



SZKOŁA POLICJI W PIŁE

**podinsp. Jolanta Kamińska
nadkom. Hanna Bigielmajer**

ZAŁOŻENIA DO ĆWICZEŃ Z TAKTYKI ZWALCZANIA PRZESTĘPCZOŚCI GOSPODARCZEJ

PIŁA 2024

SZKOŁA POLICJI W PILE

podinsp. Jolanta Kamińska

nadkom. Hanna Bigielmajer

**ZAŁOŻENIA DO ĆWICZEŃ
Z TAKTYKI ZWALCZANIA
PRZESTĘPCZOŚCI GOSPODARCZEJ**

Redakcja językowa
Waldemar Hałuja

Skład komputerowy
Jolanta Kamińska
Hanna Bigielmajer

Druk
Lilla Bukłaha

Zatwierdzam i wprowadzam
do użytku jako materiał pomocniczy do zajęć

**Zastępca Komendanta
Szkoły Policji w Pile**

insp. Marcin Sapun

Wydawnictwo Szkoły Policji w Pile
Wydanie I
Druk: Pracownia poligraficzna SP w Pile
Nakład 33 egz.

Spis treści

Wstęp.....	4
1. Przestępstwa ubezpieczeniowe.....	7
2. Przestępstwa związane z sektorem bankowym.....	11
3. Przestępstwa związane z wykorzystaniem elektronicznych instrumentów płatniczych.....	20
4. Przestępstwa prania pieniędzy.....	22
5. Przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej	26
6. Cyberprzestępstwa.....	32
7. Przestępstwa związane z naruszeniem praw własności przemysłowej oraz intelektualnej.....	37
8. Przestępstwa przeciwko środowisku.....	41
9. Przestępstwa związane z wyrobami farmaceutycznymi oraz medycznymi	46
10. Przestępstwa podatkowe i celne.....	49
11. Przestępstwa związane z zamówieniami publicznymi.....	56
12. Inne przestępstwa gospodarcze.....	58

Wstęp

*„Norma prawna nabiera życia,
gdy przymierza się ją do konkretnego zdarzenia;
wówczas widać jej sens lub brak takowego”¹.*

Niniejsze opracowanie stanowi zbiór 54 założeń do ćwiczeń z taktyki zwalczania przestępczości gospodarczej, pogrupowanych w tematyczne rozdziały. Każde z założeń zawiera opisy zdarzeń (stanów faktycznych) wzbogaconych pytaniami, na które należy udzielić odpowiedzi, a w niektórych przypadkach wykonać również zadania praktyczne.

Będąca przedmiotem opracowania problematyka jest adresowana przede wszystkim do policjantów będących słuchaczami doskonalenia zawodowego centralnego prowadzonego w formie kursu specjalistycznego w zakresie zwalczania przestępczości gospodarczej. Opracowanie może służyć jako pomoc dydaktyczna dla nauczycieli policyjnych realizujących zajęcia na wspomnianym kursie. Z uwagi na specyfikę „spraw pegowskich” i możliwość przyjęcia różnych wariantów rozwiązań danego założenia, nie proponujemy gotowych odpowiedzi. Mamy nadzieję, że rozwiązania wypracowane przez słuchaczy staną się przyczynkiem do dyskusji podczas procesu dydaktycznego.

Doboru treści dokonano w oparciu o zagadnienia zawarte w programie kursu specjalistycznego, kierując się przekonaniem, że kształcenie funkcjonariuszy powinno obejmować praktyczne aspekty zwalczania przestępczości, w szczególności czynności wykrywcze i kwalifikowanie stanów prawnych, zgodnie z zasadami policyjnej dydaktyki zadaniowej.

Wyrażamy nadzieję, że przygotowany przez Nas zbiór założeń do ćwiczeń ułatwi osiągnięcie zakładanych celów kształcenia i przysłuży się lepszemu przygotowaniu funkcjonariuszy do wykonywania zadań służbowych związanych ze zwalczaniem przestępczości gospodarczej.

Autorki

¹ S. Waltoś: *Proces karny w kazuach*, wydanie II zmienione, Warszawa 1989, s. 5.

1. PRZESTĘPSTWA UBEZPIECZENIOWE

Założenie nr 1

Adam W., Piotr C. i Sebastian N. działając w porozumieniu, w sposób zaplanowany i zorganizowany, postanowili spowodować kolizję drogową, do której wykorzystali 3 samochody osobowe. 2 z tych samochodów były samochodami takich marek, jak: AUDI i BMW, natomiast samochód deklarowanego sprawcy był starym samochodem marki OPEL. Wszystkie pojazdy były ubezpieczone z tytułu OC i AC w PZU S.A.

Sprawcy kolizji, przed jej spowodowaniem, wybrali miejsce kolizji w Pile, na skrzyżowaniu al. Piastów z al. Niepodległości. Wcześniej zaplanowali przebieg kolizji, w tym również, kto będzie występował jako jej sprawca. Następnie zrealizowali ją według uprzednio ustalonych ról. Kolizja ta polegała na wzajemnym zderzeniu samochodów jadących z prędkością pozwalającą na dokonanie uszkodzeń pojazdów, które były następstwem wymuszenia pierwszeństwa przez Adama W., kierującego samochodem marki OPEL.

Z uwagi na to, że sprawcy działali w zмовie i zgodnie przedstawili w swoich oświadczeniach przebieg kolizji, firma ubezpieczeniowa nie miała podstaw do zakwestionowania zdarzenia. Następstwem tego były wypłaty nienależnych odszkodowań na łączną kwotę 20 000 PLN przez PZU S.A.

W wyniku wewnętrznej kontroli w PZU S.A. ustalono, że doszło do wypłaty nienależnych odszkodowań komunikacyjnych, które były wynikiem działań Adama W., Piotra C. i Sebastiana N. W związku z uzasadnionym podejrzeniem popełnienia przestępstwa ubezpieczyciel złożył do Prokuratury Rejonowej w Pile zawiadomienie o przestępstwie i przekazał pełną dokumentację źródłową, w tym materiały postępowania szkodowego.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. W zbiegu z którymi przepisami może pozostawać przepis art. 298 k.k.?
5. Wymień symptomy przestępstw ubezpieczeniowych.
6. Wymień podmioty uprawnione do sprawowania nadzoru nad rynkiem ubezpieczeniowym w Polsce.
7. Omów tryb uzyskiwania informacji stanowiących tajemnicę ubezpieczeniową.

Założenie nr 2

Przy drodze krajowej nr 11, na wysokości słupka pikietażowego z oznaczeniem 360(km), w odległości 200 metrów od pasa drogowego ujawniono pozostałości po spalonym pojeździe bez numerów identyfikacyjnych (bez VIN, tabliczki znamionowej itp.) oraz metalowy kanister z reszkami prawdopodobnie etyliny.

Zadania do wykonania:

1. W oparciu o podane powyżej założenie, przyjmij wersje kryminalistyczne (śledcze), wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do weryfikacji tych wersji.
2. Wymień podmioty, z którymi Policja będzie nawiązywała współpracę oraz bazy danych, z których Policja będzie korzystała, wykonując czynności w niniejszej sprawie.

Założenie nr 3

Tydzień temu do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się pokrzywdzony Cezary G., który zawiadomił o kradzieży z włamaniem do sklepu spożywczego CZERWONA TOREBKA znajdującego się w Pile przy ul. Staromiejskiej 2, którego jest właścicielem.

Ze złożonego zawiadomienia wynika, że nieznani sprawcy, po uprzednim wybiciu szyby w oknie wystawowym, dostali się do wnętrza sklepu, skąd dokonali zaboru w celu przywłaszczenia 20 paczek papierosów marki MARLBORO, 10 butelek wódki SOBIESKI i utargu w kwocie 10 000 PLN, który znajdował się na zapleczu sklepu, w szufladzie biurka. Według zeznań pokrzywdzonego, straty wynoszą 10 900 PLN, na jego szkodę. Sprawców zarejestrowała kamera zainstalowana na elewacji zewnętrznej sklepu, jednak ich wizerunki, ze względu na porę nocną i złe oświetlenie, są słabo widoczne. Wewnątrz sklepu nie ma monitoringu. Zawiadamiający zeznał, że obiekt jest ubezpieczony od kradzieży w firmie WARTA S.A. Na jego wniosek zostało mu wydane potwierdzenie złożenia zawiadomienia, które, jak powiedział, musi przedłożyć w firmie WARTA S.A.

W niniejszej sprawie wszczęto postępowanie przygotowawcze o czyn z art. 279 § 1 k.k., które nadzoruje Prokuratura Rejonowa w Pile. W międzyczasie do Komendy Powiatowej Policji w Pile wpłynął anonim, z którego wynika, że kradzież z włamaniem do sklepu spożywczego CZERWONA TOREBKA faktycznie miała miejsce, jednak Cezary G. zawiadomił swoje straty o utarg w kwocie 10 000 PLN, ponieważ ma problemy finansowe i chciał w ten sposób uzyskać od firmy ubezpieczeniowej wyższe odszkodowanie.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień rodzaje ubezpieczeń.
5. Wymień symptomy przestępstw ubezpieczeniowych.
6. Omów tryb uzyskiwania informacji stanowiących tajemnicę ubezpieczeniową.

Założenie nr 4

Do Prokuratury Rejonowej w Pile wpłynęło pisemne zawiadomienie o przestępstwie złożone przez pełnomocnika PZU ŻYCIE S.A., z którego wynika, że w okresie od stycznia do sierpnia br. zostały wypłacone świadczenia z polis na życie 8 osób, które zmarły, a które były podopiecznymi Domu Opieki POD DĘBEM w Pile przy ul. Zacisznej 4.

Kilka miesięcy przed zgonem ubezpieczonych do PZU ŻYCIE S.A. wpłynęły pisemne wnioski o zmianę uposażonego do wypłaty świadczenia. We wszystkich przypadkach uposażonym stał się Marcin P. – właściciel ww. Domu Opieki. Podejrzenia wzbudziły również łudząco podobne do siebie podpisy, które widnieją na dokumentach. Na pierwszy rzut oka wydaje się, że zostały one nakreślone przez tę samą osobę.

Prokurator przesłał materiały sprawy do Komendy Powiatowej Policji w Pile z wytycznymi przeprowadzenia czynności sprawdzających w trybie art. 307 § 1 k.p.k.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień rodzaje ubezpieczeń.
5. Omów tryb uzyskiwania informacji stanowiących tajemnicę ubezpieczeniową.

2. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z SEKTOREM BANKOWYM

Założenie nr 5

Anna W. - pracownica ING BANK ŚLĄSKI O/Piła, zatrudniona na stanowisku specjalisty do spraw sprzedaży produktów bankowych, w okresie od dnia 20 marca br. do dnia 31 sierpnia br., działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, podrobiła 12 umów kredytowych, wykorzystując dane osobowe klientów banku zgromadzone w systemie informatycznym: Krzysztofa K., Małgorzaty D., Daniela N., Katarzyny B., Magdaleny W., Jacka W., Janusza R., Roberta Ł., Bartosza W., Tomasza K., Grzegorza S. i Wiktora O., oraz podrabiając ich podpisy na dokumentacji bankowej. Były to tzw. kredyty na dowód, bez konieczności przedkładania pisemnych zaświadczeń o zatrudnieniu i zarobkach.

Wyłudzone w ten sposób środki pieniężne w łącznej kwocie 90 000 PLN Anna W. przeznaczyła na potrzeby własne, głównie na zagraniczne podróże i spłatę zaciągniętych przez siebie zobowiązań. Środki pieniężne przelewała cyklicznie na swój prywatny rachunek bankowy nr XXXXXXXXXXX otwarty w BANKU PEKAO S.A. II O/Wałcz. Powyższe nieprawidłowości zostały ujawnione w wyniku przeprowadzonej w ING BANK ŚLĄSKI O/Piła kontroli wewnętrznej, spowodowanej tym, iż do banku zaczęli się zgłaszać zaniepokojeni klienci, którzy twierdzili, że otrzymali bezpodstawne wezwania do zapłaty zaległych rat kredytu. Wszystkie z osób, których dane widniały w treści umów kredytu, zakwestionowały fakt ich zawarcia. Na poczet udzielonych kredytów nie dokonano żadnej spłaty.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Anny W.
5. W zbiegu z którymi przepisami może pozostawać przepis art. 286 § 1 k.k.?
6. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępstwa w sektorze bankowym.
7. Omów mechanizmy sprawcze przestępstw bankowych popełnianych przez pracowników banków.

Założenie nr 6

W dniu 20 maja br. osoba podająca się za Jana N. złożyła w ALIOR BANK S.A. O/Piła wniosek o udzielenie kredytu konsumpcyjnego w wysokości 20 000 PLN, przedkładając zaświadczenie o zatrudnieniu na czas nieokreślony od dnia 1 marca br. na stanowisku operatora wózka widłowego w Hurtowni Materiałów Budowlanych MARA-BUD Sp. z o. o. w Pile przy ul. Krótkiej 1, w pełnym wymiarze czasu pracy, z wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 10 000 PLN brutto. Mężczyzna posługiwał się dowodem osobistym seria i nr ALG 8562X6 wydanym przez Prezydenta Miasta Piły.

Ww. dokumenty zostały przyjęte do weryfikacji przez pracownika banku – Anetę K., zatrudnioną na stanowisku specjalisty ds. sprzedaży produktów bankowych. Przedłożone zaświadczenie nie wzbudziło zastrzeżeń pracownika banku. Pieczęć firmowa widniejąca na zaświadczeniu była w pełni czytelna, obok adresu był dość dokładnie odcisnięty nr telefonu do firmy MARA-BUD. Na zaświadczeniu znajdowała się również pieczęć imienna prezesa spółki – Piotra R., wraz z parafką. Pracownik banku, w drodze wstępnego sprawdzania rzetelności wniosku, zadzwonił pod wskazany na pieczęci firmowej nr telefonu i uzyskał od rozmówcy podającego się za prezesa Piotra R. potwierdzenie danych zawartych w zaświadczeniu o zatrudnieniu i zarobkach. Umowa kredytowa została podpisana w dniu 21 maja br. Odkrycie fałszerstwa przedłożonych dokumentów nastąpiło po czterech miesiącach od udzielenia kredytu, kiedy nie nastąpiła żadna spłata. Po dokładniejszej weryfikacji firmy MARA-BUD, okazało się, że firma ta nie istnieje, co umocniło podejrzenia, że mogło dojść do wyłudzenia kredytu na szkodę banku.

W związku z uzasadnionym podejrzeniem, iż doszło do wyłudzenia kredytu, dyrektor oddziału banku - Paweł W., złożył w Komendzie Powiatowej Policji w Pile zawiadomienie o przestępstwie, składając, na podstawie art. 46 § 1 k.k., wniosek o zasądzenie, w przypadku skazania, obowiązku naprawienia wyrządzonej przestępstwem szkody w całości.

W niniejszej sprawie zostało wszczęte postępowanie przygotowawcze, w toku którego Jan N. został zatrzymany przez Policję. Ustalono także, że zaświadczenie o zatrudnieniu i zarobkach podrobił Jan N., co potwierdziła opinia biegłego.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Jana N.
5. Wyjaśnij, kiedy będzie zachodził zbieg przepisu art. 297 § 1 k.k. z przepisem art. 270 § 1 k.k., a kiedy nie.
6. Wymień motywy działania sprawców oszustw kredytowych.

Założenie nr 7

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że w dniu dzisiejszym do Alior Bank S.A. w Pile przy al. Wojska Polskiego 4 ma zgłosić się Marcin S., który wczoraj, ubiegając się o przyznanie kredytu w wysokości 20 000 PLN, przedłożył sfałszowane zaświadczenie o zatrudnieniu w firmie GAVIA Sp. z o. o. w Pile przy ul. Polnej 2 na stanowisku magazyniera, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 marca ub. r., z wynagrodzeniem miesięcznym brutto w kwocie 10 000 PLN. Na przedłożonym zaświadczeniu figuruje pieczętka nagłówkowa firmy GAVIA Sp. z o. o. z numerem telefonu komórkowego oraz pieczętka imienna prezesa zarządu – Roberta Ł., na której jest nakreślona parafa.

Pracownik banku - Agnieszka K., która obsługiwała Marcina S. i sporządziła wniosek o przyznanie kredytu, dokonała weryfikacji zdolności kredytowej klienta, telefonując na numer znajdujący się na zaświadczeniu. W rozmowie z osobą podającą się za Roberta Ł. – prezesa zarządu GAVIA Sp. z o. o., potwierdziła zatrudnienie Marcina S. i wysokość jego zarobków. Dodatkowo dokonała sprawdzenia ww. podmiotu gospodarczego w Internecie, w wyniku czego potwierdziła adres siedziby spółki. Ustaliła natomiast zupełnie inny numer telefonu niż ten, który figuruje na przedłożonym zaświadczeniu, na który również zadzwoniła. Telefon odebrała osoba, która przedstawiła się jako Renata W. - główna księgowa GAVIA Sp. z o. o. W rozmowie z ww. Agnieszka K. ustaliła, że Marcin S. nigdy nie był zatrudniony w firmie GAVIA Sp. z o. o. i nie wystawiono mu żadnego zaświadczenia o zatrudnieniu i zarobkach, a prezesem zarządu spółki jest Krzysztof P.

W dniu dzisiejszym w wyniku czynności podjętych przez policjantów dokonano zatrzymania Marcina S. w momencie, kiedy podszedł do stanowiska pracownika banku Agnieszki K. i zapytał się, czy kredyt został mu przyznany. Do zawarcia umowy kredytu z bankiem nie doszło. Podczas zatrzymania Marcin S. próbował wybiec z banku i uciec. Następnie został doprowadzony do jednostki Policji. Oświadczył policjantom, że zaświadczenie o zatrudnieniu i zarobkach wystawił mu (w jego obecności) mężczyzna o imieniu Marek (brak bliższych danych), który zaczepił go wczoraj na ulicy. Przystał na taki układ, ponieważ ma problemy finansowe. Jak powiedział, miał dostać jedynie 10% z przyznanego kredytu, natomiast reszta miała być dla Marka.

Jak ustalono, Marcin S. był już prawomocnie skazany na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Pile z dnia 15 kwietnia ub. r., sygn. akt II KK 98/... na karę 7 miesięcy pozbawienia wolności za czyn z art. 279 § 1 k.k., którą odbył w całości w okresie od dnia 1 lipca ub. r. do dnia 31 stycznia br.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Marcina S. oraz dla Marka.
5. Scharakteryzuj rodzaje przestępstw w sektorze bankowym.
6. Wyjaśnij różnice między umową pożyczki a umową kredytu.
7. Omów tryb uzyskiwania informacji stanowiących tajemnicę bankową.

Założenie nr 8

W dniu 14 marca br. do banku SANTANDER O/Piła wpłynął wniosek o udzielenie kredytu w wysokości 20 000 PLN na następujące dane: Piotr B. zam. 64-920 Piła, ul. Kwiatowa 3/8, dowód osobisty seria i nr ALC 356X79 wydany przez Prezydenta Miasta Piły. Wnioskodawca ubiegając się o kredyt, przedłożył pisemne zaświadczenie z dnia 14 marca br. o zatrudnieniu w PHU MARGO z siedzibą w Pile przy ul. Bohaterów Warszawy 2, na stanowisku magazyniera, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 lutego br., w pełnym wymiarze czasu pracy, ze średnim miesięcznym wynagrodzeniem brutto z ostatnich trzech miesięcy w kwocie 9 800 PLN. Weryfikacji przedłożonego zaświadczenia o zatrudnieniu i zarobkach, jak również zdolności kredytowej klienta, dokonała Bożena K., zatrudniona w banku SANTANDER na stanowisku specjalisty do spraw sprzedaży produktów bankowych. Umowa kredytu została podpisana w dniu 15 marca br. Kredyt został uruchomiony, środki pieniężne zostały postawione do dyspozycji klienta poprzez przelanie ich na rachunek bankowy założony w tym celu w banku SANTANDER O/Piła. Na poczet kredytu nie została dokonana żadna wpłata. Kredytobiorca nie reagował na kierowane do niego wezwania do zapłaty i monity. W związku z powyższym bank dokonał wypowiedzenia umowy kredytowej.

W toku czynności windykacyjnych prowadzonych przez pracowników Działu Kredytów Trudnych banku SANTANDER dokonano powtórnej weryfikacji zaświadczenia o zatrudnieniu w PHU MARGO. W drodze przeprowadzenia bezpośredniej rozmowy z prezesem PHU MARGO - Jackiem Z., ustalono, że Piotr B. nigdy nie był w tej firmie zatrudniony. W związku z uzasadnionym podejrzeniem popełnienia przestępstwa bank przesłał do Komendy Powiatowej Policji w Pile zawiadomienie, do którego załączono kserokopie dokumentacji kredytowej. Komenda Powiatowa Policji w Pile wszczęła w niniejszej sprawie dochodzenie. Ponadto, wezwano i przesłuchano w charakterze świadka z pouczeniem o treści art. 183 k.p.k. kredytobiorcę – Piotra B., który zeznał, że zaświadczenie o zatrudnieniu i zarobkach dostarczył mu jego kolega – Igor N. On miał jedynie zaciągnąć na swoje nazwisko kredyt, który następnie miał w całości spłacić Igor N. Zeznał ponadto, iż Bożena K. – pracownica banku SANTANDER, jest wieloletnią, dobrą znajomą Igora N. (nie raz spotykał ją u Igora N. na towarzyskich imprezach), natomiast on za to, że przystał z Igorem N. na taki układ, otrzymał od niego 10% z przyznanego kredytu, tj. 2 000 PLN. Pieniądze te wydał na bieżące wydatki, głównie na alkohol. Jak zeznał, zaświadczenie o zatrudnieniu i zarobkach, którym posłużył się w banku, wypisał mu w dniu 14 marca br., w mieszkaniu w Pile przy ul. Kwiatowej 3/8, Igor N., a świadkiem tego, oprócz niego, był sąsiad – Andrzej K. zam. w Pile przy ul. Kwiatowej 3/10. Trwało to zaledwie kilka minut. Piotr B. zeznał także, że od 3 lat jest osobą bezrobotną i w PHU MARGO nigdy nie pracował. Igor N. powiedział mu, że Bożena K. wyświadczyła mu po prostu koleżeńską przysługę, za którą nic nie wzięła.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Zredaguj treść zarzutów dla poszczególnych osób.
4. Omów mechanizmy sprawcze przestępstw bankowych popełnianych przez pracowników banków.
5. Wymień motywy działania oszustów kredytowych.

Założenie nr 9

W dniu 11 września br. Komenda Powiatowa Policji w Pile przyjęła ustne zawiadomienie o przestępstwie od Dariusza S. - dyrektora BANKU PEKAO S.A. I O/Piła, z którego wynika, że w dniu 10 września br. w banku został złożony wniosek o udzielenie kredytu w kwocie 30 000 PLN przez osobę podającą się za Krzysztofa W. zam. Piła, legitymującą się dowodem osobistym seria i nr CEG 35X888 wydanym przez Prezydenta Miasta Piły. Do zawiadomienia dołączono poświadczony „za zgodność z oryginałem” kserokopie wniosku o udzielenie kredytu, zaświadczenia o zatrudnieniu i zarobkach oraz dowodu osobistego na dane Krzysztofa W.

Dyrektor banku – Dariusz S., składając zawiadomienie, zeznał, że wnioskodawca przedłożył podrobione zaświadczenie o zatrudnieniu w firmie ELBUD Sp. z o. o. z siedzibą w Pile przy ul. Herbowej 2 na stanowisku magazyniera, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 marca br., w pełnym wymiarze czasu pracy, z wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 8 500 PLN netto, w której nigdy nie był zatrudniony, co w toku weryfikacji zdolności kredytowej klienta ustalił pracownik banku – sprzedawca produktów bankowych Krystyna N., która przyjmowała od Krzysztofa W. dokumenty. Ww. pracownica ustaliła, że firma ELBUD Sp. z o. o. figuruje na „czarnej liście” banku, tj. firma ta już wcześniej przewijała się w innych sprawach karnych na szkodę BANKU PEKAO S.A. Ponadto, ustaliła, że taki podmiot gospodarczy pod adresem wskazanym w treści przedłożonego zaświadczenia, tj. w Pile przy ul. Herbowej 2, nigdy nie działał, bowiem w Pile nie ma ulicy o nazwie Herbowej. Z treści zawiadomienia wynika również, że Krzysztof W. ma przyjść do banku w dniu 12 września br. o godz. 10:00, aby podpisać umowę kredytu.

W toku dalszych czynności funkcjonariusze Komendy Powiatowej Policji w Pile dokonali sprawdzenia Krzysztofa W. w bazie KSIP. Ustalono, że nie był on rejestrowany procesowo i nie figuruje jako osoba poszukiwana.

W związku ze złożonym zawiadomieniem policjanci udali się w dniu 12 września br. do placówki banku i wylegitymowali Krzysztofa W., kiedy ten podchodził do stanowiska obsługi Krystyny N. celem podpisania umowy kredytowej. W trakcie legitymowania Krzysztof W. próbował wybiec z banku i uciec. Mężczyzna został zatrzymany przez policjantów i doprowadzony do Komendy Powiatowej Policji w Pile celem wykonania z jego udziałem dalszych czynności.

Podczas zatrzymania Krzysztof W. oświadczył policjantom, że zaświadczenie o zatrudnieniu w firmie ELBUD Sp. z o. o. wystawił mu mężczyzna o imieniu Adam (brak bliższych danych), który zapewniał go, że kredyt będzie przez niego spłacany. Według Krzysztofa W., on miał otrzymać jedynie 10% z kwoty 30 000 PLN, tj. 3 000 PLN, natomiast resztę pieniędzy miał od niego wziąć wspomniany Adam. Przystał na taki układ, ponieważ jest osobą bezrobotną i potrzebował pieniędzy.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Krzysztofa W. oraz dla Adama.
5. Wyjaśnij, kiedy będzie zachodził zbieg przepisów art. 297 § 1 k.k. z przepisem art. 270 § 1 k.k., a kiedy nie.

Założenie nr 10

W dniu 15 września br. do Prokuratury Rejonowej w Pile wpłynęło pisemne zawiadomienie o doprowadzeniu do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci pożyczki w wysokości 17 000 PLN firmy PROVIDENT POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie. Pożyczka została udzielona w dniu 31 lipca br. na podstawie umowy nr 23658, na dane Andrzeja W. zam. 64-920 Piła, ul. Hoża 12/8, dowód osobisty seria i nr ALC 3X5987 wydany przez Prezydenta Miasta Piły.

Z treści nadesłanego zawiadomienia wynika, że do zawarcia umowy pożyczki i przekazania środków pieniężnych doszło w mieszkaniu w Pile przy ul. Hożej 12/8. Przy zawieraniu umowy pożyczki pożyczkobiorca podał przedstawicielowi firmy PROVIDENT POLSKA S.A. – Monice K., jako źródło utrzymania zatrudnienie w warsztacie samochodowym CARSTEIN w Pile przy ul. Polnej 9, w którym pracuje jako lakiernik na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 25 kwietnia ub. r., w pełnym wymiarze czasu pracy i uzyskuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 8 200 PLN netto. Na poczet przedmiotowej pożyczki nie wpłynęła żadna wpłata. Przedstawiciel firmy PROVIDENT POLSKA S.A. nie ma z pożyczkobiorcą żadnego kontaktu. Pod wskazanym adresem zamieszkania nikt nie otwiera drzwi.

Prokurator Prokuratury Rejonowej w Pile przesłał zawiadomienie firmy PROVIDENT POLSKA S.A. do Komendy Powiatowej Policji w Pile z wytycznymi przeprowadzenia czynności sprawdzających w trybie art. 307 § 1 k.p.k. W toku czynności sprawdzających ustalono, że warsztat samochodowy CARSTEIN pod podanym przez pożyczkobiorcę adresem nie działa i że nigdy tam takiego warsztatu nie było. Pod adresem tym znajduje się dom jednorodzinny należący do 80-letniej Marianny R., w którym kobieta zamieszkuje od ponad 30 lat. W bazie REGON podmiot o tej nazwie i pod tym adresem w ogóle nie figuruje.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wyjaśnij różnice między umową pożyczki a umową kredytu.

Założenie nr 11

W dniu 27 sierpnia br. do Prokuratury Rejonowej w Pile wpłynęło pisemne zawiadomienie o doprowadzeniu do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci pożyczki w kwocie 13 500 PLN firmy PROVIDENT POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie. Pożyczka została udzielona w dniu 20 kwietnia br. na podstawie umowy nr 123658 na dane Roberta O., zam. 64-920 Piła, al. Wojska Polskiego 3/7, dowód osobisty seria i nr ALG 32X987 wydany przez Prezydenta Miasta Piły.

Z treści zawiadomienia wynika, że do zawarcia umowy pożyczki i przekazania środków pieniężnych doszło w mieszkaniu w Pile przy al. Wojska Polskiego 3/7. Przy zawieraniu umowy pożyczkobiorca oświadczył przedstawicielowi firmy PROVIDENT POLSKA S.A. – Janinie W., że jest zatrudniony na stanowisku magazyniera w Hurtowni Kosmetyków MARGO w Pile przy ul. Ogrodowej 1, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 25 lutego br., w pełnym wymiarze czasu pracy i uzyskuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 9 000 PLN netto. Na poczet przedmiotowej pożyczki nie wpłynęła żadna wpłata. Kierowane do pożyczkobiorcy za pośrednictwem POCZTY POLSKIEJ wezwania do zapłaty i monity nie zostały podjęte. Podczas wizyty przedstawiciela firmy PROVIDENT POLSKA S.A. w dniu 31 lipca br. w mieszkaniu w Pile przy al. Wojska Polskiego 3/7 drzwi otworzył właściciel mieszkania - Piotr O., który oświadczył, że żadnej umowy pożyczki z firmą PROVIDENT POLSKA S.A. nigdy nie zawierał, a umowę zawarł prawdopodobnie jego brat – Robert O., z którym jeszcze do niedawna zamieszkiwał i który jako jedyny miał dostęp do jego dowodu osobistego. Obecnie Robert O. zamieszkuje u swojej konkubiny w Pile przy ul. Żeromskiego 14/22.

Prokurator Prokuratury Rejonowej w Pile przesłał zawiadomienie firmy PROVIDENT POLSKA S.A. do Komendy Powiatowej Policji w Pile z wytycznymi prowadzenia postępowania przygotowawczego.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Roberta O.
5. Wyjaśnij pojęcie parabanku.
6. Wyjaśnij pojęcie piramidy finansowej.

Założenie nr 12

Dzisiejszej nocy w Pile przy ul. Żeromskiego 1 miał miejsce „atak na bankomat” sieci EURONET POLSKA Sp. z o. o. Dyżurnego Komendy Powiatowej Policji w Pile o zdarzeniu poinformowali mieszkańcy os. Górne, których przed godz. 4:00 obudził huk. Wybuchł bankomat przy sklepie spożywczym GAMA przy ul. Żeromskiego 1.

Wstępnie wiadomo, że do wysadzenia bankomatu ktoś się przyczynił, natomiast nie wiadomo, jakich materiałów i metod użyto. Na miejsce zdarzenia wezwano pirotechników SPAP oraz straż pożarną. Policjanci ujawnili zniszczone elementy urządzenia. Ustalono, że sklep spożywczy GAMA jest wyposażony w kamery monitoringu. Na razie nie wiadomo, ile pieniędzy znajdowało się w bankomacie. Właściciel sklepu GAMA powiedział przybyłym na miejsce zdarzenia policjantom, że w dniu wczorajszym w godzinach popołudniowych bankomat był obsługiwany przez firmę ochroniarsko - konwojową.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień akty prawne regulujące metodykę prowadzenia oględzin miejsca wybuchu.

Założenie nr 13

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile wpłynęło zawiadomienie o przestępstwie, z którego wynika, że ktoś włamał się na konto Marioli C. na Messengerze, a następnie używając jej danych korespondował z dwojgiem jej znajomych, prosząc o pilną pożyczkę gotówki. Znajomi zgodzili się przelać po 1 000 PLN. Sprawca przy użyciu otrzymanego kodu BLIK natychmiast wypłacił środki w jednym z bankomatów na terenie Piły.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Omów metody działania sprawców oszustw metodą „na BLIK”

3. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z WYKORZYSTANIEM ELEKTRONICZNYCH INSTRUMENTÓW PŁATNICZYCH

Założenie nr 14

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się pokrzywdzony Artur N., który zawiadomił, że wczoraj około godz. 15:00, najprawdopodobniej w autobusie linii nr 5 MZK PIŁA Sp. z o. o., jadącym na odcinku ul. Ceglana – ul. Zygmunta Starego (Dworzec PKP), został mu skradziony portfel z zawartością w postaci jego dowodu osobistego seria i nr ABC 123456 wydanego przez Prezydenta Miasta Piły oraz karty debetowej MASTERCARD o nr. XXXXXXXXXXX, której emitentem jest BANK PEKAO S.A.

Utracony portfel znajdował się w tylnej kieszeni spodni Artura N., a w autobusie, według jego zeznań, panował tłok. Pokrzywdzony dokonał zastrzeżenia utraconej karty, jednak dopiero w dniu dzisiejszym, jak zauważył, że jej nie ma. Następnie, kiedy zalogował się na swój internetowy rachunek bankowy, stwierdził, że przy użyciu jego karty, metodą zbliżeniową, ktoś siedmiokrotnie dokonał płatności za zakupione towary. Wszystkie transakcje miały miejsce wczoraj w punktach handlowych znajdujących się na terenie Galerii Handlowej VIVO w Pile przy ul. 14 Lutego 26. Z tytułu nieuprawnionych transakcji rachunek bankowy pokrzywdzonego został obciążony na kwotę 210 PLN.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Omów instrument płatniczy, jakim jest karta debetowa.
5. Omów instrument płatniczy, jakim jest karta kredytowa.
6. Wyjaśnij, w jaki sposób pokrzywdzony może dokonać zastrzeżenia utraconego w wyniku przestępstwa dokumentu tożsamości oraz karty płatniczej.
7. Wyjaśnij, kto w przedmiotowej sprawie ma status pokrzywdzonego?

Założenie nr 15

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się pokrzywdzony Adam C., który zawiadomił, że kiedy zalogował się na swój internetowy rachunek oszczędnościowo - rozliczeniowy założony w MBANKU, stwierdził, że zostały z niego dokonane trzy wypłaty z jednego bankomatu sieci EURONET POLSKA Sp. z o. o. na łączną kwotę 3 000 PLN. Do podjęcia środków z bankomatu doszło wczoraj na terenie Piły. Pokrzywdzony twierdzi, że przedmiotowych wypłat nie dokonywał. Nie udostępniał nikomu swojej karty debetowej VISA ani kodu PIN do karty. Karty tej nigdy też nie utracił. Przed przyjściem do jednostki Policji złożył w MBANKU reklamację. Z zeznań Adama C. wynika, że kilka dni temu jednokrotnie i po raz pierwszy skorzystał z bankomatu sieci PLANET CASH znajdującego się w Pile przy ul. Wyspiańskiego, ponieważ pilnie potrzebował gotówki. Zazwyczaj korzysta z innego bankomatu.

Podczas oględzin bankomatu przy ul. Wyspiańskiego, przeprowadzonych w trybie art. 308 § 1 k.p.k. przez policjantów Komendy Powiatowej Policji w Pile, okazało się, że na bankomacie jest zamontowana nakładka - tzw. skimmer, który zabezpieczono procesowo. Sprawa ma charakter rozwojowy, ponieważ nie wiadomo, kto jeszcze został pokrzywdzony.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wyjaśnij, czym jest skimming.

4. PRZESTĘPSTWA PRANIA PIENIĘDZY

Założenie nr 16

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację dotyczącą działalności grupy przestępczej zajmującej się praniem pieniędzy. Sprawcy działają w Pile, Bydgoszczy, Toruniu i w Poznaniu. Grupą kieruje 45 - letni mieszkaniec Piły – Piotr C., który „stworzył” kilkanaście wzajemnie powiązanych ze sobą podmiotów gospodarczych prowadzących działalność związaną z handlem złomem i metalami kolorowymi na terenie wyżej wymienionych miast.

Spółki istnieją tylko na papierze – są to tzw. firmy „słupy”, które nie prowadzą faktycznie żadnej działalności gospodarczej. Mają służyć jedynie do wystawiania faktur VAT pod konkretne zapotrzebowanie firm, które prowadzą rzeczywistą działalność, dzięki czemu spółki uzyskują zwrot nienależnego podatku VAT, albo nie płacą go w ogóle.

Wszystkie zamieszane w przestępczy proceder podmioty gospodarcze zostały założone przez osoby ściśle powiązane z Piotrem C. Prezesami zarządu są członkowie jego rodziny albo dobrzy znajomi. Piotr C. ma do swojej dyspozycji czterech zaufanych księgowych, którzy prowadzą „kreatywną księgowość”. Raz w miesiącu odbywają się spotkania, na których uzgadnia się, jakie faktury VAT trzeba wystawić i na jaką kwotę. Na fakturach jest wykazywana sprzedaż towarów i usług, która w rzeczywistości nie nastąpiła. W ten sposób grupa w okresie od stycznia do sierpnia br. wyłudziła od Skarbu Państwa kwotę ponad 10 mln PLN z tytułu zwrotu podatku VAT i „wyprała” około 6 mln PLN, przelewając pieniądze przez swoje rachunki bankowe.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień i omów fazy prania pieniędzy.
6. Wymień metody prania pieniędzy.
7. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwie prania pieniędzy.

Założenie nr 17

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Stołecznej Policji w toku wykonywania czynności służbowych uzyskali informacje dotyczące działalności grupy przestępczej zajmującej się przemytem towarów branży odzieżowej z Chin i praniem pieniędzy pochodzących z ww. procederu. Ustalono, że organizatorzy przestępstwa przyjmują zlecenia przemytu towarów od detalicznych i hurtowych sprzedawców w Polsce, a następnie dokonują jego wprowadzenia na unijny obszar celny z pominięciem cła. Towar kupowany jest w Chinach bezpośrednio u producentów oraz w hurtowniach. Następnie jest dostarczany do tzw. CARGA, który prowadzony jest przez jednego z członków grupy przestępczej rezydującego w Chinach. Rolą wymienionego jest zorganizowanie zapakowania towarów i ich wysłanie. Przemycany towar przesyłany jest frachtem morskim lub lotniczym z Chin do Niemiec. Jako odbiorca towaru wskazywana jest firma spoza Unii Europejskiej (na dokumentach celnych związanych z przemytem występują firmy z Bałkanów), dlatego też na terenie Niemiec nie dochodzi do odprawy celnej. Wystawiane są natomiast dokumenty tranzytowe, na których jako gwarant wskazywana jest niemiecka firma spedycyjna – współpracująca z grupą. Po wjeździe transportu do Polski, towar usuwany jest spod dozoru celnego i dostarczany jest przez grupę do odbiorców, którzy wcześniej - na terenie Chin, dokonali jego zakupu. Po otrzymaniu towaru, jego właściciele wpłacają na rachunki bankowe grupy (w kwotach podprogowych) należności za przemycony towar. W celu zalegalizowania źródła pochodzenia przemycanych towarów członkowie grupy, przy wykorzystaniu utworzonych firm, wystawiają odbiorcom na część towaru faktury VAT sprzedaży, natomiast pozostały towar sprzedawany jest poza ewidencją księgową. Każdy z odbiorców posiada przypisany tylko sobie numer (przeważnie 3- cyfrowy), na który powołuje się przy kontaktach z organizatorem przemytu w sprawach związanych ze szczegółami dotyczącymi etapu, na jakim znajduje się przemycany towar, terminu dostawy, sposobu odbioru. Do chwili obecnej nie ustalono sposobu „zamknięcia” dokumentów dotyczących odpraw celnych. Jedną z głównych figurantek jest Katarzyna M., ściśle współpracująca z organizatorem przestępstwa - Zenonem W. Uzyskano informację, że Katarzyna M. dokonuje przelewów dużych kwot pieniędzy na rzecz różnych podmiotów w Chinach oraz, że Zenon W. gromadzi na swoim rachunku duże kwoty pieniędzy pochodzących od detalicznych odbiorców towarów, a następnie zakłada lokaty i dokonuje wypłat tych środków w gotówce. Z uzyskanych informacji dot. ww. figurantów wynika, że formalnie posiadają oni w prowadzonych przez siebie firmach minimalne obroty i dochody. Z kolei uzyskane informacje dotyczące obrotów na ich rachunkach bankowych wskazują na obrót przez ww. dużymi kwotami pieniędzy pochodzącymi z nieujawnionych źródeł dochodów - prawdopodobnie z zysków związanych z przemytem. Zachodzi uzasadnione podejrzenie, że członkowie grupy dokonują prania pieniędzy pochodzących z przestępstwa.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień rodzaje transakcji, o których, zgodnie z ustawą o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, tzw. instytucje obowiązane są zobligowane przekazywać informacje do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (GIIF).

Założenie nr 18

W dniu br. w toku wykonywania czynności służbowych uzyskałeś informacje dotyczące działalności grupy przestępczej zajmującej się praniem pieniędzy z tytułu pozornych transakcji w obrocie paliwowym na terenie województw wielkopolskiego oraz kujawsko - pomorskiego. Organizatorami grupy są: zamieszkały w Poznaniu Ireneusz G. oraz zamieszkały w Bydgoszczy Wiesław K., którzy są właścicielami legalnie założonych przez siebie firm, których przedmiotem działalności jest obrót hurtowy i detaliczny paliwami płynnymi i produktami ropopochodnymi. Ww. przez podstawione osoby założyli 4 inne firmy - tzw. słupy.

Ireneusz G., oprócz legalnie prowadzonej działalności związanej ze sprzedażą paliw, produkuje nielegalnie, zatrudniając dwóch specjalistów (chemików), paliwo. Chemicy przy zastosowaniu odpowiednich komponentów odbarwiają olej opałowy zakupiony od różnych firm i rafinerii. Następnie paliwo jest fakturowo zbywane do firmy Wiesława K., który z kolei wystawia faktury VAT na gotowy olej napędowy. Paliwo sprzedawane jest wielu odbiorcom – stacjom paliw, firmom transportowym, a także za pośrednictwem własnej sieci stacji paliw. Księgowością zajmuje się głównie Anna G. – córka Ireneusza G. Poprzez obrót towarowo - finansowy pomiędzy firmami pozorowany jest rzeczywisty obrót paliwowy, wystawiane są „puste faktury” VAT, wykorzystywane do zaniżenia należnego podatku, powodując uszczuplenia na szkodę Skarbu Państwa.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień metody prania pieniędzy.
6. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwie prania pieniędzy.
7. Określ zakres i zasady współpracy prokuratora z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF).

Założenie nr 19

Funkcjonariusze operacyjni Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że Piotr L. – właściciel lokalu w Pile przy ul. Kwiatowej 7, prowadzi różnego rodzaju imprezy okolicznościowe, w tym dyskoteki dla około 300 osób. W trakcie imprez jest podawany alkohol niewiadomego pochodzenia osobom, które znajdują się już pod jego wpływem. Obsługa lokalu nie wydaje żadnych potwierdzeń zakupu, często zawyżając ceny sprzedawanego towaru. Uzyskane w ten sposób pieniądze w kwocie około 100 000 PLN/m-c Piotr L. wprowadza do obrotu za pośrednictwem otrzymanych darowizn.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień metody prania pieniędzy.
6. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwie prania pieniędzy.
7. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępstwa prania pieniędzy.

5. PRZESTĘPSTWA PRZECIWKO INTERESOM FINANSOWYM UNII EUROPEJSKIEJ

Założenie nr 20

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Miejskiej Policji w Poznaniu uzyskali informacje, że współwłaściciele Centrum Kształcenia Zawodowego OMNIBUS z siedzibą w Poznaniu przy ul. Polskiej 4, jako beneficjent końcowy, otrzymali z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego środki z tytułu refundacji części wydatków poniesionych w celu modernizacji procesu kształcenia, wyposażenia pracowni i warsztatów w nowoczesny sprzęt oraz materiały dydaktyczne umożliwiające realizację podstawy programowej kształcenia w zawodach w warunkach zbliżonych do rzeczywistego środowiska pracy zawodowej. Instytucją zarządzającą programem jest Urząd Marszałkowski w Poznaniu.

Wspólnie z wykonawcą, celem uzyskania dofinansowania, posłużyli się podrobionymi fakturami VAT. Wyłudzone w ten sposób środki nie zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tzn. zostały przeznaczone na pokrycie straty placówki.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwach przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej. Jaki dokument jest największym źródłem informacji na temat pojedynczego projektu unijnego – realizowanego przedsięwzięcia?
6. Wymień tryby wyboru projektów w procedurze przyznawania środków unijnych.
7. Wymień instytucje kontrolne (krajowe i wspólnotowe), których zadaniem jest ujawnianie i zwalczanie nieprawidłowości w wykorzystaniu środków z funduszy unijnych.

Założenie nr 21

W dniu ... br. w toku wykonywania czynności służbowych uzyskałeś informację, że współwłaściciele Przedsiębiorstwa Rolno - Spożywcze AGROMET Sp. z o. o. z siedzibą w Pile przy ul. Łącznej 2 zajmujący się przetwórstwem owoców i warzyw, jako beneficjent końcowy, otrzymali środki na refundację części poniesionych wydatków z Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (EFOIGR), w celu modernizacji procesu produkcyjnego, poprawy jakości produktów i dostosowania ich do wymogów Unii Europejskiej. Jednakże w fazie bezpośredniej realizacji inwestycji wspólnie z wykonawcą posłużyli się fikcyjnymi fakturami VAT na wykonanie części robót. Wyłudzone w ten sposób środki nie zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. zostały przeznaczone na „łatanie” budżetu przedsiębiorstwa.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwach przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej.
6. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość na szkodę interesów finansowych Unii Europejskiej.
7. Wyjaśnij pojęcia: „projekt twardy”, „projekt miękki.”
8. Scharakteryzuj przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej.

Założenie nr 22

W dniu dzisiejszym w toku wykonywania czynności służbowych uzyskałeś informację, że członkowie Zarządu firmy WBC S.A. z siedzibą w Poznaniu przedłożyli stwierdzające nieprawdę dokumenty w postaci opinii o innowacyjności kupowanych przez spółkę technologii produkcji opakowań, w celu uzyskania od Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dofinansowania tej inwestycji z funduszy unijnych – funduszu innowacyjności.

Nieodpowiadającą stanowi faktycznemu opinie na temat innowacyjności kupowanych przez firmę WBC S.A. technologii sporządził rzeczoznawca we współpracy z Janem K. - pracownikiem spółki WBC. Opinia ta stała się podstawą do wystąpienia z wnioskiem o uzyskanie pomocy z funduszy unijnych na przedmiotową inwestycję w wysokości około 4 000 000 PLN. Jak ustalono, opinia zawiera nieprawdziwe informacje, co ma na celu wyłudzenie pieniędzy z budżetu krajowego i z budżetu Unii Europejskiej.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwach przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej.
6. Wyjaśnij pojęcia: „projekt twardy”, „projekt miękki.”
7. Wyjaśnij pojęcie „nieprawidłowości” związanej z wykorzystaniem środków z funduszy unijnych. Jakie nieprawidłowości związane z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej podlegają raportowaniu do Komisji Europejskiej, a jakie nie?
8. Scharakteryzuj dokumentację niezbędną do pozyskania środków unijnych. Wyjaśnij różnicę między wnioskiem o dofinansowanie projektu a wnioskiem o płatność.

Założenie nr 23

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Wojewódzkiej Policji w Poznaniu w toku wykonywania czynności służbowych uzyskali informacje świadczące o wyłudzeniu środków finansowych wielkiej wartości w trakcie modernizacji i rozbudowy linii kolejowej na odcinku Warszawa - Rzepin. Roboty są finansowane z unijnych środków pomocowych, kredytów Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju oraz dotacji budżetowych. Organizatorem przetargów, dysponentem środków finansowych i sprawującym nadzór nad prowadzonymi robotami jest PKP S.A.

Mechanizm przestępczego działania polega na zawyżaniu wartości wykonanych robót na stacjach kolejowych przez podmioty, które wygrały przetargi organizowane przez PKP. Jak ustalono, firmy, które wygrały przetarg na prace modernizacyjne, zlecają ich prowadzenie jednemu podwykonawcy – firmie REMBUD. Firma ta dokonuje remontów w mniejszym zakresie, stosuje tańsze oraz złej jakości materiały, jednak wystawia faktury VAT zgodne z kosztorysem. Firma posługuje się fikcyjnymi fakturami VAT, aby zakres wykonanych robót odpowiadał kosztorysowi. Roboty modernizacyjne budynków stacyjnych stanowią zaledwie kilka procent wartości całej przebudowy i modernizacji stacji kolejowej.

Ustalono, że na etapie wyboru oferty istniała zmowa oferentów – firm wywodzących się ze struktur PKP, które znając modernizowane obiekty i wielkość nakładów na modernizację, ustalały, która firma wygra przetarg. Z reguły wartości składanych ofert były wyższe od kosztorysu inwestorskiego. Na etapie przygotowania oferty – generalni wykonawcy zapraszali do udziału w opracowaniu oferty przetargowej w zakresie robót kubaturowych firmę REMBUD. Firma ta została „wybrana” przez pracowników Wydziału Infrastruktury Zachodniej Dyrekcji Kolei Państwowych w Poznaniu. W tym momencie dochodziło do zawyżania rozliczeń (zawyżenia ilościowe dotyczące robót elektroenergetycznych, budowlanych i instalacji sanitarnej w budynkach stacyjnych). Było to jednak niezauważalne przy uwzględnieniu, że ich łączna wartość stanowi zaledwie kilka procent wartości wszystkich robót. Procederowi sprzyja fakt, iż PKP wprowadziła, za zgodą przedstawicieli Unii Europejskiej, tzw. komplety robót i ceny scalone, które są bardzo trudne do zweryfikowania (np. rachunek ilościowy – wykonanie remontu budynku o kubaturze 4 950 – 1 komplet, cena jednostkowa 195 000 euro). W sprawę zamieszani są pracownicy PKP (z Wydziału Infrastruktury Zachodniej Dyrekcji Kolei Państwowych w Poznaniu, inspektorzy nadzoru budowlanego PKP, inżynierowie kontraktu), pracownicy generalnego wykonawcy (koordynatorzy robót) i właściciele firmy REMBUD, którzy przekazują gratyfikacje pieniężne lub wykonują kapitalne remonty prywatnych lokali i nieruchomości należących do osób zamieszanych w proceder.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wyjaśnij pojęcie „mienie wielkiej wartości”.

Założenie nr 24

W dniu br. funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przemocą Gospodarczą Komendy Wojewódzkiej Policji w Poznaniu uzyskali informację dotyczącą nieprawidłowości związanych z rozbudową i modernizacją sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz wodociągowej w gminie Książ Wielkopolski.

Z informacji wynika, że od trzech lat Zarząd Gminy Książ Wielkopolski realizuje inwestycje na terenie gminy, na których finansowanie uzyskał dotacje unijne w ramach działań objętych Strategią Rozwoju Kraju na lata 20...– 20... oraz z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie. Wartość dofinansowania unijnego obejmująca środki w ramach Narodowej Strategii Spójności oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich wynosi 2,73 mln euro.

W pierwszej kolejności Zarząd Gminy pozyskał środki na budowę i rozbudowę dróg z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w postaci dotacji w wysokości 50% kosztów poszczególnych inwestycji. Głównym warunkiem uzyskania wsparcia było to, aby jego udział nie był wyższy niż 50% wartości kosztorysowej przedsięwzięcia. Gmina nie mogła uzyskać z innego źródła dodatkowych środków, nieujawnionych we wniosku o przyznanie dotacji. Poza tym nie mniej niż 10% kosztów przedsięwzięcia musiało być sfinansowane udziałem mieszkańców. W pozostałej części inwestycja musiała być sfinansowana ze środków gminnych, przewidzianych w budżecie. Wnioski o dotację na dofinansowanie budowy nie odzwierciedlały zgodnego z rzeczywistością stanu finansowania inwestycji.

Gmina nie dysponowała środkami, które niezbędne były jako własny wkład. W związku z powyższym Zarząd Gminy podjął decyzję, że środki te będą pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych w sposób niezgodny z prawem. W tym celu doszło do nieformalnego porozumienia pomiędzy Zarządem Gminy a wykonawcą odnośnie realizacji i rozliczenia poszczególnych inwestycji związanych z rozbudową i modernizacją sieci sanitarnej i deszczowej oraz wodociągowej. Istotą tego porozumienia było to, że podpisywane umowy były realizowane niezgodnie z postanowieniem, a w szczególności żadna z podpisanych umów nie została zrealizowana w określonym czasie i w całości. Realizacja poszczególnych zadań inwestycyjnych przez gminę odbiegała znacznie od rzeczywistego procesu inwestycyjnego i ukierunkowana była głównie na rozliczanie dotacji. W trakcie rozliczeń fakturowano inny zakres prac niż faktycznie wykonywano. W tym celu sporządzano protokoły odbioru wykonanych prac niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem robót. Protokoły podpisywane były przez przedstawicieli Urzędu Gminy i wykonawcę, a następnie stanowiły podstawę do wystawiania przez wykonawcę rachunków. Rachunki akceptowane były przez odpowiedzialnych pracowników gminy i inspektorów nadzoru i składane do realizacji w celu wypłat z dotacji. Wnioski o przyznanie dotacji sporządzano prawidłowo z formalnego punktu widzenia, natomiast zakres wykonanych robót znacznie odbiegał od przygotowanej dokumentacji w tym zakresie. Środki z dotacji wykorzystywano na inne zadania inwestycyjne – niezgodnie z umowami zawartymi z podmiotami przyznającymi dotacje.

W sprawę zamieszany jest wójt i skarbnik Gminy, trzech inspektorzy nadzoru oraz pracownik Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, który w raporcie z wizytacji terenowej poświadczył nieprawdę co do faktycznie wykonanych robót, a sporządzony przez niego dokument stanowił podstawę do wypłaty nienależnej dotacji do inwestycji.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko interesom finansowym Unii Europejskiej.
6. Wyjaśnij skrót OLAF i wymień zadania OLAF-u.

6. CYBERPRZESTĘPSTWA

Założenie nr 25

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się Patryk W. zam. w Pile, który zawiadomił, że wczoraj, w godzinach wieczornych zalogował się na internetowy serwis aukcyjny Allegro i przeglądając oferty, ujawnił, iż na kilku z nich figuruje jako sprzedawca, pomimo tego, że nie wystawiał do sprzedaży żadnych przedmiotów.

W toku podjętych czynności policjanci Wydziału do Walki z Przystępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację od osoby informującej, że osobą, która podszywa się za Patryka W. jest 22-letnia Magdalena S., studentka Akademii Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile, która podając się za pracownika Policji tutejszej komendy, uzyskiwała dane mieszkańców os. Górnego w Pile, przedkładając sfałszowane pismo przewodnie oraz legitymację służbową pracownikowi administracji tego osiedla. Uzyskane w ten sposób dane wykorzystywała do zakładania kont aukcyjnych, przechwytywania korespondencji i fikcyjnej sprzedaży przedmiotów. Wstępnie ustalono również, poprzez analizę konta założonego na nazwisko pokrzywdzonego, że dotychczas nie doszło do żadnej transakcji.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Omów tryb uzyskiwania danych internetowych od internetowych serwisów aukcyjnych.
6. Omów zasady ustalania właściwości miejscowej przy przestępstwach popełnionych za pośrednictwem sieci teleinformatycznej.
7. Wyjaśnij pojęcie „cyberprzestępczości”.
8. Wymień przestępstwa najczęściej występujące w Internecie.

Założenie nr 26

Treść zarzutu: W dniu 15 sierpnia 20.... r. w Pile, działając wspólnie i w porozumieniu z Robertem L. oraz w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, a także w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, usiłował doprowadzić Marcina K., Mariusza T., Dorotę S. i Tomasza Z. do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w ten sposób, że zamieścił na internetowym serwisie aukcyjnym Allegro ofertę sprzedaży czterech telefonów marki IPHONE 864 GB o wartości jednostkowej 1 000 PLN, podczas gdy w trakcie prowadzonej aukcji przedmiotowych telefonów nie posiadał, lecz zamierzonego celu nie osiągnął, ponieważ pracownicy ww. serwisu zablokowali aukcję, na której wystawione zostały do sprzedaży telefony, czym działał na szkodę Marcina K., Mariusza T., Doroty S. i Tomasza Z., tj. o czyn z art. ...

Zadania do wykonania:

1. Dokończ zarzut, podając kwalifikację prawną opisanego w nim czynu.
2. Omów ustawowe znamiona oszustwa pospolitego (klasycznego).
3. Wyjaśnij, na czym polega usiłowanie udolne.
4. Omów tryb uzyskiwania danych internetowych od internetowych serwisów aukcyjnych.
5. Omów zasady ustalania właściwości miejscowej przy przestępstwach popełnionych za pośrednictwem sieci teleinformatycznej.

Założenie nr 27

W dniu 12 września br. do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się Jakub S. zam. w Pile przy ul. Wesołej 8/7, który zawiadomił, że osoba posługująca się nickiem „murawskimarcin” oraz skrzynką e-mailową o adresie murawskimarcin@gmail.com, działając za pośrednictwem internetowego serwisu aukcyjnego Allegro, doprowadziła go do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci pieniędzy w kwocie 1 500 PLN. Sprzedający w dniu 31 sierpnia br. na aukcji nr 1872215802 dokonał na rzecz pokrzywdzonego sprzedaży telefonu komórkowego marki SAMSUNG GALAXY S8 i pomimo dokonania zapłaty za telefon na podany rachunek bankowy nr XXXXXXXXXXXX w mBanku, nie przysłał go kupującemu, wprowadzając go w błąd co do zamiaru i możliwości wywiązania się z warunków transakcji. Jakub S. wielokrotnie próbował się kontaktować ze sprzedającym, dzwoniąc na podany przez niego nr telefonu 725-5X6-888, jak również drogą mailową, jednak bezskutecznie.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wyjaśnij, jakie informacje należy uzyskać od pokrzywdzonego oszustwem dokonany za pośrednictwem internetowego serwisu aukcyjnego Allegro podczas czynności przyjęcia ustnego zawiadomienia o przestępstwie i przesłuchania w charakterze świadka?
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Omów tryb uzyskiwania danych internetowych od internetowych serwisów aukcyjnych.

Założenie nr 28

Na podstawie zweryfikowanej informacji, uzyskanej od osoby informującej, funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile zatrzymali w dniu dzisiejszym Adriana P. zam. Piła.

Podczas przeszukania dokonanego w mieszkaniu mężczyzny policjanci ujawnili i zabezpieczyli laptopa, 200 płyt CD i DVD, na których znajdowały się treści pornograficzne z udziałem dzieci, pendriv'a i telefon komórkowy. Adrian P. odmówił podania haseł dostępu do zabezpieczonego laptopa i telefonu komórkowego. Podczas przeszukania policjanci ujawnili również nielegalnie powielone programy komputerowe, filmy i pliki muzyczne o wartości około 20 000 PLN.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj podstawę prawną przeszukania urządzenia zawierającego dane informatyczne i systemu informatycznego.
3. Omów zasady procesowo-techniczne zabezpieczania dowodów cyfrowych.
4. Omów zasady zapoznawania się organów ścigania z zawartością pamięci telefonu komórkowego.

Założenie nr 29

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Cyberprzestępczością Komendy Wojewódzkiej Policji w Poznaniu zatrzymali dwóch członków grupy przestępczej (20-latka i 50-latka, obywatele Mołdawii). Grupa działająca na terenie Poznania wykorzystywała wirusy komputerowe do infekowania telefonów komórkowych klientów polskich banków i kradła pieniądze z ich rachunków. Jak wynika z ustaleń, w ten sposób podejrzani mogli okraść tylko w ostatnim czasie kilkadziesiąt rachunków bankowych obywateli Polski.

Członkowie grupy działali głównie na terenie Poznania, ale nie można wykluczyć, że pokrzywdzonymi są również mieszkańcy innych miejscowości. W ciągu kilku ostatnich miesięcy przestępcy byli aktywni w stosunku do użytkowników jednego z popularnych systemów operacyjnych używanych w telefonach komórkowych. Na platformie programów dostępnych dla tych użytkowników dostępna była darmowa aplikacja, która posiadała funkcje niezgodne z oficjalnym opisem. Oprogramowanie to wymuszało fikcyjną aktualizację systemu operacyjnego telefonu, a sprawcy w toku symulacji tego procesu uzyskiwali w sposób nieuprawniony hasło i login do bankowości internetowej. Ponadto oprogramowanie wymuszało nadawanie uprawnień na wysyłanie i odbieranie komunikatów SMS, co w efekcie pozwalało sprawcom przechwytywać wiadomości autoryzacyjne umożliwiające zlecenie operacji bankowych. Działanie wirusów obejmowało również to, że po wszystkim aplikacja przywracała zainfekowany telefon do ustawień fabrycznych, niszcząc ślady przestępstwa. Wirusy przekierowywały wyprowadzone bez wiedzy ich właścicieli pieniądze na rachunki zdefiniowane w kodzie wirusa. Rachunki te zakładane były w Polsce przez obywateli Mołdawii z użyciem fałszywych rumuńskich paszportów. Sprawcy jednorazowo bezprawnie pozyskiwali po około 20 000 PLN. Członkowie grupy na terytorium Polski przemieszczali się samochodem o mołdawskich numerach rejestracyjnych. Jako pierwszy w ręce policjantów wpadł 50-latek, który w centrum Poznania posługiwał się podejrzanym pojazdem, a w toku dalszych sprawdzeń zlokalizowano i zatrzymano również 20-latka, który posługując się fałszywym paszportem w jednym z oddziałów bankowych w Poznaniu usiłował wypłacić pieniądze pochodzące z przestępstwa.

Podczas przeszukań przeprowadzonych z udziałem policjantów Komendy Miejskiej Policji w Poznaniu, ujawniono różne fałszywe dokumenty wydane poza granicami RP i gotówkę spakowaną w nierównych porcjach w koperty, co odzwierciedlało dokonane w ostatnim czasie bezprawne wypłaty. Należy szacować, że grupa zdołała okraść tylko w ostatnim czasie kilkadziesiąt rachunków bankowych obywateli Polski.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Wymień metody pracy operacyjnej możliwe do wykorzystania w niniejszej sprawie wraz z uzasadnieniem.

7. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z NARUSZENIEM PRAW WŁASNOŚCI PRZEMYSŁOWEJ ORAZ INTELEKTUALNEJ

Założenie nr 30

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosił się Piotr P., który zawiadomił, że w dniu wczorajszym, na targowisku miejskim w Pile, nabył perfumy marki CHANEL – 1 szt., oraz marki HERMES – 1 szt., które przedłożył do oględzin, twierdząc, że został oszukany, albowiem po późniejszym dokładnym obejrzeniu, stwierdził, że są to perfumy podrobione. W związku z powyższym żąda ścigania obydwu mężczyzn, którzy te wyroby mu sprzedali.

Pokrzywdzony podał następujący rysopis sprawców: pierwszy z mężczyzn był w wieku około 40 lat, wzrost około 180 cm, szczupłej budowy ciała, włosy krótkie koloru ciemny brąz, natomiast drugi z mężczyzn był w wieku około 30 lat, wzrost około 175 cm, krępej budowy ciała, włosy krótkie falowane, koloru jasny blond. Straty wynoszą 150 PLN. Wewnątrz flakonów zamiast perfum znajduje się prawdopodobnie woda.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wyjaśnij, co oznacza ustawowe znamię „dokonuje obrotu towarami”, wykorzystując orzecznictwo sądowe.
3. W oparciu o podane powyżej założenie przyjmij wersje kryminalistyczne (śledcze) i wymień czynności dochodzeniowo-śledcze oraz operacyjno-rozpoznawcze do weryfikacji tych wersji.
4. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja zwalczając przestępczość związaną z naruszeniem praw własności przemysłowej oraz intelektualnej.

Założenie nr 31

Karol M. zam. Piła, wiek około 35 lat, wzrost około 180 cm, brunet oraz Sebastian K. zam. Chojnice, wiek około 30 lat, wzrost 170 cm, krępej budowy ciała wprowadzają do obrotu na terenie Piły i miejscowości pobliskich podrabiane wyroby perfumeryjne. Najczęściej w obrocie pojawiają się wyroby takich marek jak: BOZZ, FROZI, CHANEL oraz KENZO. Uzyskano niezweryfikowaną informację, że wyroby są przez ww. produkowane, jednak brak jest wiedzy o sprowadzaniu z zagranicy komponentów do ich produkcji.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.

Założenie nr 32

W dniu dzisiejszym na targowisku miejskim w Pile funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile, po uprzedniej obserwacji doraźnej, dokonali zatrzymania Eweliny B., która w prowadzonym przez siebie punkcie handlowym OMEGA SPORT, wystawiła do sprzedaży odzież sportową (bluzy i spodnie dresowe oraz koszulki) z podrobionymi znakami towarowymi znanych marek – NIKE i PUMA. Policjanci zabezpieczyli 60 sztuk odzieży.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wyjaśnij, co oznacza ustawowe znamię „dokonuje obrotu towarami”, wykorzystując orzecznictwo sądowe.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość związaną z naruszeniem praw własności przemysłowej oraz intelektualnej.

Założenie nr 33

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że w punkcie kserograficznym FORMAT w Pile przy ul. Podchorążych 7, który działa w pobliżu Akademii Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica, można bez problemu zakupić gotowe, wydrukowane egzemplarze całych podręczników studenckich różnych autorów. W przypadku chęci zakupu kopii podręcznika, osoba prowadząca punkt przynosi go z zaplecza.

W punkcie znajdują się dwa urządzenia wielofunkcyjne (drukarka, kopiarka, skaner) oraz połączony z nimi komputer.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępstwach przeciwko własności intelektualnej.
6. Scharakteryzuj zasady ochrony prawnej własności intelektualnej w Polsce.
7. Wyjaśnij, czy można powielać cudze utwory na własny użytek osobisty.

8. PRZESTĘPSTWA PRZECIWKO ŚRODOWISKU

Założenie nr 34

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile, monitorując internetowy serwis ogłoszeniowy OLX, natrafili na ofertę sprzedaży damskiego płaszcza wykonanego ze skóry węża.

W związku z uzasadnionym podejrzeniem, że płaszcz jest wykonany ze skóry pytona - zwierzęcia objętego ochroną, został on zabezpieczony. Jego właścicielka tłumaczyła się, że kupiła go kilka lat temu na targowisku, a teraz postanowiła go sprzedać. Jak ustalono, płaszcz jest wykonany ze skóry pytona tygrysięgo, znajdującego się w wykazie Konwencji o Międzynarodowym Handlu Dzikimi Gatunkami Roślin i Zwierząt Zagrożonych Wyginięciem (CITES).

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podejmij decyzję co do dalszego sposobu i kierunku prowadzenia czynności.
3. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko środowisku.
4. Wymień rodzaje przestępstw przeciwko środowisku.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa przeciwko środowisku.

Założenie nr 35

Funkcjonariusze Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Powiatowej Policji w Pile w trakcie kontroli drogowej, w samochodzie osobowym marki OPEL ZAFIRA o numerze rejestracyjnym PP 5698F, ujawnili 20 sztuk papug gatunku ara hiacyntowa, które miały trafić do sprzedaży.

Pojazd prowadził Robert Ł. - właściciel. Papugi zostały przez policjantów zabezpieczone. Jak ustalono, zwierzęta trafiły do Polski ze Słowacji i były przeznaczone do sprzedaży.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podejmij decyzję co do dalszego sposobu i kierunku prowadzenia czynności.
3. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko środowisku.
4. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa przeciwko środowisku.
5. Omów sposób postępowania z zabezpieczonymi zwierzętami.

Założenie nr 36

Treść zarzutu: W okresie od dnia 15 sierpnia 20... r. przy ul. Dąbskiej w Szczecinie, działając w zakresie prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej pod firmą DYMED Sp. z o.o., sprowadził niebezpieczeństwo dla życia i zdrowia wielu osób poprzez spowodowanie zagrożenia epidemiologicznego w wyniku składowania w pomieszczeniu magazynowym znajdującym się przy ul. Szosa Polska 12 w Szczecinie odpadów medycznych pochodzących z placówek medycznych z terenu województwa zachodniopomorskiego, a zakwalifikowanych według odrębnych przepisów jako odpady niebezpieczne, w sytuacji w której pomieszczenie magazynowe, w którym składowane były odpady medyczne nie spełniało norm wyznaczonych dla tego typu obiektów budowlanych, wyznaczonych przepisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 października 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z odpadami medycznymi (Dz.U. z 2017 r., poz. 1975), tj. o czyn z art. ...

Zadania do wykonania:

1. Dokończ zarzut, podając kwalifikację prawną opisanego w nim czynu.
2. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko środowisku.
3. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa przeciwko środowisku.

Założenie nr 37

W dniu dzisiejszym na terenie jednej z firm w Szydłowie w powiecie pilskim funkcjonariusze operacyjni Komendy Powiatowej Policji w Pile ujawnili nielegalny demontaż pojazdów stanowiących odpady i wprowadzonych na terytorium Polski bez zezwolenia Głównego Inspektora Ochrony Środowiska. Przedmiotowe pojazdy uznano za odpady, ponieważ nie spełniały norm technicznych określonych w ustawie Prawo o ruchu drogowym. Ze względu na brak niektórych podzespołów, nie można było ich uruchomić.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko środowisku.
4. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa przeciwko środowisku.

Założenie nr 38

Dyżurny Komendy Powiatowej Policji w Pile otrzymał drogą telefoniczną zgłoszenie od pracowników Stowarzyszenia POGOTOWIE DLA ZWIERZĄT, że w jednym z gospodarstw w Szydłowie k/Piły, należącym do Danuty M., zastali wygłodzone i zarobaczone psy oraz utopione w gnojowicy konie. Pracownicy stowarzyszenia interweniowali na prośbę sąsiadów kobiety. Schorowane i wciśnięte w klatki psy były przetrzymywane w skandalicznych warunkach. Zwierzęta pływały we własnych odchodach. Martwe konie cięto na kawałki, aby karmić nimi inne zwierzęta, a część psów żywiła się znalezionymi szczątkami innych zwierząt. Niektóre znajdują się w stanie agonalnym.

Po otrzymaniu zgłoszenia, dyżurny Komendy Powiatowej Policji w Pile skierował na miejsce zdarzenia policjantów, którzy potwierdzili wyżej opisany stan faktyczny.

W gospodarstwie pod Piłą przebywało 120 psów, w tym m.in. jamniki i doberman, a także dziewięć koni, sześć krów oraz koty. Zwierzęta zostały zabrane z gospodarstwa. Obecnie przebywają w gabinetach weterynaryjnych na terenie województwa wielkopolskiego i zachodniopomorskiego. Wiele z nich ma problemy skórne, są zarobaczone i mają problemy ze spojówkami. U części zwierząt rogówek oczu nie da się uratować.

Właścicielką pseudohodowli jest Danuta M. - lekarka rodzinna, która na terenie posesji prowadzi gabinet, gdzie przyjmuje pacjentów.

W niniejszej sprawie zostało wszczęte postępowanie przygotowawcze. Sprawa ma charakter medialny.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość przeciwko zwierzętom.
5. Omów sposób postępowania z zabezpieczonymi zwierzętami.

9. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z WYROBAMI FARMACEUTYCZNYMI ORAZ MEDYCZNYMI

Założenie nr 39

Treść zarzutów:

- I. W okresie co najmniej od kwietnia 20... r. do dnia 9 listopada 20... r. w Pile i w Wałczu, działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru oraz w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, sprowadzał niebezpieczeństwo dla życia i zdrowia wielu osób, w ten sposób, że nie posiadając pozwolenia na dopuszczenie do obrotu wprowadził do niego, poprzez sprzedaż nie mniej niż 250 osobom, środki farmaceutyczne w postaci tabletek: SLIMEX, CIALIS, SATIBO, LEVITRA, ALEVITRA, VARDENAFIL, FORZEST, KAMAGRA, APCALIS, TADACIP, SUPER P-FORCE, RIMONABANT, SLIMONA, RANBAX CAVERTA, LADY-ERA, SILAGRA, LADIALIS, ZENEGRA 100, ADIPEX RETARD KAPS, CEEBIS, VIAGRA, STUD 100 o nieustalonej ilości i o nieustalonej wartości, zawierające substancje farmakologicznie czynne, nie odpowiadające obowiązującym warunkom jakości, przy czym specyfiki o nazwach CIALIS, VARDENAFIL, LEVITRA, ALEVITRA oznaczone były podrobionymi znakami towarowymi oryginalnych wyrobów firm: ELI LILLY AND COMPANY, BAYER Sp. z o. o. i PFIZER POLSKA Sp. z o. o., czym działał na ich szkodę i z czego uczynił sobie stałe źródło dochodu, osiągając go w kwocie nie mniejszej niż 240 000 PLN, tj. o czyn z art. ...
- II. W okresie co najmniej od kwietnia 20... r. do dnia 9 listopada 20... r. w Pile i w Wałczu, bez wymaganego zezwolenia podjął i prowadził działalność w zakresie hurtowni farmaceutycznej, tj. o czyn z art. ...
- III. W okresie co najmniej od kwietnia 20... r. do dnia 9 listopada 20... r. w Pile i w Wałczu, nie będąc uprawnionym prowadził reklamę produktów leczniczych niedopuszczonych do obrotu na terytorium RP, m.in. FORZEST, KAMAGRA, APCALIS, TADACIP, SUPER P-FORCE, ROMONABANT, VARDENAFIL, SLIMONA, RANBAX CAVERTA, LADY – ERA, SILAGRA, LADIALIS, ZENEGRA 100, ADIPEX RETARD KAPS, CEEBIS, STUD100, tj. o czyn z art. ...

Zadania do wykonania:

1. Dokończ zarzuty, podając kwalifikację prawną opisanych w nich czynów.
2. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość farmaceutyczną.
3. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa związane z wyrobami farmaceutycznymi oraz medycznymi.

Założenie nr 40

Funkcjonariusze Delegatury Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Pile, w trakcie kontroli przesyłek pocztowych, zwrócili szczególną uwagę na przesyłkę, którą nadano w Indiach. Po jej otwarciu, potwierdziły się podejrzenia celników, że może ona zawierać preparaty lecznicze. W sumie w przesyłce znajdowało się 28 opakowań tabletek (łącznie 280 sztuk) o nazwie VIAGRA i CIALIS. Ich odbiorcą był 50-letni mieszkaniec Piły – Andrzej K., który za przesyłkę zapłacił 230 euro.

Jak się okazało, były to tabletki na potencję, które mogą być wydawane jedynie na receptę, a sprzedaż może odbywać się tylko i wyłącznie za pośrednictwem aptek. Odbiorca przesyłki nie posiadał stosownego pozwolenia na dopuszczenie tabletek do obrotu, dlatego Służba Celno - Skarbowa zatrzymała tabletki i przekazała sprawę Komendzie Powiatowej Policji w Pile.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Omów obrót lekami i zasady dopuszczania leków do obrotu w Polsce.
4. Omów zasady współpracy organów ścigania z organami nadzoru farmaceutycznego nad obrotem farmaceutykami oraz wyrobami medycznymi.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa związane z wyrobami farmaceutycznymi oraz medycznymi.

Założenie nr 41

Funkcjonariusze Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Powiatowej Policji w Pile zatrzymali do kontroli pojazd marki OPEL ZAFIRA o numerach rejestracyjnych PP 568L, którego kierujący korzystał podczas jazdy z telefonu komórkowego bez urządzenia głośnomówiącego, popełniając wykroczenie z art. 97 k.w.

Po wylegitymowaniu, okazało się, że kierującym pojazdem jest Karol W. zam. Piła. Podczas interwencji Karol W. zachowywał się bardzo nerwowo, co dodatkowo wzbudziło podejrzenia policjantów.

Jak się okazało, mężczyzna pod fotelami kierowcy i pasażera przewoził 3 700 tabletek środka na odchudzanie o nazwie ADIPEX RETARD. Środek ten został wycofany ze sprzedaży w Polsce ze względu na zagrożenie dla życia i zdrowia.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Scharakteryzuj rodzaje przestępstw związanych z obrotem wyrobami farmaceutycznymi oraz medycznymi.
4. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa związane z wyrobami farmaceutycznymi oraz medycznymi.

10. PRZESTĘPSTWA PODATKOWE I CELNE

Założenie nr 42

W dniu dzisiejszym funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, z której wynika, że na terenie bazy paliwowej „Gazex” w Pile przy ul. Warsztatowej 8 od kilku miesięcy przetankowywany jest gaz z butli 11 kg, przeznaczonych dla gospodarstw domowych, do cystern samochodowych z gazem LPG, przeznaczonym do napędzania silników samochodowych z instalacją gazową. Tak uzyskany gaz cysterny samochodowe dystrybuują do małych stacji LPG znajdujących się na terenie województwa wielkopolskiego. Gaz przetankowywany jest przy użyciu specjalnie przystosowanych przewodów gumowych, tzw. „ośmiorniczek.” Wprowadzenie przez grupę przestępczą tak uzyskanego gazu do obrotu gospodarczego powoduje ominięcie obowiązku odprowadzania podatku akcyzowego do Skarbu Państwa.

Zadania do wykonania:

1. Przeanalizuj informację i podejmij decyzję co do dalszego sposobu oraz kierunku prowadzenia czynności.
2. Wymień rodzaje podatków pośrednich.
3. Omów konstrukcję podatku akcyzowego.
4. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępczości podatkowej i celnej.
5. Omów zasady współpracy organów ścigania z organami podatkowymi i organami kontroli skarbowej (Krajową Administracją Skarbową).

Założenie nr 43

Postępowanie przygotowawcze w przedmiotowej sprawie wszczęto na podstawie zawiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z dnia 2 lutego br., sygn. IF145/....., dotyczącego podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy przez Włodzimierza Ł., działającego w imieniu podmiotu D. Sp. z o. o. w Warszawie, Olgierta D., jedyne go wspólnika i prezesa zarządu INPOL Sp. z o. o. w Warszawie, Ryszarda D., reprezentującego spółkę Retro-INVEST ŚLĄSK w Szczecinie, Martina D., jedyne go wspólnika i prezesa zarządu spółki SIGMA PLUS Sp. z o.o. w Czeladzi oraz Wiesława D., prowadzącego Kantor Wymiany Walut DUKAT w Katowicach.

Z analizy Generalnego Inspektora Informacji Finansowej wynikało, że w okresie od lutego ub. r. do stycznia br. na rachunkach tych spółek, prowadzonych w Banku PKO BP, zaksięgowano transakcje związane z obrotem paliwami płynnymi nieustalonego pochodzenia na łączną kwotę 25 128 000 PLN.

Istota przestępczego procederu, którego dotyczy śledztwo, polegała na wprowadzaniu do obrotu, w okresie od lutego ub. r. do stycznia br. w Bytomiu i innych miejscowościach na terenie RP, paliw płynnych nieustalonego pochodzenia, w znacznych ilościach, przez osoby działające w ramach spółki SIGMA PLUS.

W celu zalegalizowania dostaw oleju napędowego, którego dystrybucją na terenie kraju zajmowała się spółka SIGMA PLUS, została utworzona sieć powiązanych ze sobą podmiotów, których zadaniem było pozorowanie działalności gospodarczej i przyjmowanie oraz wystawienie faktur VAT, które nie odzwierciedlały przebiegu faktycznie przeprowadzonych transakcji. Według ustaleń śledztwa, schemat ten przedstawiał się następująco:

Paliwa płynne nieustalonego pochodzenia wprowadzane były na rynek polski za pośrednictwem spółek posiadających status „zarejestrowanego odbiorcy”, w tym: ERGPOL Sp. z o. o., OT Transport Sp. z o. o., OIL T Inwestycje Sp. z o. o. oraz LIBERTA GROUP INVESTMENTS Sp. z o. o. Wymienione podmioty, posiadając zezwolenie na nabywanie towarów akcyzowych, takich jak oleje mineralne, benzyna, olej opałowy, wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, dokonywały usługowego nabycia wewnątrzspółnotowego paliw na rzecz spółek, zarejestrowanych na terenie RP:

- I.... Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie;
- Pro.....Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie;
- ECO..... Sp. z o. o. z siedzibą w Mysłowicach;
- DI.... Sp. z o. o. z siedzibą w Opolu;
- PETRO..... z siedzibą w Częstochowie;
- PEM....Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie;
- Da..... Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu;
- POL..... z siedzibą w Katowicach.

Spółki te reprezentowane były przez obywateli polskich oraz osoby innych narodowości, będących wyłącznie figurantami, którzy swoim nazwiskiem firmowali poszczególne operacje, związane z ich organizacją i funkcjonowaniem, nie posiadając równocześnie jakiegokolwiek wiedzy lub decyzyjności w zakresie ich funkcjonowania. Żadna z wymienionych firm nie posiadała niezbędnego zaplecza finansowego ani technologicznego dla prowadzenia tego rodzaju działalności.

Począwszy od lutego ub. r., pierwsi polscy odbiorcy nabywali paliwa w ramach transakcji trójstronnych, w których pomiędzy nimi a zarejestrowanym odbiorcą występował kolejny podmiot gospodarczy, zarejestrowany poza granicami RP. Były to:

- T..., Chorwacja;
- C... COMPANY LTD, Wielka Brytania;
- EFT TRADE Srl, Włochy;
- FUEL 03 D, Bułgaria;
- FUEL 04 D, Bułgaria;
- ADT ASSOCIATES LIMITED, Wielka Brytania;
- AG LIMITED, Wielka Brytania.

Według zabezpieczonej w toku śledztwa dokumentacji, wprowadzane na rynek polski paliwo było następnie sprzedawane firmom:

- AL Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi;
- D Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie;
- PE Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach;
- P Sp. z o. o. z siedzibą w Częstochowie;
- ET Sp. z o. o. z siedzibą w Częstochowie;
- FS Sp. zo. o. z siedzibą w Katowicach,

za pośrednictwem których trafiało ono do firmy SIGMA PLUS, której prezesem zarządu i zarazem jedynym udziałowcem był Martin D. Środki finansowe, uzyskane z tytułu sprzedaży paliw płynnych (oleju napędowego i benzyny), były przez wskazanych wyżej „znikających podatników”, a w późniejszym czasie – obsługujących ich firm outsourcingowych (LONA, AST TRADING LIMITED), bezpośrednio po wpływie, przekazywane za pośrednictwem kanałów elektronicznych na rzecz podmiotów niemieckich, w tym:

- AT GmbH;
- GO GmbH;
- ENAFTT GmbH;
- DAV GmbH;
- TMV mbH;
- G PETROL GmbH

tytułem: „przedpłata na Diesel”/„przedpłata na benzynę” bądź „zapłata za Diesel”/„zapłata za benzynę”.

Ponadto, ustalono, że wszystkie występujące w sprawie podmioty, wprowadzające „fakturowo” paliwa płynne na rynek polski, korzystały ze stałych usług firm transportowych:

- Transport Krajowy Międzynarodowy WS Jacek Wszolek z siedzibą w Piekarach Śląskich;
- DS Transport Krajowy Międzynarodowy Mariusz D. z siedzibą w Bytomiu;
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe P-TRANS ADAM N. z siedzibą w Katowicach.

Od początku lipca ub. r. rola wyżej wymienionych firm transportowych została ograniczona do faktycznego wykonywania usług transportowych, podczas gdy umowy o świadczenie tych usług zawierane były z zarejestrowanymi poza granicami RP firmami spedycyjnymi, w tym:

- TW s.r.o., Czechy;
- SCH COMPANY s.r.o., Czechy;
- AT 2 SIA, Łotwa;
- GS s.r.o., Czechy;
- CA 2012 D, Bułgaria;

- E D, Bułgaria;
- OIL D, Bułgaria;
- EDE Srl, Włochy.

Załadunek towarów miał następować w Magdeburgu, na terenie magazynów firm: MUT KG oraz Sh GmbH, a także w Berlinie, na terenie magazynów firmy TAQ GmbH & Co. KG.

Z poczynionych ustaleń wynika, że opisana powyżej przestępcza działalność kontynuowana jest od ub. r. W czasie jej trwania, cyklicznie, w okresie od trzech do sześciu miesięcy, zmianie ulegają spółki pełniące rolę tak zwanego „znikającego podatnika” i „bufora”, jak również spółki, które w ramach relacji trójstronnych świadczyły usługi z zakresu outsourcingu lub faktoringu. Firmy pośredniczące w nabyciu paliwa przez spółkę SIGMA PLUS, podobnie jak firmy wprowadzające paliwa płynne na teren Polski, były, co do zasady, zarejestrowane na dane osobowe figurantów i nie posiadały zaplecza finansowego ani technologicznego.

Z powyższych względów polskie organy skarbowe poddają w wątpliwość faktyczny udział w obrocie paliwem wszystkich podmiotów, występujących w ustalonym łańcuchu transakcji na odcinku pomiędzy niemieckim dostawcą a odbiorcą SIGMA PLUS, przyjmując, iż to spółka SIGMA PLUS dokonywała wewnątrzspółnotowego nabycia paliw płynnych (oleju napędowego oraz benzyny), a rola pozostałych firm sprowadzała się do przyjmowania i wystawiania faktur VAT, dokumentujących fikcyjne transakcje kupna - sprzedaży.

Dodatkowo, z aktualnych ustaleń śledztwa wynika, iż wyroby ropopochodne, dystrybuowane na terenie kraju przez spółkę DELTA OIL PLUS, pochodziły, przynajmniej w części, ze źródeł innych niż udokumentowane, w tym m.in. z zarejestrowanych na terenie RP składów podatkowych:

- BS Sp. komandytowa z siedzibą w Chorzowie;
- LX Sp. z o. o. z siedzibą w Rzeszowie;
- HC OIL Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach;
- MS Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie;
- R C S.A. z siedzibą w Warszawie.

Podmioty te nabywały od firm zarejestrowanych w krajach członkowskich Unii Europejskiej, w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, olej napędowy z przeznaczeniem do wykorzystania do celów innych niż napędowe, głównie jako komponenty do produkcji olejów smarowych oraz bazowych. Wyprodukowane w składach podatkowych wyroby klasyfikowane były do grupy olejów smarowych, a następnie sprzedawane do powiązanych podmiotów, zarejestrowanych w krajach Unii Europejskiej, zorganizowanych wyłącznie na potrzeby zalegalizowania tych właśnie transakcji. W istocie wyrób ropopochodny, wyprowadzany ze składów podatkowych pod postacią oleju smarowego, posiadał parametry fizykochemiczne paliw silnikowych, w związku z czym mógł być wykorzystany jako olej napędowy.

Opisany mechanizm pozwalał producentom na generowanie korzyści finansowych, wynikających ze zwrotów podatku od towarów i usług w oparciu o deklarowane wewnątrzspółnotowe dostawy towarów oraz nienaliczanie podatku akcyzowego od wytwarzanych produktów ropopochodnych, które przynajmniej w części trafiały finalnie na rynek krajowy jako wyroby akcyzowe – olej napędowy.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość podatkową i celną.
5. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji o przestępczości podatkowej i celnej.
6. Wyjaśnij pojęcia: „karuzela podatkowa”, „znikający podatnik”, „bufor”, „broker” oraz „firmanctwo”.
7. Omów konstrukcję podatku od towarów i usług (VAT).
8. Omów dokumentację niezbędną do przeprowadzenia procedury naliczenia oraz zwrotu podatku VAT.

Założenie nr 44

W dniu dzisiejszym na targowisku miejskim w Pile funkcjonariusze Wydziału Prewencji Komendy Powiatowej Policji w Pile, po uprzedniej obserwacji doraźnej, dokonali zatrzymania Aleksandra W., który oferował do sprzedaży wyroby tytoniowe w postaci papierosów marki VICEROY bez polskich znaków akcyzy. Przy mężczyźnie ujawniono torbę, w której znajdowało się 200 paczek papierosów oraz pieniądze w kwocie 300 PLN.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Omów konstrukcję podatku akcyzowego.
4. Wymień podmioty, z którymi współpracuje Policja, zwalczając przestępczość podatkową i celną.
5. Podaj nazwę instytucji, która odpowiada za produkcję polskich banderol akcyzowych?

Założenie nr 45

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że Marek K. zam. w Pile przy ul. Wąskiej 1 handluje papierosami bez polskich znaków akcyzy. Przeprowadzono kilka obserwacji posesji ww. – wynik negatywny. Na obecnym etapie nie potwierdzono ww. informacji.

Zadanie do wykonania:

Przeanalizuj informację i podejmij decyzję co do dalszego sposobu oraz kierunku prowadzenia czynności operacyjno - rozpoznawczych.

11. PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z ZAMÓWIENIAMI PUBLICZNYMI

Założenie nr 46

W dniu wczorajszym o godz. 09:00 Artur W. i Aleksander O. stawili się w Starostwie Powiatowym w Pile w celu udziału w ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej w postaci działki nr 208/34 o powierzchni 0,155 ha, księga wieczysta nr 5689/1 w obrębie 2 miasta Piła, za cenę wywoławczą 11 000 PLN. Wysokość wadium: 1 100 PLN.

Jak wynika z ustaleń dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pile, Artur W. i Aleksander O. wpłacili wadium w ostatnim dniu terminu. Łącznie wadium uprawniające do udziału w przedmiotowym przetargu wpłaciły 4 osoby. Artur W. i Aleksander O. często biorą udział w ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości organizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pile. Celem ich działania jest dogadywanie się z potencjalnymi nabywcami. Oferują oni pozostałym uczestnikom przetargu swoje odstąpienie od udziału za tzw. dołę, dzięki czemu zainteresowani zakupem nieruchomości oferenci nabędą ją ostatecznie za niższą cenę. Czekający na korytarzu przed salą w Starostwie Powiatowym w Pile, gdzie miał odbyć się przetarg, ubrani po cywilnemu funkcjonariusze Komendy Powiatowej Policji w Pile byli świadkami, jak Marcin C. przekazuje Arturowi W. i Aleksandrowi O. po pliku banknotów pieniężnych o nominale 100 PLN i słyszeli słowa Artura W. oraz Aleksandra O. kierowane do Marcina C. o treści: „Teraz działka jest Twoja za kwotę, jaką zapłacisz.”

Zadania do wykonania:

1. W oparciu o podane powyżej założenie przyjmij wersje kryminalistyczne (śledcze) i podaj czynności dochodzeniowo-śledcze oraz operacyjno-rozpoznawcze do weryfikacji tych wersji.
2. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
3. Zredaguj treść zarzutu dla poszczególnych osób.
4. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa związane z udzieleniem zamówienia publicznego.
5. Omów zasady i tryb udzielania zamówień publicznych.
6. Wyjaśnij skróty: UZP, NIK, RIO.

Założenie nr 47

W trakcie wykonywania czynności służbowych uzyskałeś informację od osoby informującej, iż w marcu tego roku Zespół Szkół Ekonomicznych w Pile przy ul. Wieniawskiego 6 złożył zamówienie na remont i modernizację kuchni w formie przetargu nieograniczonego. W skład komisji przetargowej, powołanej przez zamawiającego, wszedł m.in. jego pracownik - Zenon Bury zam. 64-920 Piła ul. Ogrodowa 7.

Z uzyskanych informacji wynika, iż o udzielenie zamówienia ubiega się spółka budowlana BUR-MAT z Piły, której właścicielem jest brat Zenona Bury – Roman Bury. W przeszłości spółka Romana Bury nie wywiązała się z realizacji zamówienia, którego przedmiotem był remont stołówki w Szkole Podstawowej nr 3 w Pile.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
3. Wymień źródła i sposoby uzyskiwania informacji w sprawach o przestępstwa związane z zamówieniami publicznymi.
4. Wyjaśnij skrót SIWZ.
5. Scharakteryzuj zasady i tryb udzielania zamówień publicznych.

12. INNE PRZESTĘPSTWA GOSPODARCZE

Założenie nr 48

Właściciel Kantoru Wymiany Walut JUPITER z siedzibą w Pile przy ul. Bydgoskiej 1– Andrzej S., przeliczając pieniądze z utargu dziennego, ujawnił banknot o nominale 100 PLN seria i nr CK 7918598, który jego zdaniem jest falsyfikatem. W związku z uzasadnionym podejrzeniem popełnienia przestępstwa przyszedł do Komendy Powiatowej Policji w Pile celem złożenia zawiadomienia. Zawiadamiający zeznał, iż nie wie, kto dokonał tej wpłaty. Banknot przyjęła pracownica kantoru – Ewa Z., która pracuje w kantorze od dwóch tygodni. Tego dnia znajdujący się na wyposażeniu kantoru tester do sprawdzania autentyczności banknotów (z lampą UV) znajdował się w naprawie. Kwestionowany banknot został od zawiadamiającego zabezpieczony procesowo.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Wskaż różnice w ustawowych znamionach przestępstwa z art. 310 § 2 k.k. i art. 312 k.k.
5. Omów zasady postępowania z zabezpieczonymi falsyfikatami znaków pieniężnych.

Założenie nr 49

Komenda Powiatowa Policji w Pile prowadzi pod nadzorem Prokuratury Rejonowej w Pile postępowanie przygotowawcze l.dz. 1234/..., ERCDS-987/..., 1Ds. 1876/....

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile zgłosili się pokrzywdzeni - klienci, którzy w okresie od dnia 11 marca br. do dnia 31 lipca br. opłacali swoje rachunki za pośrednictwem punktu opłat INKASO, znajdującego się w Pile przy ul. Kopernika 2, prowadzonego przez Katarzynę S.

Z zeznań przesłuchanych w charakterze świadków pokrzywdzonych wynika, że Katarzyna S. nie przekazała na rachunki bankowe adresatów płatności środków pieniężnych, które wpłacili, zatrzymując je dla siebie. Adresatami płatności były różnego rodzaju podmioty i instytucje. O braku wpłat pokrzywdzeni klienci dowiedzieli się w momencie, gdy otrzymali wezwania do zapłaty płatności, które wcześniej uiszcili za pośrednictwem punktu opłat INKASO. Reklamacje złożone przez pokrzywdzonych klientów w każdym przypadku zostały rozpatrzone przez adresatów płatności negatywnie, z uwagi na brak zaksięgowania środków na rachunku bankowym. Kiedy pokrzywdzeni klienci udali się do punktu INKASO na początku sierpnia br., na drzwiach znajdowała się kartka z informacją, że punkt został zlikwidowany. Pokrzywdzonymi w niniejszej sprawie są:

- 1) Krystian N., który w dniu 11 marca br. dokonał wpłaty na kwotę 500 PLN na rachunek bankowy ENEA S.A. w Poznaniu;
- 2) Ewa K., która w dniu 13 marca br. dokonała wpłaty na kwotę 1 000 PLN na rachunek bankowy firmy Polkomtel Sp. z o. o. w Warszawie;
- 3) Ryszard P., który w dniu 12 kwietnia br. dokonał wpłaty na kwotę 1 000 PLN na rachunek bankowy firmy P4 Sp. z o. o. w Warszawie;
- 4) Filip C., który w dniu 10 lipca br. dokonał wpłaty na kwotę 800 PLN na rachunek bankowy PTK Centertel Sp. z o. o. w Warszawie;
- 5) Danuta W., która w dniu 15 lipca br. dokonała wpłaty na kwotę 1 200 PLN na rachunek bankowy Spółdzielni Mieszkaniowej Dąb w Szczecinie;
- 6) Jacek O., który w dniu 22 lipca br. dokonał wpłaty na kwotę 1 500 PLN na rachunek bankowy Miejskiej Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Pile;
- 7) Zofia H., która w dniu 31 lipca br. dokonała wpłaty na kwotę 700 PLN na rachunek bankowy firmy P4 Sp. z o. o. w Warszawie;

Straty: 6 700 PLN, na szkodę wyżej wymienionych osób. Z zebranego materiału dowodowego wynika, że punkt opłat INKASO działał od dwóch lat. Pokrzywdzeni korzystali z usług tego punktu już wcześniej, bez zastrzeżeń, zachęceni niższymi stawkami opłat, niż opłaty pobierane przez Poczta Polska S.A.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu dla Katarzyny S.

Założenie nr 50

Komenda Miejska Policji w Szczecinie prowadzi czynności w trybie art. 308 § 1 k.p.k. w sprawie l.dz. 1345/.....

W dniu dzisiejszym około godz. 09:00 do Komendy Miejskiej Policji w Szczecinie wpłynęło zawiadomienie Doroty J. z biura pośrednictwa w obrocie nieruchomościami POSESJA w Szczecinie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przy transakcji kupna – sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w Szczecinie przy ul. Polnej 2, działka nr 34, dla której Sąd Rejonowy Szczecin – Prawobrzeże i Zachód X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr SZ1S/0012X456/1. Sprzedający, podający się za Józefa S., posługując się uprzednio podrobionym przez nieustaloną osobę dowodem osobistym o serii i nr. AMG 11X725 wydanym przez Prezydenta Miasta Szczecina na dane Józefa S., wprowadził kupującego - firmę DNS-Poland Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie przy ul. Celnej 8, w błąd co do zamiaru i możliwości wywiązania się z warunków określonych w akcie notarialnym Repertorium A Nr 4870/.... podpisanym w dniu br. w Kancelarii Notarialnej notariusza Janusza Kowalika w Szczecinie przy ul. Staromłyńskiej 4, stanowiącym przedwstępną umowę kupna - sprzedaży ww. nieruchomości gruntowej, na podstawie której strona kupująca wpłaciła zadatek w kwocie 10 000 PLN. Cena sprzedaży działki została określona na kwotę 980 000 PLN.

Zawiadamiająca Dorota J. zeznała, że jest koleżanką Iwony W. – prezesa zarządu firmy DNS-Poland Sp. z o. o. i cała sprawa wyszła na jaw podczas jednej z ich ostatnich rozmów, zupełnie przypadkowo, kiedy to Iwona W. wspomniała zawiadamiającej, że spółka DNS-Poland zawarła umowę przedwstępną z właścicielem nieruchomości gruntowej w Szczecinie przy ul. Polnej 2 – Józefem S. Zawiadamiająca skojarzyła sobie pewne fakty, w szczególności, że trzy miesiące wcześniej biuro nieruchomości POSESJA, w którym jest zatrudniona jako pośrednik w obrocie nieruchomościami, było zainteresowane nabyciem przedmiotowej nieruchomości gruntowej. Dorota J. osobiście z właścicielem tej działki trzy miesiące wcześniej rozmawiała i oświadczył on stanowczo, że w żadnym wypadku nie chce swojej ziemi zbywać. Nabierając podejrzeń i wątpliwości, przed przyjściem do Komendy Miejskiej Policji w Szczecinie pojechała wraz z Iwoną W. na ul. Polną 2 w Szczecinie i w rozmowie z Józefem S. ustaliła, że ww. na temat przedmiotowej transakcji kupna – sprzedaży nic nie wie, i w dalszym ciągu nie ma zamiaru tej działki sprzedawać. Ponadto mężczyzna oświadczył, że nigdy nie utracił swojego dowodu osobistego i nikomu go nie udostępniał. Nie udzielał również żadnych pełnomocnictw do działania w jego imieniu. Ww. był zdziwiony całą sytuacją.

Jak zeznała przesłuchana w charakterze świadka Iwona W. wygląd rzeczywistego właściciela działki - Józefa S., do którego pojechała wraz z Dorotą J., znacząco odbiegał od wyglądu osoby, z którą miała do czynienia przy podpisaniu umowy przedwstępnej (była to zupełnie inna osoba). Podpisanie umowy finalnej ma nastąpić w dniu dzisiejszym o godz. 17:00 w Kancelarii Notarialnej Janusza Kowalika w Szczecinie przy ul. Staromłyńskiej 4. Kwota wynikająca z ceny sprzedaży działki, tj. 970 000 PLN (980 000 PLN – 10 000 PLN z tytułu zadatku), miała zostać przelana na rachunek bankowy w ALIOR BANK S.A. O/Swinoujście wskazany w treści aktu notarialnego przez Józefa S., po podpisaniu umowy finalnej. Na ten sam rachunek bankowy przelano wcześniej zadatek wynikający z umowy przedwstępnej z dnia br.

W związku z uzasadnionym podejrzeniem popełnienia przestępstwa na miejsce podpisania umowy końcowej, tj. do Kancelarii Notarialnej Janusza Kowalika, udali się policjanci z Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Miejskiej Policji w Szczecinie, którzy dokonali zatrzymania osoby podającej się za Józefa S. Osobą tą okazał się Jarosław W. Wstępnie wiadomo, że zatrzymany nie działał sam.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.
4. Zredaguj treść zarzutu, który przedstawiłbyś Jarosławowi W. w trybie art. 308 k.p.k. do protokołu przesłuchania podejrzanego.
5. Podaj formę, w jakiej powinna być sporządzona umowa przeniesienia własności nieruchomości.

Założenie nr 51

Do Komendy Powiatowej Policji w Pile wpłynęło zawiadomienie o przestępstwie, złożone przez syndyka Grzegorza S., z którego wynika, że Paweł S. w dniu 3 marca br. w Pile, działając w imieniu i na rzecz firmy ART-DOM Sp. z o. o. z siedzibą w Pile (KRS nr 356888), jako uprawniony do samodzielnej reprezentacji wiceprezes zarządu Spółki, udaremnił wykonanie wydanego w dniu 15 stycznia br. przez Sąd Okręgowy w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy w sprawie o sygnaturze akt IX Gne 155/... nakazu zapłaty na kwotę 80 000 PLN przez ART-DOM Sp. z o. o. z siedzibą w Pile, na rzecz syndyka masy upadłości ART-DOM M.K. Brzezińscy Spółka Jawna w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Pile - Grzegorza S. Przedmiotowy nakaz zapłaty został doręczony w dniu 20 grudnia ub. r.

Z treści zawiadomienia wynika również, że Paweł S. udaremnił zaspokojenie swojego wierzyciela poprzez zbycie majątku polegające na wniesieniu wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo części przedsiębiorstwa ART-DOM Sp. z o. o. z siedzibą w Pile w postaci ruchomości zgromadzonych w magazynie o wartości 425 000 PLN, samochodu ciężarowego marki VOLVO XC60 o numerze rejestracyjnym PP 2365G i numerze VIN XXXXXXXXXXXXX o wartości 40 000 PLN oraz wyposażenia biurowego o wartości 30 000 PLN do VEN-ART. Sp. z o. o. z siedzibą w Pile (KRS nr 896888), w której był jednocześnie prezesem zarządu, przy czym wniesione składniki zagrożone były zajęciem. Następnie objął w zamian udziały o wartości 49 000 PLN, które uchwałą z dnia 14 kwietnia br., wydaną przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników VEN-ART. Sp. z o. o. z siedzibą w Pile, zostały dobrowolnie umorzone, bez wypłaty wynagrodzenia.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze do wykonania w niniejszej sprawie.

Założenie nr 52

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że Iwona M., zajmując stanowisko księgowej w Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym w Pile przy ul. Staromłyńskiej 1 pobierała pieniądze z kont bankowych należących do Stowarzyszenia. W sumie przywłaszczyła pieniądze w kwocie około 120 000 PLN, które pochodziły z różnych dofinansowań i dotacji dla Stowarzyszenia – z PFRON i Starostwa Powiatowego w Pile. Środki przelewała cyklicznie na swój prywatny rachunek bankowy nr XXXXXXXXX założony w ALIOR BANK S.A. O/Piła. Proceder trwał w okresie od lipca ub. r. do maja br.

W przedmiotowej sprawie wszczęto postępowanie przygotowawcze l.dz. 158/..., ERCDS-381/..., 1Ds. 993/... , które nadzoruje Prokuratura Rejonowa w Pile.

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno – rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.
5. Wyjaśnij różnicę między dotacją a subwencją.

Założenie nr 53

Funkcjonariusze Wydziału do Walki z Przestępczością Gospodarczą Komendy Powiatowej Policji w Pile uzyskali informację, że Alicja K. zam. Piła, zajmująca stanowisko księgowej w Rodzinnym Domu Dziecka w Pile, przywłaszczyła pieniądze.

W przedmiotowej sprawie ustalono, że Alicja K. przywłaszczyła pieniądze należące do Domu Dziecka w Pile, dokonując przelewów środków na swoje prywatne konto bankowe. W treści przelewów Alicja K., w celu zmylenia właścicielki Rodzinnego Domu Dziecka w Pile - Wiesławy S., świadomie wpisywała fikcyjne dane osobowe. Alicja K. przywłaszczyła łącznie pieniądze w kwocie 5 000 PLN, na szkodę powiatu pilskiego, który finansuje Rodzinny Dom Dziecka w Pile.

Ponadto ustalono, że Alicja K. pracowała również w niepełnym wymiarze czasu pracy jako księgowa w Rodzinnym Domu Dziecka w Okonku i Jastrowiu, gdzie, jak ustalono, nie dochodziło do przypadków przywłaszczenia pieniędzy czy też fałszowania dokumentacji przez ww. Zebrany materiał dowodowy dał podstawę do wszczęcia postępowania przygotowawczego l.dz. 865/..., ERCDS-666/..., 1Ds. 986/...

Zadania do wykonania:

1. Podaj kwalifikację prawną czynu i uzasadnij ją. Omów ustawowe znamiona przestępstwa.
2. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
3. Podaj formę pracy operacyjnej, jaką należałoby wszcząć wraz z uzasadnieniem.
4. Wymień czynności dochodzeniowo-śledcze i operacyjno-rozpoznawcze do wykonania w niniejszej sprawie.

Założenie nr 54

Treść zarzutu: Pełniąc funkcję prezesa zarządu MAGMAR Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie przy al. Wojska Polskiego 5 i będąc kierownikiem jednostki – osobą odpowiedzialną za składanie sprawozdań finansowych spółki i sprawozdań z działalności we właściwym sądzie rejestrowym w 20... r., nie złożył w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lipca 20... r., do XIII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności MAGMAR Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie przy al. Wojska Polskiego 5, co stanowi naruszenie obowiązku wynikającego z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), tj. o czyn z art. ...

Zadania do wykonania:

1. Dokończ zarzut, podając kwalifikację prawną opisanego w nim czynu.
1. Podaj tryb ścigania i formę postępowania przygotowawczego.
2. Wymień typowe czynności dochodzeniowo-śledcze w sprawach dotyczących niezłożenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności.