

# WYROK

## W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 20 marca 2018 roku

Sąd Rejonowy dla Warszawy – Śródmieścia w Warszawie XI Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: SSR Łukasz Biliński

Protokolant: Paulina Adamska, Karolina Kowalczyk

bez udziału oskarżyciela publicznego

po rozpoznaniu na rozprawie w dniach: 25 kwietnia 2017 roku, 5 czerwca 2017 roku, 13 lipca 2017 roku, 15 marca 2018 roku w W.

sprawy **M. D.**

córki M. i U. z domu T.

urodzonej dnia (...) w M.

obwinionej o to, że:

1) do dnia 15 czerwca 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za maj 2015 r. w łącznej kwocie 11.516,88 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne - 9.874,36 zł,

FP i FGŚP - 1.642,52 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

2) do dnia 15 lipca 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za czerwiec 2015 r. w łącznej kwocie 20.815,23 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 19.334,15 zł,

FP i FGŚP - 1.481,08 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

3) do dnia 15 sierpnia 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za lipiec 2015 r. w łącznej kwocie 25.629,84 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 23.960,97 zł,

FP i FGŚP - 1.668,87 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

4) do dnia 15 września 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 39.925,02 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 37.137,96 zł,

FP i FGŚP - 2.787,06 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

5) do dnia 15 października 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za wrzesień 2015 r. w łącznej kwocie 25.440,01 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 23.522,47 zł,

FP i FGŚP - 1.917,54 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

6) do dnia 15 listopada 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za październik 2015 r. w łącznej kwocie 41,949,99 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne –32.442,43 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 7.154,34 zł,

FP i FGŚP - 2.353,22 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

7) do dnia 15 grudnia 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za listopad 2015 r. w łącznej kwocie 36.591,06 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne –28.045,22 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 6.626,93 zł,

FP i FGŚP - 1.918,91 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

8) do dnia 15 stycznia 2016 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za grudzień 2015 r. w łącznej kwocie 72.786,84 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 55.222,52 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 13.520,78 zł,

FP i FGŚP - 4.043,54 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

### **orzeka**

I. obwinioną **M. D.** uznaje za winną popełnienia zarzucanych jej czynów opisanych w punktach od 6 do 8, stanowiących wykroczenia z art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2016.963 ze zm) oraz art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2016.1793) w związku z art. 98 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych i za to na tej podstawie skazuje ją, zaś za powyższe czyny na podstawie art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w zw. z art. 48 kw w zw. z art. 9 § 2 kw i art. 24 § 1 i 3 kw wymierza obwinionej łącznie karę grzywny w wysokości 2000 (dwa tysiące) złotych;

II. obwinioną M. D. uniewinnia od popełnienia zarzucanych jej czynów w punktach od 1 do 5;

III. na podstawie art. 119 § 1 kpw w części skazującej zasądza od obwinionej na rzecz Skarbu Państwa kwotę 100 (sto) złotych tytułem zryczałtowanych wydatków postępowania oraz kwotę 200 (dwieście) złotych tytułem opłaty, zaś na podstawie art. 119 § 2 pkt 1 kpw w części uniewinniającej określa, że koszty postępowania ponosi Skarb Państwa.

Sygn. akt XI W 2009/16

## **UZASADNIENIE**

M. D. została obwiniona o to, że:

9) do dnia 15 czerwca 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za maj 2015 r. w łącznej kwocie 11.516,88 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne - 9.874,36 zł,

FP i FGŚP - 1.642,52 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

10) do dnia 15 lipca 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za czerwiec 2015 r. w łącznej kwocie 20.815,23 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 19.334,15 zł,

FP i FGŚP - 1.481,08 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

11) do dnia 15 sierpnia 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za lipiec 2015 r. w łącznej kwocie 25.629,84 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 23.960,97 zł,

FP i FGŚP - 1.668,87 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

12) do dnia 15 września 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 39.925,02 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 37.137,96 zł,

FP i FGŚP - 2.787,06 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

13) do dnia 15 października 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za wrzesień 2015 r. w łącznej kwocie 25.440,01 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 23.522,47 zł,

FP i FGŚP - 1.917,54 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

14) do dnia 15 listopada 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za październik 2015 r. w łącznej kwocie 41,949,99 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 32.442,43 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 7.154,34 zł,

FP i FGŚP - 2.353,22 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

15) do dnia 15 grudnia 2015 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za listopad 2015 r. w łącznej kwocie 36.591,06 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 28.045,22 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 6.626,93 zł,

FP i FGŚP - 1.918,91 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

16) do dnia 15 stycznia 2016 r. jako prezes zarządu spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w W. przy ul. (...). (...), nie dopełniła w przewidzianym przepisami terminie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń pracowniczych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, ze zm.), zwanej dalej ustawą o s.u.s. należnych za grudzień 2015 r. w łącznej kwocie 72.786,84 zł w przewidzianym przepisami terminie w następującej wysokości:

ubezpieczenia społeczne – 55.222,52 zł,

ubezpieczenie zdrowotne – 13.520,78 zł,

FP i FGŚP - 4.043,54 zł,

tj. o czyn z

- art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581) w zw. z art. 98 ust. 3 ustawy o s.u.s. (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

- art. 98 ust. 1 pkt 1a w związku z art. 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.),

***Na podstawie całości materiału dowodowego ujawnionego w toku rozprawy, Sąd ustalił następujący stan faktyczny:***

(...) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w W., wpisana w Krajowym Rejestrze Sądowym-Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem (...) nie dopełniła w przewidzianych przepisami terminach obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz

Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w odniesieniu do zatrudnionych pracowników wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych. Z dokumentów rozliczeniowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynika, iż nie uregulowano zobowiązań składowych we wskazanej wysokości (łącznie) za następujące okresy:

- za maj 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 9.874,36 zł, (...) 1.642,52 zł, łącznie 11.516,88 zł w terminie do dnia 15.06.2015 r.)

- za czerwiec 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 19.334,15 zł, (...) 1.481,08 zł, łącznie 20.815,23 zł w terminie do dnia 15.07.2015 r.)

- za lipiec 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 23.960,97 zł, (...) 1.668,87 zł, łącznie 25.629,84 zł w terminie do dnia 15.08.2015 r.)

- za sierpień 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 37.137,96 zł, (...) 2.787,06 zł, łącznie 39.925,02 zł w terminie do dnia 15.09.2015 r.)

- za wrzesień 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 23.522,47 , (...) 1.917,54 zł, łącznie 25.440,01 zł w terminie do dnia 15.10.2015 r.)

- za październik 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 32.442,43 zł, ubezpieczenie zdrowotne – 7.154,34 zł, (...) 2.353,22 zł, łącznie 41,949,99 zł w terminie do dnia 15.11.2015r.)

- za listopad 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 28.045,22 zł, ubezpieczenie zdrowotne – 6.626,93, (...) 1.918,91 zł, łącznie 36.591,06 zł w terminie do dnia 15.12.2015 r.)

- za grudzień 2015 r. (ubezpieczenia społeczne – 55.222,52 zł, ubezpieczenie zdrowotne – 13.520,78, (...) 4.043,54 zł, łącznie 72.786,84 zł w terminie do dnia 15.01.2016r.).

Obwiniona M. D. w okresie od dnia 6 listopada 2015 roku do 17 maja 2016 roku pełniła funkcję Prezesa Zarządu (...) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w W. i jako płatnik składek nie dopełniła ona obowiązku ich uregulowania w okresie od listopada 2015 roku do stycznia 2016 roku za miesiące: październik 2015 r., listopad 2015 r., grudzień 2015 r.

**Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie:** częściowo wyjaśnień obwinionej (k. 7, zapis audiowizualny rozprawy z dnia 5 czerwca 2017 roku znajdujący się na płycie CD k. 75, k. 127-128), wezwania (k. 1), oświadczenia (k. 3), notatki urzędowej (k. 6), wydruku stanu należności (k. 8-9), zgłoszenia (...) (k. 14-14v), pisma ZUS (k. 71), odpisu pełnego KRS (k. 78-80).

Obwiniona w toku postępowania sądowego nie przyznała się do popełnienia zarzucanych jej czynów, nie składając wyjaśnień co do stawianych jej zarzutów. Obwiniona nie chciała wyjaśniać. Wobec powyższego, Sąd odtworzył wyjaśnienia obwinionej złożone na rozprawie w dniu 5 czerwca 2017 roku (zapis audio-video k. 75), których treść potwierdziła i oznajmiła, iż nie ma nic więcej do dodania. Uprzednio zaś na wskazanej rozprawie Sąd odczytał pisemne wyjaśnienia obwinionej złożone przez nią do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dnia 1 marca 2016 r. (k. 7). Z ich treści wynikało, iż firma (...) nie płaci terminowo składek ponieważ ma problemy z płynnością finansową. Po koniec 2014 r. i na początku 2015 r. firma (...) poniosła spore nakłady finansowe na remont i dostosowanie nowoprzejętych aptek. Niestety koszty te były wyższe niż pierwotnie planowano i to właśnie spowodowało trudności finansowe. Wówczas obwiniona, odpowiadając na pytania obrońcy zaprzeczyła aby pełniła funkcję Prezesa Zarządu (...) w okresie objętym zarzutami wniosku o ukaranie tj. od 15.06.2015 r. do 15.01.2016 r.

**Sąd zważył, co następuje:**

Sąd dał wiarę wyjaśnieniom obwinionej w części w której twierdziła, iż nie była Prezesem Zarządu spółki (...) ale nie w całym okresie na jaki wskazywała, a jedynie od dnia 15 czerwca 2015 r. do 15 października 2015 roku



albowiem okoliczność ta znajduje potwierdzenie z odpisie KRS (k. 78-80). Dokument ten bezsprzecznie wskazuje, iż obwiniona funkcję Prezesa Zarządu pełniła wyłącznie od dnia 06 listopada 2015 r. do 17 maja 2016 r. Zdaniem Sądu nie ulega zatem wątpliwości, iż obwiniona w czasie objętym zarzutami wniosku o ukaranie w zakresie punktów od 6-8, tj. od listopada 2015 r. do stycznia 2016 r. była płatnikiem składek na ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, których to składek na powyższe ubezpieczenia nie opłaciła w ustawowym terminie na co wskazują dokumenty rozliczeniowe dołączone przez oskarżyciela publicznego do wniosku o ukaranie. Sąd nie neguje również trudnej sytuacji finansowej spółki na jaką wskazywała obwiniona, niemniej okoliczność ta nie zwalniała obwinionej od terminowej zapłaty należności na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i nie może implikować braku wypełnienia przez obwinioną znamion wykroczeń wskazanych w treści wniosku o ukaranie.

Sąd dał wiarę pozostałym dowodom ujawnionym w trybie art. 76 § 1 kpw. Do tych dokumentów należały: wezwanie (k. 1), oświadczenie (k. 3), notatka urzędowa (k. 6), wydruk stanu należności (k. 8-9), zgłoszenie (...) (k. 14-14v), sprzeciw od wyroku nakazowego (k. 53), pismo ZUS (k. 71), odpis pełny KRS (k. 78-80), dane z K. (k. 114). Powyższe dokumenty zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, przez uprawnione do tego osoby i instytucje, a ich treść nie została zakwestionowana przez strony. Potwierdzają one fakt zadłużenia spółki wobec ZUSu.

Wykroczenie z art. 98 ust. 1 pkt. 1a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, popełnia ten, kto jako płatnik składek, albo osoba zobowiązana do działania w imieniu płatnika, nie dopełnia obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w przewidzianym przepisami terminie. Wykroczenie to zagrożone jest karą grzywny do 5.000 złotych. Z kolei zgodnie z art. 32 w/w ustawy do składek na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych oraz na ubezpieczenie zdrowotne w zakresie: ich poboru, egzekucji, wymierzania odsetek za zwłokę i dodatkowej opłaty, przepisów karnych, dokonywania zabezpieczeń na wszystkich nieruchomościach, ruchomościach i prawach zbywalnych dłużnika, odpowiedzialności osób trzecich i spadkobierców oraz stosowania ulg i umorzeń stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, w tym także art. 98 tej ustawy. Przedmiotem ochrony na gruncie tegoż przepisu jest prawidłowe funkcjonowanie instytucji ubezpieczeń społecznych. Sprawcą wykroczenia z art. 98 może być tylko płatnik, lub osoba działająca w jego imieniu.

Ponadto obwinionej zarzucono popełnienie wykroczenia, którego znamiona opisane zostały w art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zgodnie ze wspomnianym przepisem, kto nie odprowadza w terminie składek na ubezpieczenie zdrowotne podlega karze grzywny. Na mocy art. 194 tejże ustawy odpowiedzialności przewidzianej w art. 193 podlega także ten, kto dopuszcza się czynów określonych w tych przepisach, działając w imieniu osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej. Przedmiotem ochrony na gruncie tego przepisu jest prawidłowe funkcjonowanie instytucji ubezpieczenia zdrowotnego.

Jednocześnie należy podkreślić, iż wykroczenia wymienione w art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 13 października 2013 roku o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 193 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych mają charakter indywidualny, czyli za ich popełnienie mogą odpowiadać jedynie osoby wskazane w dyspozycji danego przepisu. Taką osobą będzie płatnik składek oraz osoba zobowiązana do działania w jego imieniu. O tym, kto jest płatnikiem składek, rozstrzyga art. 4 pkt 2 ustawy o s.u.s.

Dla bytu wszystkich wyżej opisanych wykroczeń istotne znaczenie ma fakt, że dane składki nie zostały opłacone w terminie, co stanowi jedno ze znamion tych wykroczeń.

W niniejszej sprawie bezsporne było iż nie opłacono składek na: ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy i gwarantowanych świadczeń pracowniczych w ustawowym terminie na powyższe ubezpieczenia za okres od dnia 15 czerwca 2015 roku do 15 października 2015 roku a także ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy i gwarantowanych świadczeń pracowniczych w ustawowym terminie za powyższe ubezpieczenia za okres od dnia 15 listopada 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku. Bezsporna była również wysokość nieopłaconych składek.

Wskazane okoliczności wynikają z uznanych za w pełni wiarygodne dokumentów dołączonych przez oskarżyciela publicznego do wniosku o ukaranie. Przy czym należy zauważyć, iż z treści odpisu pełnego z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców (...) sp. z o.o. w W. wynika, iż obwiniona pełniła funkcję Prezesa Zarządu w/w spółki w okresie od 06.11.2015 r. do 17.05.2016 r. Wobec powyższego Sąd nie miał wątpliwości, iż dacie objętej zarzutami wniosku o ukaranie w pkt 6-8 tj. okresie od 15.11.2015 r. do 15.01.2016 r. obwiniona była obowiązana jako płatnik do regulowania zobowiązań składowych na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy i gwarantowanych świadczeń pracowniczych. Jednocześnie dla Sądu oczywistym było, że to M. D. odpowiadała za zaniechanie w terminowym uregulowaniu zobowiązań (...) sp. z o. o. na rzecz ZUS w wyżej wskazanym czasie. W myśli bowiem art. 46 ust. 1 i art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy a dnia 13 października 2013 roku o systemie ubezpieczeń społecznych płatnik zobowiązany jest do przekazywania do ZUS-u deklaracji rozliczeniowych oraz do obliczania, potrącania z dochodów ubezpieczonego, rozliczania i opłacania należnych składek za każdy miesiąc kalendarzowy do 15 dnia następnego miesiąca. Z kolei art. 87 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowi, że osoby i jednostki organizacyjne są obowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne, a jeżeli do tych osób i jednostek nie stosuje się przepisów o ubezpieczeniu społecznym - w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.

W pozostałym zaś zakresie, Sąd doszedł do przekonania, iż brak jest podstaw aby przypisać obwinionej M. D. odpowiedzialność za zarzucane jej wnioski o ukaranie czyny w zakresie punktów 1-5. Zważyć należy, iż w obwiniona została prezesem spółki (...) z dniem 6.11.2015 r. Wobec powyższego w okresie poprzedzającym tą datę nie była prezesem zarządu spółki, nie pełniła więc funkcji organu uprawnionego do jej reprezentacji, co oznacza, że to nie ona był płatnikiem składek ani osobą działającą w jego imieniu.

W tym miejscu podkreślić należy, że co do zasady każde wykroczenie (inaczej, niż przestępstwo) można popełnić zarówno umyślnie, jak i nieumyślnie, chyba że ustawa przewiduje odpowiedzialność tylko za wykroczenie umyślne (art. 5 kw). Z kolei z art. 6 § 1 kw wynika, że wykroczenie umyślne zachodzi wtedy, gdy sprawca ma zamiar popełnienia czynu zabronionego, to jest chce go popełnić (zamiar bezpośredni) albo przewidując możliwość jego popełnienia na to się godzi (zamiar ewentualny). Art. 6§ 2 stanowi natomiast, że wykroczenie nieumyślne zachodzi, jeżeli sprawca nie mając zamiaru jego popełnienia, popełnia je jednak na skutek niezachowania ostrożności wymaganej w danych okolicznościach, mimo że możliwość popełnienia tego czynu przewidywał (niedbalstwo) albo mógł przewidzieć (lekkomyślność). Przepis art. 48 nakazuje stosować powyższe przepisy (zawarte w części ogólnej kodeksu wykroczeń) także do wykroczeń przewidzianych w innych ustawach, jeżeli ustawy tych ustaw nie zawierają przepisów odmiennych.

Zarówno w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, jak i w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych brak jest przepisów wyłączających stosowanie części ogólnej kodeksu wykroczeń, a zatem należy uznać, że wykroczenia, zarzucane obwinionemu mogły zostać popełnione zarówno z winy umyślnej (w zamiarze bezpośrednim lub ewentualnym, jak i nieumyślnie (w formie niedbalstwa lub lekkomyślności).

Obwiniona jest osobą pełnoletnią i nie zachodziły wątpliwości odnośnie jej poczytalności. W świetle zebranego materiału dowodowego jej wina – umyślna, w zamiarze ewentualnym, nie budzi żadnych wątpliwości. Ustawodawca, czuwając nad prawidłowym funkcjonowaniem instytucji ubezpieczeń społecznych oraz zdrowotnych postawił akcent na termin, w którym składki powinny być uiszczone. Sąd, uwzględniając zebrany w sprawie materiał dowodowy, nie miał wątpliwości, iż w miesiącach: listopad 2015 r., grudzień 2015 r., styczeń 2016 r. M. D. jako Prezes Zarządu nie opłaciła składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz FP i FGŚP w ustawowych terminach.

W tym miejscu warto wskazać, iż z relacji samej obwinionej wynika, że nie płaciła składek na rzecz ZUS wymaganych składek z uwagi na problemy z płynnością finansową spółki jakie spowodowane zostały poniesieniem nakładów na remonty i dostosowanie nowoprzejętych aptek większych niż planowano.

Należy jednak zauważyć, że jeśli dochody spółki są na tyle małe, że nie pozwalają na uregulowanie bez większych opóźnień wszystkich jej zobowiązań, to receptą na powyższe jest upadłość, o czym mowa w art. 10 oraz art. 11 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe; jak również istnieje możliwość złożenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wniosku o rozłożenie zadłużenia na raty. Z materiału dowodowego nie wynika jednak aby obwiniona składała wniosek o upadłość bądź występowała do ZUSu, mimo, iż zaległości za jakie ponosiła odpowiedzialność przekraczały kwotę 151.324,89 zł.

Sąd, uznając obwinioną M. D. za winną popełnienia zarzucanych jej czynów, na podstawie art. 193 pkt 3 ustawy o ubezpieczeniu zdrowotnym w związku z art. 9 § 2 kw i art. 24 § 1 i 3 wymierzył jej łączną karę grzywny w wysokości 2000 złotych. Ze względu na to, że w niniejszej sprawie Sąd orzekł o ukaraniu za więcej niż jedno wykroczenie przypisane obwinionej, to wymierzył jej łącznie powyższą karę, określoną w granicach zagrożenia przewidzianego w przepisie art. 193 pkt 3 ustawy o ubezpieczeniu zdrowotnym, jako przewidującym surowszą karę, niż ta przewidziana w przepisie art. 98 ust. 1 pkt 1a ustawy o sus, o czym mowa w art. 9 § 2 kw. Wymierzając obwinionej taką właśnie karę, Sąd kierował się ustawowymi dyrektywami jej wymiaru – zarówno ogólnymi jak i szczególnymi, określonymi odpowiednio w art. 33 § 1 i 2 kw. Mając powyższe na uwadze Sąd uznał, że orzeczona łącznie kara grzywny w swojej dolegliwości z całą pewnością nie przekracza stopnia winy i jest adekwatna do stopnia wymagalności zachowania zgodnego z prawem w odniesieniu do realiów niniejszej sprawy. W ocenie Sądu czyny obwinionej były to bez wątpienia czyny społecznie szkodliwe. Sąd wziął także pod uwagę wartość naruszonego dobra w postaci ochrony powszechnego systemu ubezpieczeń społecznych. Z drugiej strony kara ta musiała być dostatecznie dolegliwa dla obwinionej, aby zostały w stosunku do niego osiągnięte cele kary, w szczególności cele zapobiegawcze i wychowawcze. W ocenie Sądu wymierzona obwinionej kara spowoduje, że obwiniona będzie przestrzegała porządku prawnego w przyszłości.

Na podstawie art. 119 § 1 kpw Sąd zasądził od obwinionej na rzecz Skarbu Państwa opłatę w wysokości 200 złotych, ustaloną na podstawie art. 3 ust. 1 w zw. z art. 21 pkt 2 ustawy z dnia 23 czerwca 1973 roku o opłatach w sprawach karnych oraz koszty postępowania, tj. zryczałtowane wydatki postępowania w kwocie 100 złotych, których wysokość ustalono na podstawie § 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 10 października 2001 roku w sprawie wysokości zryczałtowanych wydatków postępowania oraz wysokości opłaty za wniesienie wniosku o wznowienie postępowania w sprawach o wykroczenia. Zaś na podstawie art. 119 § 2 pkt 1 kpw w części uniewinniającej Sąd określił, że koszty postępowania ponosi Skarb Państwa.