do wiadomości:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piszu