

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 17 grudnia 2019 roku

Sąd Rejonowy w Kaliszu, II Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: SSR Agnieszka Wachłaczanko

Protokolant: sekretarz sądowy Iwona Góral

w obecności oskarżyciela publicznego G. G.

po rozpoznaniu w dniu 17 grudnia 2019 roku

sprawy przeciwko:

Ł. J. synowi J. i E. z domu Z. urodzonego (...) w P.

oskarżonego o to, że:

I. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2014 roku do rejestru sądowego- Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2013 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2014r;

tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)

II. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2016 roku do rejestru sądowego- Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2015 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2016r;

tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)

III. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2017 roku do rejestru sądowego- Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2017r;

tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)

IV. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2018 roku do rejestru sądowego- Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2017 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2018r;

tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)

1. na podstawie art. 66 § 1 i § 2 kk i art. 67 § 1 kk postępowanie karne wobec oskarżonego **Ł. J.** o czyny zarzucane w punktach I-IV, z których każdy wypełnia dyspozycję art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości popełnione w sposób opisany powyżej warunkowo umarza na okres 1 (jednego) roku próby,

2. na podstawie art. 67 § 3 k.k. w zw. z art. 39 pkt 7 k.k. w zw. z art. 43a § 1 k.k. orzeka od oskarżonego na rzecz Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej świadczenie pieniężne w kwocie 1000 (jednego tysiąca) złotych,

3. zasadza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa kwotę 130 (sto trzydzieści) złotych tytułem zwrotu kosztów sądowych.

SSR Agnieszka Wachlaczenko

UZASADNIENIE

Formularz UK 1	Sygnatura akt	II K 915/19	
Jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku dotyczy tylko niektórych czynów lub niektórych oskarżonych, sąd może ograniczyć uzasadnienie do części wyroku objętych wnioskiem. Jeżeli wyrok został wydany w trybie art. 343, art. 343a lub art. 387 k.p.k. albo jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku obejmuje			

<p>jedynie rozstrzygnięcie o karze i o innych konsekwencjach prawnych czynu, sąd może ograniczyć uzasadnienie do informacji zawartych w częściach 3 – 8 formularza.</p>				
<p>7.USTALENIE FAKTÓW</p>				
<p>Fakty uznane za udowodnione</p>				
Lp.	Wskazać oskarżonego.	Wskazać czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano).	Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za udowodnione.	Dowód ze wskazaniem numeru karty, na której znajduje się dowód.
1	Ł. J.	I. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/ s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt.	1. Niezłożenie sprawozdań finansowych za lata 2013, 2015, 2016, 2017 (pkt I, II, III i IV aktu oskarżenia)	<ul style="list-style-type: none"> - zawiadomienie z IX Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Sadu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i W. w P. – k. 3, - odpis pełny z rejestru przedsiębiorców – k. 21, - wyjaśnienia oskarżonego – k. 4-8

ustawą, a przez to
będąc
odpowiedzialnym za
prowadzenie
dokumentacji (...),
nie złożył do dnia
15.07.2014 roku do
rejestru sądowego-
Krajowego Rejestru
Sądowego
prowadzonego przez
Sąd Rejonowy
Poznań- Nowe
Miasto i Wilda w
Poznaniu
sprawozdania
finansowego Spółki
za 2013 rok,
przyjmując, iż czyn
został popełniony w
dniu 16.07.2014r; **tj.
o czyn z art. 79
pkt 4 ustawy z
dnia 29 września
1994 roku o
rachunkowości
(tj. dz. U. z 2019r.,
poz. 351 z późn.
zm.)**

II. w K., woj. (...),
będąc w myśl art.
3 ust. 1 pkt 6
ustawy z dnia 29
września 1994 roku
o rachunkowości
kierownikiem
jednostki (...) spółka
z o.o. w likwidacji z/
s w K., nr KRS (...),
zgodnie z art. 4 ust.
5 ustawy z dnia 29
września 1994 roku o
rachunkowości- jako
kierownik jednostki
ponosząc
odpowiedzialność za
wykonywanie
obowiązków w
zakresie

rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2016 roku do rejestru sądowego- Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2015 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2016r; **tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)**

III. w K., woj. (...), będąc w myśl art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kierownikiem jednostki (...) spółka z o.o. w likwidacji z/ s w K., nr KRS (...), zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości- jako kierownik jednostki ponosząc odpowiedzialność za wykonywanie

obowiązków w
zakresie
rachunkowości
określonych cyt.
ustawą, a przez to
będąc
odpowiedzialnym za
prowadzenie
dokumentacji (...),
nie złożył do dnia
15.07.2017 roku do
rejestru sądowego-
Krajowego Rejestru
Sądowego
prowadzonego przez
Sąd Rejonowy
Poznań- Nowe
Miasto i Wilda w
Poznaniu
sprawozdania
finansowego Spółki
za 2016 rok,
przyjmując, iż czyn
został popełniony w
dniu 16.07.2017r.,
**tj. o czyn z art.
79 pkt 4 ustawy z
dnia 29 września
1994 roku o
rachunkowości
(tj. dz. U. z 2019r.,
poz. 351 z późn.
zm.)**

IV. w K., woj. (...),
będąc w myśl art.
3 ust. 1 pkt 6
ustawy z dnia 29
września 1994 roku
o rachunkowości
kierownikiem
jednostki (...) spółka
z o.o. w likwidacji z/
s w K., nr KRS (...),
zgodnie z art. 4 ust.
5 ustawy z dnia 29
września 1994 roku o
rachunkowości- jako
kierownik jednostki
ponosząc

		<p>odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych cyt. ustawą, a przez to będąc odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji (...), nie złożył do dnia 15.07.2018 roku do rejestru sądowego-Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu sprawozdania finansowego Spółki za 2017 rok, przyjmując, iż czyn został popełniony w dniu 16.07.2018r., tj. o czyn z art. 79 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)</p>	
			<p>2. Uprawnienie oskarżonego do reprezentowania podmiotu (...) sp. zo.o. w likwidacji</p> <p>- odpis pełny z rejestru przedsiębiorców – k. 21, - wyjaśnienia oskarżonego – k. 4-8,</p>
			<p>3. Złożenie brakujących sprawozdań</p> <p>- odpis aktualny z rejestru</p>

				przedsiębiorców – k. 23-26
			4. Dotychczasowa niekaralność oskarżonego	- karta karna – k. 27
Fakty uznane za nieudowodnione				
Lp.	Wskazać oskarżonego.	Wskazać czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano).	Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za nieudowodnione.	Dowód ze wskazaniem numeru karty, na której znajduje się dowód.
7. Ocena DOWODÓW				
1.1. Dowody będące podstawą ustalenia faktów				
Wskazać L.p. odnoszącą się do faktu z pkt 1.1	Dowód	Zwięźle o powodach uznania dowodu.		
1.	- zawiadomienie z IX Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Sadu Rejonowego Poznań-Nowe Miasto i W. w P. – k. 3 , - odpis pełny z rejestru przedsiębiorców – k. 21 , - wyjaśnienia oskarżonego – k. 4-8	Wyjaśnienia oskarżonego Ł. J. są spójne z nieosobowym materiałem dowodowym. Materiał ten to dokumenty pochodzące z urzędowych rejestrów. Sąd nie dopatrył się okoliczności nakazujących kwestionować ich		

		rzetelność lub autentyczność.	
2	- odpis pełny z rejestru przedsiębiorców – k. 21, - wyjaśnienia oskarżonego – k. 4-8,	j.w.	
3	- odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców – k. 23-26	j.w.	
4	- karta karna – k. 27	j.w.	
<p>1.2. Dowody nieuwzględnione przy ustaleniu faktów (dowody, które sąd uznał za niewiarygodne oraz niemające znaczenia dla ustalenia faktów)</p>			
Wskazać L.p. odnoszącą się do faktu z pkt 1	Dowód	Zwięźle o powodach nieuwzględnienia dowodu.	
7.PODSTAWA PRAWNA WYROKU			
	Wskazać punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu.	Przy każdym czynie wskazać oskarżonego.	

	1.3. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania zgodna z zarzutem	1. art. 79 pkt 4 ustawy o rachunkowości	Ł. J.	
Zwięźle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej.				
Oskarżony pełni funkcję likwidatora spółki z o.o. (...) od 2011 r. Funkcje te przyjął dobrowolnie. Jest z wykształcenia prawnikiem i miał świadomość ciążącego na nim obowiązku składania sprawozdań finansowych spółki do właściwego sądu. Nie dopełnił tego obowiązku umyślnie, gdyż jak wyjaśniał sprawozdania były sporządzane terminowo, ale zaniechał dopełnienia obowiązku gdyż spółka nie prowadziła działalności. Sąd nie dopatrył się okoliczności wyłączających winę lub bezprawność przypisanych oskarżonemu czynów.				
	1.4. Podstawa prawna skazania			

	albo warunkowego umorzenia postępowania niezgodna z zarzutem			
Zwięzłe o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej.				
	1.5. Warunkowe umorzenie postępowania	1. art. 66 § 1 i 2 k.k. i art. 67 § 1 k.k.	Ł. J.	
Zwięzłe wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięzłe o powodach warunkowego umorzenia postępowania.				
Sąd przyjął, iż wina i społeczna szkodliwość czynów oskarżonego nie była znaczna – spółka reprezentowana przez oskarżonego nie prowadziła już działalności gospodarczej a oskarżony na etapie postępowania przygotowawczego dopełnił ciężących na nim obowiązków. Z tych też powodów uznając, iż wystarczający będzie udział oskarżonego w postępowaniu przed sądem oznaczono okres próby na 1 rok.				

	1.6. Umorzenie postępowania			
Zwięzłe wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięzłe o powodach umorzenia postępowania.				
	1.7. Uniewinnienie			
Zwięzłe wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięzłe o powodach uniewinnienia.				
7.KARY, Środki Karne, PRzepadek, Środki Kompensacyjne i środki związane z poddaniem sprawcy próbie				
Wskazać oskarżonego.	Wskazać punkt rozstrzygnięcia z wyroku.	Wskazać punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu.	Przytoczyć okoliczności.	
Ł. J.	2.	I, II, III, IV	na podstawie art. 67 § 3 k.k. Sąd orzekł wobec oskarżonego świadczenie pieniężne w kwocie 1000 zł płatne na rzecz Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej. Sąd zastosował ten środek karny	

			uznając, iż będzie on stanowił realną dolegliwość dla oskarżonego. Wysokość świadczenia wynika z dość długiego okresu naruszeń obowiązków oraz została dostosowana do możliwości finansowych oskarżonego.	
7.Inne ROZSTRZYGNIĘCIA ZAwarte w WYROKU				
Wskazać oskarżonego.	Wskazać punkt rozstrzygnięcia z wyroku.	Wskazać punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu.	Przytoczyć okoliczności.	
7.6. Omówienie innych zagadnień				
W tym miejscu sąd może odnieść się do innych kwestii mających znaczenie dla rozstrzygnięcia, a niewyjaśnionych w innych częściach uzasadnienia, w tym do wyjaśnienia, dlaczego nie zastosował określonej instytucji prawa karnego, zwłaszcza w przypadku wniosku o orzeczenie takiej instytucji przez stronę.				

7. Koszty procesu			
Wskazać oskarżonego.	Wskazać punkt rozstrzygnięcia z wyroku.	Przytoczyć okoliczności.	
Ł. J.	3	<p>Na podstawie art. 627 k.p.k. w zw. z art. 629 k.p.k. sąd obciążył oskarżonego kosztami sądowymi, na które złożyły się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty doręczeń łącznie 40 zł, - koszt uzyskania informacji z Krajowego Rejestru Karnego – 30 zł, - opłata z tytułu warunkowego umorzenia postępowania – k. 60 zł. 	
7.Podpis			