

Sygn. akt IX W 993/17

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 14 września 2017 r.

Sąd Rejonowy w Olsztynie Wydział IX Karny

w składzie: Przewodniczący: SSR Joanna Sienicka

Protokolant: Katarzyna Szklarczyk

bez udziału oskarżyciela publicznego

po rozpoznaniu w dniach 28 lipca 2017r., 14 września 2017 r.

sprawy **P. Ł.**

s. J. i M. z domu P. ur. (...) w O.

obwinionego o to, że: jako Wiceprezes Zarządu – Pan P. Ł. będąc zobowiązanym do przesyłania deklaracji rozliczeniowych oraz imiennych raportów miesięcznych w przewidzianym terminie tj. do 15- tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni obowiązku tego nie dopełnił za okres 10-11/2016 roku do dnia złożenia wniosku (ostatnie dokumenty rozliczeniowe zgłoszone za ubezpieczonych zostały przekazane do Zakładu za 09/2016.); ponadto jako członek Zarządu – Pan P. Ł. będąc zobowiązanym do opłacania składek w terminie tj. do 15-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni obowiązku tego nie dopełnił na:

- Fundusz Ubezpieczeń Społecznych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 503.789,03 zł;

- Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 152.003, 42 zł;

- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 28.962, 60 zł

- tj. za popełnienie wykroczeń określonych w art. 98 ust. 1 pkt. 1a oraz pkt. 6 w zw. z art. 32 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych

ORZEKA:

I. **obwinionego P. Ł.** uniewinnia od popełnienia zarzucanych mu czynów;

II. koszty postępowania na podstawie art. 118 § 2 kpw ponosi Skarb Państwa.

Sygn. akt IX W 993/17

UZASADNIENIE

P. Ł. obwiniony został o to, że: jako Wiceprezes Zarządu , będąc zobowiązanym do przesyłania deklaracji rozliczeniowych oraz imiennych raportów miesięcznych w przewidzianym terminie tj. do 15- tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni , obowiązku tego nie dopełnił za okres 10-11/2016 roku do dnia złożenia wniosku (ostatnie dokumenty rozliczeniowe zgłoszone za ubezpieczonych zostały przekazane do Zakładu za 09/2016.); ponadto jako członek Zarządu będąc zobowiązanym do opłacania składek w terminie tj. do 15-tego każdego miesiąca za miesiąc

poprzedni obowiązków tego nie dopełnił na: Fundusz Ubezpieczeń Społecznych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 503.789,03 zł; Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 152.003, 42 zł; Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016 w kwocie 28.962, 60 zł tj. za popełnienie wykroczeń określonych w art. 98 ust. 1 pkt. 1a oraz pkt. 6 w zw. z art. 32 ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych.

Obwiniony mieszka w N., prowadzi własną działalność gospodarczą, deklaruje osiągnięcie dochodu miesięcznego około (...), na utrzymaniu ma dwoje dzieci, jest żonaty.

Płatnik składek (...) SA z siedzibą w G. wpisany został do KRS przez Sąd Rejonowy w S. w dniu 29 08 2003r. Przedmiotem działalności spółki było przede wszystkim wykonywanie robót związanych z (...) (...). Organem uprawnionym do reprezentowania w/w spółki jest zarząd. Oświadczenia woli w imieniu spółki mogą składać prezes zarządu i wiceprezes samodzielnie, członek zarządu łącznie z prezesem lub wiceprezesem albo innym członkiem zarządu, prokurentem. Członkami zarządu w spółce (...) w 2016r byli: P. P., P. Ł., P. M. (1) –prezes zarządu.

Obwiniony powołany został na stanowisko wiceprezesa zarządu w dniu 29 stycznia 2015r Z pełnieniem funkcji wiceprezesa zarządu związane było wykonywanie obowiązków dyrektora do spraw operacyjnych. Obwiniony zawarł 30 stycznia 2015r ze spółką umowę o pracę na tym stanowisku. Do jego obowiązków należało planowanie, zaopatrzenie, realizacja kontraktów. Do zadań dyrektora działów należało podejmowanie decyzji w sprawach należących do zakresu działania pionu im podległego. Dyrektor ds. operacyjnych zobowiązany był do zapewnienia planowania i realizacji kontraktów na założonym poziomie finansowym, jakościowym, technicznym. Odpowiadał za realizację projektów zgodnie z budżetem i warunkami kontraktów, za optymalizację kosztową kontraktów, współpracę z podwykonawcami, inicjowanie projektów innowacyjnych, współpracę z partnerami zewnętrznymi, terminowość dostaw, wykorzystywanie i rozwój własnych zasobów kadrowych i technicznych spółki. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym przedsiębiorstwa (...) SA w spółce tej obszarem finansowym zajmował się dyrektor finansowy. Do jego obowiązków należało prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozliczenia i sprawozdania, prowadzenie administracji kadrowo-płacowej. W obszarze działalności dyrektora finansowego funkcjonowały samodzielne komórki organizacyjne –księgowość, kadry, finanse. Obowiązki związane ze składaniem deklaracji rozliczeniowych, opłacania składek wykonywał prezes zarządu. W dniu 3 marca 2016r pomiędzy (...) SA, reprezentowana przez Prezesa Zarządu P. M. (1), a Biurem (...) w S., reprezentowanym przez J. G., zawarta została umowa o świadczenie usług księgowych. Biuro (...) zobowiązane było do m.in. obliczania listy płac, świadczeń ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób zatrudnionych, przygotowywania rocznych deklaracji podatkowych, obliczania zaliczek na podatek dochodowy, przygotowywania rocznych deklaracji rozliczeniowych.

Od października 2016 Przedsiębiorstwo (...) SA nie dopełniło obowiązku przesyłania deklaracji rozliczeniowych oraz imiennych raportów miesięcznych w przewidzianym ustawowo terminie do 15- tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ponadto nie wywiązało się z obowiązku opłacania składek w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Należności wymagane z tytułu nieopłaconych składek na dzień 1 stycznia 2017r wynosiły 684 755,05zł za okres 03/2016, 04/2016, 05/2016, 07/2016, 08/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016.

Obwiniony z dniem 10 stycznia 2017r złożył rezygnację z funkcji wiceprezesa zarządu (...) SA. W dniu 11 stycznia 2017r przesłał pracodawcy oświadczenie o rozwiązaniu umowy o pracę bez wypowiedzenia z uwagi na ciężkie naruszenie obowiązków przez pracodawcę poprzez niewypłacenie wynagrodzenia w pełnym zakresie za październik, listopad, grudzień 2016r.

ZUS inspektorat w S. złożył wobec wszystkich członków zarządu spółki (...) SA wnioski o ukaranie za niedopełnienia obowiązku przesyłania deklaracji rozliczeniowych i raportów imiennych miesięcznych oraz opłacania składek na

Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Wyrokiem nakazowym z dnia 7 lutego 2017r P. P. został uznany za winnego wykroczenia z art. 98 ust 1 pkt 1a i 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i ukarany grzywną 2000zł . W/w złożył sprzeciw od powyższego wyroku nakazowego . Sprawa jest nadal rozpoznawana przed Sądem Rejonowym w S..

Wyrokiem nakazowym z dnia 25 sierpnia 2017r także P. M. (1) został uznany za winnego popełnienia wykroczenia z art. 98 ust 1 pkt 1a i 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i ukarany grzywną w kwocie 3000zł. Orzeczenie nie jest prawomocne.

(d. notatka k 4v-5v, 33, pismo k 16, 91, informacja z KRS k 20-24, pismo ZUS k 25, wyrok nakazowy k 26, 116,117, postanowienie k 27, 28, 115, zażalenie k 29,30, uchwała zarządu k 42, regulamin k 43- 49, 77-80, katalog opisów stanowisk pracy k 50- 76, umowa o pracę k 81,82, umowa k 84-87, rezygnacja k 88, 89, protokół rozprawy k 97a, 120)

Obwiniony nie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu. Oświadczył, iż w przedmiotowej spółce pełnił funkcję wiceprezesa zarządu , lecz odpowiadał jedynie za dział techniczny realizacji robót. Zatrudniony był w okresie od początku 2015r do stycznia 2017. W spółce istniał podział zadań, jemu przydzielono dział realizacji robót. Nie zajmował się kwestią płac, opłacania składek czy ubezpieczeń. Obowiązki , których niedopełnienie zarzucono mu, należały do prezesa zarządu P. M. . Obwiniony wyjaśnił, iż pracował jako dyrektor operacyjny. Rozwiązał umowę o pracę gdyż nie otrzymywał wynagrodzenia za pracę od listopada 2016r. Wyjaśnił, iż spółka zawarła umowę z firmą księgową z S.. Pod koniec 2016r dotarły do niego informację, iż nie są składane wymagane dokumenty rozliczeniowe i nie są opłacane składki. Przyczyną nieprzesyłania ich przez biuro rachunkowe było nieotrzymanie także przez to biuro wynagrodzenia za świadczone usługi. Pod koniec 2016r spółka zawarła umowę z innym podmiotem z siedzibą w M. i zlecono mu wykonanie wszelkich rozliczeń.

Sąd dał wiarę wyjaśnieniom obwinionego, uznając je za logiczne i spójne. Twierdzenia obwinionego znajdują potwierdzenie w zgromadzonym materiale dowodowym.

Z zeznań P. P. wynika, iż pracował w przedmiotowej spółce na stanowisku dyrektora ds. planowania. Obwiniony odpowiedzialny był za realizacje oraz planowanie kontraktów, natomiast sprawy administracyjne, księgowe i kadrowe od połowy 2015r prowadziła firma zewnętrzna, która zajmowała się korespondencją z ZUS, Urzędem Skarbowym . Według świadka obwiniony nie mógł przewidzieć, iż nie będą przesyłane deklaracje rozliczeniowe i odprowadzane składki. W spółce istniały pion organizacyjny i każdy z członków zarządu odpowiadał za inny pion . Pion księgowo-kadrowy podlegał prezesowi P. M. . Istniał także podział terytorialny. Świadek zeznał, iż pracował w G. a obwiniony w O.. On sam nigdy nie zajmował się działem kadrowo-księgowym i nic mu nie wiadomo by obwiniony wykonywał czynności z tego pionu. Po koniec 2016r P. M. poinformował go ,że pojawił się problem z biurem finansowym i nie zostały wysłane deklaracje rozliczeniowe.

S. G. zeznała, iż do obowiązków obwinionego w spółce należało prowadzenie kontraktów. Deklaracje rozliczeniowe wysyłało biuro rachunkowe. Ten pion podlegał prezesowi P. M.. Według świadka obwiniony nie zajmował się tymi kwestiami i nie mógł przewidzieć, że składki nie były odprowadzane, nie nadzorował biura rachunkowego.

Sąd podzielił zeznania świadków uznając je za spójne, logiczne, rzeczowe znajdujące potwierdzenie w dokumentacji dotyczącej struktury organizacyjnej przedsiębiorstwa (...) i zakresów czynności pracowników, w tym obwinionego.

Z relacji świadków oraz dokumentacji w postaci Regulaminu Organizacyjnego Przedsiębiorstwa (...), Katalogu opisu stanowisk pracy , w tym stanowisk dyrektorskich, opisu stanowiska dyrektora ds. operacyjnych, które piastował obwiniony, jednoznacznie wynika, iż do zakresu obowiązków obwinionego nie należały kwestie księgowe, kadrowe, płacowe. Jako dyrektor ds. operacyjnych zajmował się planowaniem i wykonaniem kontraktów. W przedsiębiorstwie wyodrębniony został pion finansowy , którego dyrektor odpowiadał za prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozliczenia, sprawozdania, prowadzenie administracji kadrowo- płacowej. Obwiniony nie wykonywał tej funkcji. Z relacji

świadców i wyjaśnień obwinionego wynika, iż informacje o nieprzesłaniu deklaracji rozliczeniowych oraz imiennych raportów miesięcznych w przewidzianym terminie , a także nieopłacaniu składek dotarły do nich pod koniec 2016r. W tym też czasie także obwiniony nie otrzymał pełnego wynagrodzenia za wykonana pracę, co doprowadziło do rozwiązaniu przezeń umowy o pracę i rezygnacji ze stanowiska wiceprezesa zarządu.

Mając powyższe na uwadze Sąd uniewinnił obwinionego P. Ł. od popełnienia zarzucanych mu czynów.

Koszty postępowania na podstawie art. 118 § 2 kpw ponosi Skarb Państwa.