

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 2018 r., poz. 1330 ze zm.), art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (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. r. L 119/2 4.5.2016 Pl.)

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

PROKURATURA REJONOWA
w PISZU

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

4022-0.47.4.2022

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

Artur Szaramowski

02.03.22

Pisz, dnia 23.02.2022 r.

URZĄD SKARBOWY W PISZU	
WPLYNĘŁO DNIA	
01-03-2022	
przydział	HN
podpis	[podpis]

PROTOKÓŁ

z kontroli postępowań przygotowawczych przeprowadzonych w 2021 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 2021 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 57 spraw (1 sprawa więcej niż w roku ubiegłym) z czego 14 dotyczyło przestępstw skarbowych (o 8 więcej niż w roku ubiegłym), a 43 wykroczeń skarbowych (o 6 mniej niż w roku ubiegłym).

W 20 sprawach skierowane zostały do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział Karny, wnioski o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności (w tym 9 spraw dotyczyło wykroczeń skarbowych i 11 przestępstw skarbowych).

W 33 sprawach skierowane zostały akty oskarżenia (w tym 28 spraw dotyczyło wykroczeń skarbowych i 5 przestępstw skarbowych). Ponadto 11 spraw karnych skarbowych wszczętych o popełnienie wykroczeń skarbowych zakończono wymierzeniem kary grzywny w postępowaniu mandatowym.

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 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 Piszcu.

W 2021 roku wpłynęło za pośrednictwem Prokuratury Rejonowej w Piszcu, do finansowego organu postępowania przygotowawczego 13 zawiadomień o popełnieniu występku z art. 79 pkt. 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W 2021 roku rozstrzygnięto jedną sprawę RSP.7.2020 i 11 zawiadomień, które zostały złożone w 2021 roku. Odmówiono wszczęcia dochodzenia (w 11 sprawach – na podstawie z art. 17 § 1 pkt 3 k.p.k. i w 1 sprawie – na podstawie art. 17 § 1 pkt. 2 k.p.k.). Dwa zawiadomienia zarejestrowane o sygn. akt RSP. 12.2021 i RSP.13.2021 nie zostały rozstrzygnięte w 2021 roku. W 2021 roku wymierzono 72 mandaty karne (o 12 mniej niż w roku ubiegłym) na łączną kwotę 35.830,00 złotych.

Wszystkie kontrolowane postępowania prowadzone były w formie dochodzeń.

W repertorium RKS zarejestrowane były następujące postępowania:

1. W sprawie RKS.1.2021 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 13.01.2021 roku. W dniu 29.01.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 05.03.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcu II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 1.300,00 złotych.
2. W sprawie RKS.2.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 13.01.2021 roku. W dniu 11.02.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 10.03.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcu II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.
3. W sprawie RKS.3.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 03.02.2021 roku. W dniu 23.03.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 14.04.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcu II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 600,00 złotych.
4. W sprawie RKS.4.2021 przeciwko \ _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 04.02.2021 roku. W dniu 01.03.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 31.03.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcu II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.
5. W sprawie RKS.5.2021 przeciwko ' _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 04.02.2021 roku. W dniu 22.03.2021 roku przesłany został wniosek o wyrażenie zgody na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 05.05.2021 roku Sąd Rejonowy w Piszcu II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

6. W sprawie RKS.6.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.02.2021 roku. W dniu 10.03.2021 wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 30.03.2021r Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

7. W sprawie RKS.7.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.02.2021 roku. W dniu 16.03.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 15.04.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

8. W sprawie RKS.8.2021 przeciwko J _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.02.2021 roku. W dniu 29.03.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 19.04.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 350,00 złotych.

9. W sprawie RKS.9.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 02.03.2021 roku. W dniu 04.03.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 500,00 złotych.

10. W sprawie RKS.10.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.04.2021 roku. W dniu 21.04.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 500,00 złotych.

11. W sprawie RKS.11.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 28.04.2021 roku. W dniu 25.05.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 15.07.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 400,00 złotych.

12. W sprawie RKS.12.2021 przeciwko ' _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.04.2021 roku. W dniu 24.05.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 21.06.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 400,00 złotych.

13. W sprawie RKS.13.2021 przeciwko _____ o czyn art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.04.2021 roku. W dniu 08.06.2021 r. wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 03.08.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 1.000,00 złotych.

14. W sprawie RKS.14.2021 przeciwko _____ o czyn art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 30.04.2021 roku. W dniu 13.05.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 900,00 złotych.

15. W sprawie RKS.15.2021 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 10.05.2021 roku. W dniu 26.05.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 29.07.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 600,00 złotych.

16. W sprawie RKS.16.2021 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 10.05.2021 roku. W dniu 09.07.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 18.08.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 700,00 złotych.

17. W sprawie RKS.17.2021 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 10.05.2021 roku. W dniu 31.05.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 28.07.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 3.000,00 złotych.

18. W sprawie RKS.18.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 18.05.2021 roku. W dniu 09.06.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 28.09.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 1.500,00 złotych.

19. W sprawie RKS.19.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 20.05.2021 roku. W dniu 01.06.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 22.06.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 400,00 złotych.

20. W sprawie RKS.20.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 21.05.2021 roku. W dniu 20.07.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 26.08.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności wymierzając karę grzywny w wysokości 1.000,00 złotych.

21. W sprawie RKS.21.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 21.05.2021 roku. W dniu 09.06.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 06.07.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 800,00 złotych.

22. W sprawie RKS.22.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 54 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 21.05.2021 roku. W dniu 21.07.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 05.08.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał

wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 40 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną równoważną kwocie 100,00 złotych.

23. W sprawie RKS.23.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 24.05.2021 roku. W dniu 09.06.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 03.08.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych.

24. W sprawie RKS.24.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. (wykroczenie) i o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.07.2021 roku. W dniu 22.09.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 08.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny na podstawie art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w kwocie 300,00 złotych i karę grzywny na podstawie art. 57 § 1 k.k.s. w kwocie 700,00 złotych.

25. W sprawie RKS.25.2021 przeciwko _____ i o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.07.2021 roku. W dniu 01.09.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 01.10.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 400,00 złotych.

26. W sprawie RKS.26.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.08.2021 roku. W dniu 15.09.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 500,00 złotych.

27. W sprawie RKS.27.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.08.2021 roku. W dniu 13.09.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 30.09.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 700,00 złotych.

28. W sprawie RKS.28.2021 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 19.08.2021 roku. W dniu 20.10.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 30.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 2.000,00 złotych.

29. W sprawie RKS.29.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 54 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 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 20.08.2021 roku. W dniu 05.10.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 04.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 75 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną równoważną kwocie 100,00 złotych.

30. W sprawie RKS.30.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 24.08.2021 roku. W dniu 13.09.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 550,00 złotych.

31. W sprawie RKS.31.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s., (wykroczenie) i czyn z art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 25.08.2021 roku. W dniu 25.10.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 20.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny na podstawie art. 77 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w kwocie 500,00 złotych. Stwierdzono brak orzeczenia kary grzywny na podstawie z art. 57 § 1 k.k.s. W dniu 26 listopada 2021 roku sporządzono i przesłano sprzeciw od wyroku. Sprawa nieosądzona.

32. W sprawie RKS.32.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 27.08.2021 roku. W dniu 25.10.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 1.000,00 złotych.

33. W sprawie RKS.33.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 27.08.2021 roku. W dniu 02.09.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 12.10.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 700,00 złotych.

34. W sprawie RKS.34.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 31.08.2021 roku. W dniu 29.09.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 500,00 złotych.

35. W sprawie RKS.35.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 06.09.2021 roku. W dniu 09.09.2021 roku mandatem karnym nałożono karę grzywny w wysokości 400,00 złotych.

36. W sprawie RKS.36.2021 przeciwko _____ 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. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 15.09.2021 roku. W dniu 04.11.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 02.12.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w wysokości 50 stawek dziennych, przyjmując jedną stawkę dzienną równoważną kwocie 100,00 złotych.

37. W sprawie RKS.37.2021 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) i 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 17.09.2021 roku. W dniu 09.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. Sprawa nieosądzona.

38. W sprawie RKS.38.2021 przeciwko _____ o czyn z art. o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.09.2021 roku. W dniu 13.10.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 04.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 700,00 złotych.

39. W sprawie RKS.39.2021 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 17.09.2021 roku. W dniu 27.09.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu

08.11.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 3000,00 złotych.

40. W sprawie RKS.40.2021 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) i 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 17.09.2021 roku. W dniu 02.12.2021 roku przesłany został do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział Karny wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

41. W sprawie RKS.41.2021 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) i 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 17.09.2021 roku. W dniu 17.12.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

42. W sprawie RKS.42.2021 przeciwko _____ / o czyn z art. 54 § 3 k.k.s. w zb. z art. 60 § 4 k.k.s. z w. z art. 7 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.09.2021 roku. W dniu 16.11.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 09.12.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w kwocie 2.000,00 złotych.

43. W sprawie RKS.43.2021 przeciwko _____ | o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.10.2021 roku. W dniu 01.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 09.12.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w kwocie 300,00 złotych.

44. W sprawie RKS.44.2021 przeciwko _____ i o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.10.2021 roku. W dniu 08.12.2021 roku wniesiony został do Sądu Rejonowego w Pisz akt oskarżenia. Sprawa nieosądzona.

45. W sprawie RKS.45.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 18.10.2021 roku. W dniu 17.11.2021 roku do Sądu Rejonowego w Pisz przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. W dniu 23.12.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny zezwolił na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i orzekł karę grzywny w kwocie 800,00 złotych.

46. W sprawie RKS.46.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.10.2021 roku. W dniu 17.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 11.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 1.000,00 złotych. Wyrok nie jest prawomocny.

47. W sprawie RKS.47.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 04.11.2021 roku. W dniu 15.12.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

48. W sprawie RKS.48.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 08.11.2020 roku. W dniu 22.11.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 02.12.2021 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy, wymierzając karę grzywny w kwocie 500,00 złotych.

49. W sprawie RKS.49.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 10.11.2021 roku. W dniu 15.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. Sprawa nieosądzona.

50. W sprawie RKS.50.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 16.12.2020 roku. W dniu 09.12.2021 roku przesłany został do Sądu Rejonowego w Pisz II Wydział Karny, wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

51. W sprawie RKS.51.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 17.11.2021 roku. W dniu 23.12.2021 roku nałożono karę grzywny mandatem karnym w wysokości 800,00 złotych.

52. W sprawie RKS.52.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 57 § 1 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 24.11.2021 roku. W dniu 30.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. Sprawa nieosądzona.

53. W sprawie RKS.53.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.12.2021 roku. W dniu 28.12.2021 roku wniesiony został akt oskarżenia. W dniu 11.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny wydał wyrok nakazowy wymierzając karę grzywny w wysokości 500,00 złotych. Wyrok nie jest prawomocny.

54. W sprawie RKS.54.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 83 § 2 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 20.12.2021 roku. W dniu 19.01.2022 roku przesłany został Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny, wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

55. W sprawie RKS.55.2021 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., postępowanie zostało wszczęte w dniu 20.12.2021 roku. W dniu 28.12.2021 roku przesłany został Sąd Rejonowy w Pisz II Wydział Karny, wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

56. W sprawie RKS.56.2021 przeciwko _____ o czyn z art. 56 § 2 k.k.s. w zb. z art. 61 § 1 k.k.s. w zb. z art. 62 § 4 k.k.s. w zw. z art. art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. (przestępstwo), postępowanie zostało wszczęte w dniu 28.12.2021 roku. W dniu 31.12.2021 roku przesłany został wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Sprawa nieosądzona.

57. W sprawie RKS.57.2021 przeciwko¹ , 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), o czyn z art. 57 § 1 w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie) i czyn z art. 61a § 3 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. (wykroczenie), postępowanie zostało wszczęte w dniu 29.12.2021 roku. Sprawa w biegu.

W repertorium RSP zarejestrowane były następujące postępowania:

1. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 14 stycznia 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 05 lutego 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 08 lutego 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 17 lutego 2021 roku.

2. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 04 lutego 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 15 lutego 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 16 lutego 2020 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 26 lutego 2021 roku.

3. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 11 lutego 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 23 lutego 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 24 lutego 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 05 marca 2021 roku.

4. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 03 marca 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 16 marca 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 17 marca 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 26 marca 2021 roku.

5. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 09 marca 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 22 marca 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 23 marca 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 01 kwietnia 2021 roku.

6. W sprawie –

, o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 18 marca 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 23 marca 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 24 marca 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 05 kwietnia 2021 roku.

7. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 23 marca 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 16 kwietnia 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 16 kwietnia 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 29 kwietnia 2021 roku.

8. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 29 marca 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 15 kwietnia 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 15 kwietnia 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 27 kwietnia 2021 roku.

9. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 14 maja 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 21 maja 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 25 maja 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 07 czerwca 2021 roku.

10. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 20 maja 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 01 czerwca 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 01 czerwca 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 15 czerwca 2021 roku.

11. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 30 listopada 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 10 grudnia 2021 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 13 grudnia 2021 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 23 grudnia 2021 roku.

12. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 15 grudnia 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 03 stycznia 2022 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 04 stycznia 2022 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 19 stycznia 2022 roku.

13. W sprawie –

o czyn z art. 79 pkt 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (przestępstwo), zawiadomienie złożone w dniu 17 grudnia 2021 roku, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia w dniu 04 stycznia 2022 roku, które zostało zatwierdzone przez Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piszcu dnia 05 stycznia 2022 roku. Postanowienie uprawomocniło się dnia 19 stycznia 2022 roku.

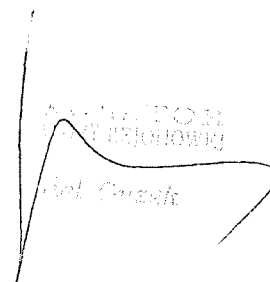
Analiza akt nie nasunęła zastrzeżeń co do prowadzenia postępowań. Materiał dowodowy w ocenianych sprawach to wnioski pokontrolne komórek Urzędu Skarbowego, które najczęściej ujawniają wykroczenia lub przestępstwo skarbowe podczas przeprowadzanych kontroli. Kserokopie dokumentów z kontroli uzupełniono 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 podejrzanym 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 Skarbowym w Piszku oprócz repertorium RK w formie ręcznej funkcjonuje również repertorium prowadzonych postępowań w formie elektronicznej w postaci systemu ESKS2, w którym zawiera się rejestr przestępstw i wykroczeń skarbowych KKS, rejestr przestępstw pospolitych RSP i rejestr postępowań mandatowych EMS. 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 08-09.02.2022R.



Handwritten signature and official stamp of the Tax Authority in Pisz. The stamp is a rectangular box containing the text "Urząd Skarbowy w Piszku" and "Kontrola".

Do wiadomości:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piszku