

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 5 stycznia 2015 roku

Sąd Okręgowy w Lublinie w IV Wydziale Karnym w składzie :

Przewodniczący: SSO Mirosław Brzozowski

Protokolant: Sylwia Zbiciak, Przemysław Szewczyk, Sylwia Szutko

Po rozpoznaniu na rozprawie w dniach: 3.06.2013 r., 21.08.2013 r., 20.09.2013 r., 2.12.2013 r., 5.02.2014 r., 19.03.2014 r., 23.04.2014 r., 26.05.2014 r., 18.07.2014 r., 4.09.2014 r., 11.09.2014 r., 24.10.2014 r., 17.11.2014 r., 24.11.2014 r., 17.12.2014 r. 29.12.2014 r.

Przy udziale prokuratora: Antoniego Markockiego, B. W., P. G., J. J.

Sprawy: **E. Z. z domu Ż.**, córki E. i M. z domu P., ur. (...) w S.

oskarżonej o to, że:

VII. W okresie od dnia 1 stycznia 2003 roku do dnia 21 czerwca 2003 roku w L., działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru i w krótkich odstępach czasu, uczestniczyła w obrocie środkami finansowymi w łącznej wysokości wynoszącej co najmniej **10.457.126,16 zł**, pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem oszustw polegających na wprowadzaniu do obrotu handlowego jako pełnowartościowego oleju napędowego i benzyn różnego rodzaju komponentów paliw oraz z korzyści związanych z nieodprowadzaniem należnego podatku akcyzowego z tytułu produkcji i sprzedaży paliw płynnych, zaniżaniem podatku dochodowego i VAT, w wykonaniu ustalonych z L. Z. i A. Z. (1) ról, będąc odpowiedzialną na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości firmy AGENCJA (...) s.c. **L. Z. i G. N. z siedzibą w L.**, ujmowała w księgach rachunkowych tej firmy nierzetelne dane poprzez księgowanie faktur zawierających poświadczenie nieprawdy co do okoliczności mających znaczenie prawne, potwierdzających nieistniejące lub zawierane z innymi podmiotami niż wskazane w fakturach transakcje sprzedaży różnego rodzaju produktów ropopochodnych i paliw silnikowych w ten sposób, że:

a) w okresie od dnia 11 kwietnia 2003 roku do dnia 21 czerwca 2003r. ujęła w księgowości firmy (...) faktur wymienionych w pkt **I-o**, tj.:

	Faktura z dnia	11.04.03	na kwotę	(...),36	zł
	Faktura z dnia	11.04.03	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	16.04.03	na kwotę	(...),77	zł
	Faktura z dnia	16.04.03	na kwotę	(...),06	zł
	Faktura z dnia	18.04.03	na kwotę	(...),55	zł

	Faktura z dnia	18.04.03	na kwotę	(...),66	zł
	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),57	zł
	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),67	zł
	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),30	zł
	Faktura z dnia	25.04.03	na kwotę	(...),36	zł
	Faktura z dnia	25.04.03	na kwotę	(...),63	zł
	Faktura z dnia	28.04.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	29.04.03	na kwotę	(...),70	zł
	Faktura z dnia	29.04.03	na kwotę	(...),21	zł
	Faktura z dnia	30.04.03	na kwotę	(...),74	zł
	Faktura z dnia	30.04.03	na kwotę	(...),30	zł
	Faktura z dnia	02.05.03	na kwotę	(...),74	zł
	Faktura z dnia	02.05.03	na kwotę	(...),87	zł
	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),68	zł
	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),36	zł
	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),88	zł
	Faktura z dnia	10.05.03	na kwotę	(...),04	zł
	Faktura z dnia	13.05.03	na kwotę	(...),32	zł

	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),96	zł
	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),88	zł
	Faktura z dnia	17.05.03	na kwotę	(...),72	zł
	Faktura z dnia	17.05.03	na kwotę	(...),74	zł
	Faktura z dnia	19.05.03	na kwotę	(...),16	zł
	Faktura z dnia	21.05.03	na kwotę	(...),46	zł
	Faktura z dnia	27.05.03	na kwotę	(...),98	zł
	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),90	zł
	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),53	zł
	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),66	zł
	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),21	zł
	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),76	zł
	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),62	zł
	Faktura z dnia	30.05.03	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	01.06.03	na kwotę	(...),92	zł
	Faktura z dnia	02.06.03	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	03.06.03	na kwotę	(...),30	zł
	Faktura z dnia	04.06.03	na kwotę	(...),05	zł
	Faktura z dnia	05.06.03	na kwotę	(...),57	zł

	Faktura z dnia	09.06.03	na kwotę	(...),13	zł
	Faktura z dnia	09.06.03	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),87	zł
	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),85	zł
	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),76	zł
	Faktura z dnia	12.06.03	na kwotę	(...),90	zł
	Faktura z dnia	13.06.03	na kwotę	(...),76	zł
	Faktura z dnia	13.06.03	na kwotę	(...),05	zł
	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),44	zł
	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),32	zł
	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),84	zł
	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),45	zł
	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),58	zł
	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),36	zł
	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),72	zł
	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),38	zł
	Faktura z dnia	18.06.03	na kwotę	(...),41	zł
	Faktura z dnia	20.06.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	21.06.03	na kwotę	(...),17	zł

	Faktura z dnia	21.06.03	na kwotę	(...),94	zł
--	----------------	----------	----------	----------	----

wystawionych na firmę PHU (...) **A. S. z siedzibą w S.**, opiewające na łączną kwotę **3 435 480,26 zł** dokumentujących transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca;

b) w okresie od 10 kwietnia 2003 r. do 17 maja 2003 r. ujęła w księgowości firmy (...) faktur wystawionych na firmę (...) **J. S. z siedzibą w Ż.** wymienionych w pkt **I-n**, tj.:

	Faktura z dnia	03-04-10	na kwotę	39 219,10	zł
	Faktura z dnia	03-04-11	na kwotę	42 475,52	zł
	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	52 658,13	zł
	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	43 690,40	zł
	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	48 636,52	zł
	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	44 626,38	zł
	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	45 294,94	zł
	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	84 338,84	zł

opiewających na łączną kwotę **400 939,83 zł** dokumentujących transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca;

c) w okresie od dnia 7 stycznia 2003 r. do dnia 16 czerwca 2003 r. ujęła w księgowości firmy (...) faktury wystawione na firmę (...) sp. z o.o. **z siedzibą w K.**, opiewające na łączną kwotę **6 343 371,30 zł** dokumentujące transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca, tj.:

	Faktura z dnia	03-01-07	na kwotę	75 060,74	zł
	Faktura z dnia	03-01-08	na kwotę	37 169,50	zł
	Faktura z dnia	03-01-09	na kwotę	15 374,93	zł
	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	77 695,21	zł

	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	57 359,28	zł
	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	51 526,94	zł
	Faktura z dnia	03-01-13	na kwotę	109 893,94	zł
	Faktura z dnia	03-01-14	na kwotę	37 477,18	zł
	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	34 700,70	zł
	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	76 356,38	zł
	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	33 681,76	zł
	Faktura z dnia	03-01-16	na kwotę	7 327,32	zł
	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	76 023,32	zł
	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	50 596,57	zł
	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	69 314,54	zł
	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	37 140,95	zł
	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	31 345,70	zł
	Faktura z dnia	03-01-21	na kwotę	38 025,94	zł
	Faktura z dnia	03-01-21	na kwotę	55 175,23	zł
	Faktura z dnia	03-01-25	na kwotę	39 721,25	zł
	Faktura z dnia	03-01-28	na kwotę	72 671,01	zł
	Faktura z dnia	03-01-29	na kwotę	71 519,33	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	40 798,26	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	33 582,70	zł

	Faktura z dnia	03-02-01	na kwotę	35 500,54	zł
	Faktura z dnia	03-02-01	na kwotę	77 047,39	zł
	Faktura z dnia	03-02-03	na kwotę	64 292,54	zł
	Faktura z dnia	03-02-03	na kwotę	34 176,10	zł
	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	33 144,23	zł
	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	78 364,26	zł
	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	7 340,50	zł
	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	36 450,67	zł
	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	15 795,58	zł
	Faktura z dnia	03-02-08	na kwotę	38 134,27	zł
	Faktura z dnia	03-02-10	na kwotę	75 794,94	zł
	Faktura z dnia	03-02-11	na kwotę	106 628,00	zł
	Faktura z dnia	03-02-12	na kwotę	34 457,68	zł
	Faktura z dnia	03-02-13	na kwotę	72 312,08	zł
	Faktura z dnia	03-02-13	na kwotę	30 137,90	zł
	Faktura z dnia	03-02-15	na kwotę	78 996,46	zł
	Faktura z dnia	03-02-15	na kwotę	4 481,79	zł
	Faktura z dnia	03-02-17	na kwotę	38 554,44	zł
	Faktura z dnia	03-02-17	na kwotę	53 827,25	zł
	Faktura z dnia	03-02-18	na kwotę	76 605,26	zł

	Faktura z dnia	03-02-18	na kwotę	107 126,37	zł
	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	51 093,60	zł
	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	70 639,46	zł
	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	17 811,51	zł
	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	40 914,90	zł
	Faktura z dnia	03-02-20	na kwotę	71 356,34	zł
	Faktura z dnia	03-02-22	na kwotę	72 983,08	zł
	Faktura z dnia	03-02-24	na kwotę	36 072,96	zł
	Faktura z dnia	03-02-25	na kwotę	11 548,03	zł
	Faktura z dnia	03-03-01	na kwotę	71 599,36	zł
	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	71 772,60	zł
	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	53 949,13	zł
	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	19 698,12	zł
	Faktura z dnia	03-03-05	na kwotę	35 827,01	zł
	Faktura z dnia	03-03-05	na kwotę	33 695,42	zł
	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	36 202,04	zł
	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	39 731,25	zł
	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	40 199,98	zł
	Faktura z dnia	03-03-07	na kwotę	52 795,74	zł
	Faktura z dnia	03-03-07	na kwotę	75 492,14	zł

	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	36 540,46	zł
	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	38 040,58	zł
	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	28 030,48	zł
	Faktura z dnia	03-03-10	na kwotę	74 471,97	zł
	Faktura z dnia	03-03-10	na kwotę	78 616,80	zł
	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	61 706,14	zł
	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	72 146,90	zł
	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	74 722,56	zł
	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	41 097,41	zł
	Faktura z dnia	03-03-14	na kwotę	19 529,76	zł
	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	35 516,64	zł
	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	70 363,74	zł
	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	35 266,78	zł
	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	75 103,20	zł
	Faktura z dnia	03-03-18	na kwotę	113 216,00	zł
	Faktura z dnia	03-03-19	na kwotę	78 935,22	zł
	Faktura z dnia	03-03-19	na kwotę	14 343,79	zł
	Faktura z dnia	03-03-20	na kwotę	69 512,18	zł
	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	41 289,19	zł
	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	119 657,36	zł

	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	39 531,90	zł
	Faktura z dnia	03-03-26	na kwotę	8 666,39	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	78 060,48	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	83 694,68	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	37 708,25	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	41 170,61	zł
	Faktura z dnia	03-04-01	na kwotę	83 953,32	zł
	Faktura z dnia	03-04-01	na kwotę	37 426,43	zł
	Faktura z dnia	03-04-03	na kwotę	102 662,39	zł
	Faktura z dnia	03-04-03	na kwotę	49 922,40	zł
	Faktura z dnia	03-04-05	na kwotę	40 728,48	zł
	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	52 430,72	zł
	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	46 130,64	zł
	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	50 886,81	zł
	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	41 484,15	zł
	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	78 332,54	zł
	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	43 218,50	zł
	Faktura z dnia	03-04-29	na kwotę	94 066,39	zł
	Faktura z dnia	03-05-02	na kwotę	41 079,84	zł
	Faktura z dnia	03-05-02	na kwotę	46 972,44	zł

	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	43 493,00	zł
	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	50 414,06	zł
	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	43 874,62	zł
	Faktura z dnia	03-05-10	na kwotę	40 977,36	zł
	Faktura z dnia	03-05-10	na kwotę	23 607,00	zł
	Faktura z dnia	03-05-13	na kwotę	41 965,56	zł
	Faktura z dnia	03-05-14	na kwotę	50 211,54	zł
	Faktura z dnia	03-05-14	na kwotę	49 178,69	zł
	Faktura z dnia	03-05-15	na kwotę	41 612,74	zł
	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	8 790,10	zł
	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	90 790,45	zł
	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	46 398,06	zł
	Faktura z dnia	03-05-21	na kwotę	38 934,40	zł
	Faktura z dnia	03-05-21	na kwotę	2 753,00	zł
	Faktura z dnia	03-05-29	na kwotę	87 741,18	zł
	Faktura z dnia	03-06-09	na kwotę	48 606,75	zł
	Faktura z dnia	03-06-10	na kwotę	44 509,87	zł
	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	42 032,66	zł
	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	39 156,14	zł

d) w okresie od dnia 25 lutego 2003 r. do dnia 16 czerwca 2003 r. ujęła w księgowości firmy (...) faktur wystawionych na firmę (...) **W. D. z siedzibą w K.**, wymienionych w pkt **I-j**, tj.:

	Faktura z dnia	03-02-25	na kwotę	102 557,59	zł
	Faktura z dnia	03-02-26	na kwotę	36 411,14	zł
	Faktura z dnia	03-02-27	na kwotę	33 722,75	zł
	Faktura z dnia	03-02-28	na kwotę	71 189,44	zł
	Faktura z dnia	03-02-28	na kwotę	23 797,81	zł
	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	2 313,49	zł
	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	7 342,55	zł

opiewających na łączną kwotę **277 334,77 zł** dokumentujących transakcje, które z tą firmą nie miały miejsca, przy czym należności z tytułu sprzedaży produktów ropopochodnych realizowano w drodze przelewów z rachunków w/w firm - podmiotów symulujących i rachunków kasowych różnych banków na rachunki firmowe (...) nr (...) - (...) - (...) (...) prowadzony w Banku (...) S.A. IV Oddział w L. i nr (...) - (...) prowadzony w Banku (...) S.A. Oddział w L. lub też należności w gotówce od faktycznych odbiorców towarów przyjmowali A. Z. (2) i L. Z., z których ten ostatni wpłacał następnie pieniądze pod tytułem wpłaty własnej lub wpłaty dokonanej w imieniu firmy, na którą była wystawiona faktura na w/w rachunki, bądź dokumentowali przyjęcie gotówki wystawieniem dowodu KP lub raportu kasowego lub w przypadku faktur wystawionych na firmę (...) za wyjątkiem faktur z pkt c20) do c24) i c123) dokumentowali na fakturze, że należności z tej faktury zostały skompensowane co mogło znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia i wykrycie środków pieniężnych pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem czynów zabronionych,

tj. o przestępstwo z art. 299 § 1 i 5 kk w zb. z art. 273 kk w zb. z art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.02.76.694 ze zm.) w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk.

VIII. w okresie od dnia 17 stycznia 2003 roku do dnia 10 grudnia 2003 roku w L. i innych miejscowościach działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej w wykonaniu z góry powziętego zamiaru i w krótkich odstępach czasu, wspólnie i w porozumieniu z M. Z. z domu G. i L. Z. będąc odpowiedzialną na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości firmy AGENCJA (...) s.c. **L. Z. i G. N. z siedzibą w L.**, ujmowała w księgach rachunkowych tej firmy nierzetelne dane poprzez księgowanie faktur zawierających poświadczenie nieprawdy co do okoliczności mających znaczenie prawne, poświadczających fikcyjną sprzedaż paliw silnikowych, tj.:

a) w okresie od dnia 17 stycznia 2003r. do dnia 11 czerwca 2003r ujęła w księgowości firmy (...) faktur wymienionych w pkt **IV a**, tj.:

	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	03-03-27	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	03-04-17	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	03-04-18	na kwotę	(...),90	zł
	Faktura z dnia	03-05-13	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	03-05-15	na kwotę	(...),30	zł
	Faktura z dnia	03-05-19	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	03-06-06	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	03-06-11	na kwotę	(...),30	zł

wystawionych na firmę (...) **W. D. z siedzibą w K.**, opiewających na łączną kwotę **961 854,10 zł** dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca;

b) w okresie od dnia 13 sierpnia 2003 roku do dnia 4 grudnia 2003 roku w L., użyła 38 faktur wymienionych w pkt **IV b, tj.:**

	Faktura z dnia	13.08.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	18.08.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	20.08.03	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	04.09.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	08.09.03	na kwotę	(...),50	zł

	Faktura z dnia	10.09.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	12.09.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	15.09.03	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	17.09.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	19.09.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	22.09.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	24.09.03	na kwotę	(...)	zł
	Faktura z dnia	26.09.03	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	29.09.03	na kwotę	(...),50	zł
	Faktura z dnia	30.09.03	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	02.10.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	06.10.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	08.10.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	15.10.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	20.10.03	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	10.10.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	13.10.03	na kwotę	(...),30	zł
	Faktura z dnia	17.10.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	22.10.03	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	03.11.03	na kwotę	(...),00	zł

	Faktura z dnia	05.11.03	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	06.11.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	07.11.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	10.11.03	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	12.11.03	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	14.11.03	na kwotę	(...),90	zł
	Faktura z dnia	17.11.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	19.11.03	na kwotę	(...),96	zł
	Faktura z dnia	21.11.03	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	24.11.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	24.11.03	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	02.12.03	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	04.12.03	na kwotę	(...),62	zł

opiewających na łączną kwotę **2 819 077, 18 zł** wystawionych na firmę (...) **ul. K.E.N. 4** dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca ;

c) w okresie od dnia 1 października 2003 r. do dnia 10 grudnia 2003 roku użyła **8** faktur wymienionych w pkt **IV c, tj.:**

	Faktura z dnia	03.10.01	na kwotę	(...),57	zł
	Faktura z dnia	03.10.03	na kwotę	(...),48	zł
	Faktura z dnia	03.10.06	na kwotę	(...),70	zł
	Faktura z dnia	03.10.08	na kwotę	(...),38	zł

	Faktura z dnia	03.10.10	na kwotę	(...),99	zł
	Faktura z dnia	03.12.03	na kwotę	(...),15	zł
	Faktura z dnia	03.12.08	na kwotę	(...),85	zł
	Faktura z dnia	03.12.10	na kwotę	(...),90	zł

opiewających na łączną kwotę **424 419,02 zł** wystawionych na firmę (...).**H.U. K. J. W. z siedzibą w K.** dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca, przy czym należności z nich wynikające nie były w ogóle regulowane a dokonanie wpłaty dokumentowane było fikcyjnymi dowodami KP lub raportami kasowymi

tj. o przestępstwo z art. 273 kk w zb. z art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz.U.02.76.694 ze zm.) w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk.

IX. w okresie od 24 stycznia 2003 roku do 25 stycznia 2004 roku w L. województwa (...), działając z góry powziętym zamiarem i w krótkich odstępach czasu, wspólnie i w porozumieniu z L. Z., a od dnia 10 czerwca 2003 roku z M. Z. z domu G., używała poświadczających nieprawdę faktur VAT dokumentujących fikcyjne transakcje sprzedaży do firmy AGENCJA (...) s. c. **L. Z., G. N. z siedzibą w L.** w ten sposób, że będąc odpowiedzialną na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w/w firmy, ujmowała w księgach rachunkowych tej firmy nierzetelne dane poprzez księgowanie faktur zawierających poświadczenie nieprawdy co do okoliczności mających znaczenie prawne i wykazywała je w deklaracjach VAT 7 składanych organom podatkowym, czym wprowadziła w błąd Pierwszy Urząd Skarbowy w L. co do zaistnienia transakcji zakupu tych towarów doprowadzając do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **1 380 376,46 zł**, a zatem znacznej, wynikającej z obniżenia tego podatku o podatek naliczony w ten sposób, że:

a) w okresie od 24 stycznia 2003 roku do 30 czerwca 2003 r. użyła **czterdziestu czterech** faktur wymienionych w pkt **V b 47 do V b 90, tj.:**

	Faktura z dnia	03-01-24	na kwotę	79 934,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-26	na kwotę	88 931,90	zł
	Faktura z dnia	03-01-27	na kwotę	82 374,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-29	na kwotę	92 232,00	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	91 524,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	82 764,80	zł

	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	28 162,48	zł
	Faktura z dnia	03-02-11	na kwotę	24 888,00	zł
	Faktura z dnia	03-02-12	na kwotę	2 098,40	zł
	Faktura z dnia	03-02-14	na kwotę	81 618,00	zł
	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	43 263,64	zł
	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	92 616,30	zł
	Faktura z dnia	03-03-20	na kwotę	91 463,40	zł
	Faktura z dnia	03-03-21	na kwotę	77 204,04	zł
	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	92 524,80	zł
	Faktura z dnia	03-03-24	na kwotę	74 883,60	zł
	Faktura z dnia	03-03-24	na kwotę	87 443,50	zł
	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	89 069,76	zł
	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	81 984,00	zł
	Faktura z dnia	03-03-26	na kwotę	88 498,80	zł
	Faktura z dnia	03-03-27	na kwotę	72 931,60	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	85 278,00	zł
	Faktura z dnia	03-06-02	na kwotę	78 690,00	zł
	Faktura z dnia	03-06-02	na kwotę	88 498,80	zł
	Faktura z dnia	03-06-06	na kwotę	156 867,60	zł
	Faktura z dnia	03-06-07	na kwotę	72 614,40	zł

	Faktura z dnia	10-06-03	na kwotę	89 926,20	zł
	Faktura z dnia	11-06-03	na kwotę	87 742,40	zł
	Faktura z dnia	13-06 -03	na kwotę	155 257,20	zł
	Faktura z dnia	14-06 -03	na kwotę	67 710,00	zł
	Faktura z dnia	16-06 -03	na kwotę	69 967,00	zł
	Faktura z dnia	17-06 -03	na kwotę	156 885,90	zł
	Faktura z dnia	18-06 -03	na kwotę	68 442,00	zł
	Faktura z dnia	18-06 -03	na kwotę	141 720,08	zł
	Faktura z dnia	19-06 -03	na kwotę	128 832,00	zł
	Faktura z dnia	20-06 -03	na kwotę	134 797,80	zł
	Faktura z dnia	21-06 -03	na kwotę	71 095,50	zł
	Faktura z dnia	23-06 -03	na kwotę	85 583,00	zł
	Faktura z dnia	24-06-03	na kwotę	210 315,80	zł
	Faktura z dnia	26-06-03	na kwotę	133 620,50	zł
	Faktura z dnia	26-06-03	na kwotę	61 115,90	zł
	Faktura z dnia	27-06-03	na kwotę	135 261,40	zł
	Faktura z dnia	28-06-03	na kwotę	70 799,04	zł
	Faktura z dnia	30-06-03	na kwotę	158 569,50	zł

wystawionych przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w K. opiewających na łączną kwotę **4 056 002,24 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji sprzedaży paliw silnikowych i produktów ropopochodnych

włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **710 410,24 zł**

b) w okresie od 23 kwietnia 2003 roku do 30 kwietnia 2003 r. użyła **czterech** faktur wymienionych w pkt **V d, tj.:**

	Faktura z dnia	03-04-23	na kwotę	70 052,40	zł
	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	68 496,90	zł
	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	71 736,00	zł
	Faktura z dnia	03-04-30	na kwotę	71 736,00	zł

wystawionych przez PHU (...) z siedzibą w S. opiewających na łączną kwotę **282 021,30 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji sprzedaży paliw silnikowych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **50 856,30 zł**,

c) w okresie od 10 czerwca 2003 roku do 9 września 2003 r. użyła **pięciu** faktur wymienionych w pkt **V e, tj.:**

	Faktura z dnia	10.06.2003r.	na kwotę	(...),12	zł
	Faktura z dnia	23.06.2003r.	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	30.06.2003r.	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	25.08.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	09.09.2003r.	na kwotę	(...),00	zł

wystawionych przez (...) z siedzibą w K. opiewających na łączną kwotę **753 198,72 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **135 822,72 zł**,

d) w dniu 18 września 2003 r. użyła faktury z dnia 18 września 2003 roku wystawionej przez A&B P.H.Z.U. A. C. z siedzibą w B. opiewającej na kwotę **597 263,20 zł** zawierającej poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw

sztucznych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **107 703,20 zł**,

e) w okresie od 23 października 2003 roku do 16 grudnia 2003 r. użyła **dziesięciu** faktur wymienionych w pkt **V g, tj.:**

	Faktura z dnia	23.10.2003r.	na kwotę	(...),80	zł
	Faktura z dnia	27.10.2003r.	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	07.11.2003r.	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	20.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	25.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	28.11.2003r.	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	28.11.2003r.	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	29.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	09.12.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	16.12.2003r.	na kwotę	(...),00	zł

wystawionych przez Firmę Usługowo – Handlową (...) z siedzibą w Ś. opiewających na łączną kwotę **2 070 584,00 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych, włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **373 384,00 zł**,

f) w dniu 29 grudnia 2003 r. użyła faktury z dnia 29 grudnia 2003 r. wystawionej przez (...) z siedzibą w K. opiewającej na kwotę **12 200 zł** zawierającej poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych włączając ją w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **2 200 zł**,

tj. o przestępstwo z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk w zb. z art. 273 kk w zb. z art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.02.76.694 ze zm.) w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk.

X. w okresie od dnia 10 kwietnia 2003 roku do dnia 5 czerwca 2003 roku w L. działając w wykonaniu z góry powziętego zamiaru osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu, w celu udaremnienia stwierdzenia

przestępnego pochodzenia środków finansowych, wspólnie i w porozumieniu z L. Z., uczestniczyła w ich obrocie, w łącznej wysokości wynoszącej co najmniej **406 987,88 zł**, pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem oszustw na szkodę konsumentów, a polegających na wprowadzaniu do obrotu handlowego jako paliwa silnikowego kondensatu gazu naturalnego oraz z korzyści związanych z nieodprowadzaniem należnego podatku akcyzowego i zaniżaniem należnego podatku VAT w ten sposób, że prowadząc księgowość firmy (...) Sp. z o.o. **(...)-(...) L. ul. (...)** użyła danych tej firmy firmując nimi realizowane przez inne ustalone osoby transakcje zakupu kondensatu gazu naturalnego w ilości **227 846 kg** w firmie (...)” Sp. z o.o. z siedzibą w L. wyłudzając wystawienie na firmę (...) Sp. z o.o. z siedzibą w (...) poświadczających faktur wymienionych w pkt **VI, tj.:**

1	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.11 r.
2	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.14 r.
3	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
4	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.15 r.
5	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
6	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.16 r.
7	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
8	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.24 r.
9	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.24 r.
10	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.05 r.
11	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.05 r.
12	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.06 r.
13	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.08 r.
14	Faktura nr	1480/ (...)	z dnia	2003.05.12 r.
15	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.15 r.
16	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.16 r.

opiewających na łączną kwotę **406 987,88 zł**, w sytuacji gdy nabywcą towaru wymienionego w tych fakturach były inne ustalone osoby, przy czym na 4 fakturach oznaczonych nr (...), (...), (...) oraz (...) podrobiła podpisy G. B. jako osoby upoważnionej do odbioru faktury, a następnie pieniądze na zakup kondensatu gazu naturalnego otrzymane uprzednio od L. Z. w okresie od 10 kwietnia do 5 czerwca 2003 przekazywała w gotówce upoważnionym przedstawicielom firmy (...) Sp. z o.o. lub wpłacała w kasach Banku (...) S.A z dyspozycją przelania środków pieniężnych na rachunek w/w spółki, co udokumentowano 15 dowodami KP i sporządzonymi w okresie od 11 kwietnia do 3 czerwca 2003 roku 12 poleceniami przelewów, przy czym polecenia przelewu z dni 30.04., 07.05., 08.05., 09.05., 14.05., 15.05., 03.06 2003 roku wypełniła osobiście podrabiając na przelewach z dnia 30.04., 07.05., 08.05 i 09.05 2003 roku podpis G. B. jako osoby wydającej dyspozycje przelewu, a następnie podrobiła co najmniej 14 faktur wymienionych w pkt **VI, tj.:**

	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.11
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.14
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.15
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.16
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.24
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.24
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.05
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.05
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.06
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.08
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.15
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.15
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.06.03
	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.06.03

dokumentujących fikcyjnie transakcje sprzedaży na łączną kwotę **468 598,20 zł** do firmy PHU (...) **A. S. z siedzibą w S.** kondensatu gazu naturalnego zakupionego w firmie (...)” Sp. z o.o. z siedzibą w L. w ten sposób, że podpisała się na nich imieniem i nazwiskiem G. B. jako osoby wystawiającej fakturę tj.:

przy czym należności z tych faktur nie były regulowane, a wpłaty dokumentowały fikcyjne dowody KP

co mogło znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia i wykrycie środków pieniężnych pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem czynów zabronionych,

tj. o czyn z art. 299 § 1 i 5 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zb. z art. 272 kk w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk

E. Z. w ramach zarzucanych jej w pkt VII, VIII i X aktu oskarżenia czynów uznaje za winną tego, że w okresie od dnia 1 stycznia 2003 roku do dnia 10 grudnia 2003 roku w L., działając wspólnie i w porozumieniu z L. Z., A. Z. (1) oraz M. Z. z domu G., w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu tego samego zamiaru i w krótkich odstępach czasu, podjęła czynności, które mogły znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia środków pieniężnych w kwocie nie mniejszej niż **10.864.114,04 zł**, pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem oszustw polegających na wprowadzaniu do obrotu handlowego jako pełnowartościowego oleju napędowego i benzyn różnego rodzaju komponentów paliw oraz z korzyści związanych z nieodprowadzaniem należnego podatku akcyzowego z tytułu produkcji i sprzedaży paliw płynnych, zaniżaniem podatku dochodowego i VAT, w wykonaniu ustalonych ról, w ten sposób, że będąc odpowiedzialną na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości firmy **A. s.c. (...) i G. N. z siedzibą w L.**, ujmowała w księgach rachunkowych tej firmy nierzetelne dane poprzez księgowanie faktur zawierających poświadczenie nieprawdy co do okoliczności mających znaczenie prawne, stanowiących przedmiot przestępstwa z art. 271§3 k.k., potwierdzających nieistniejące lub zawierane z innymi podmiotami niż wskazane w fakturach transakcje sprzedaży różnego rodzaju produktów ropopochodnych i paliw silnikowych w ten sposób, że:

a) w okresie od dnia 11 kwietnia 2003 roku do dnia 21 czerwca 2003r. użyła **66** faktur, tj.:

1.	Faktura z dnia	11.04.03	na kwotę	(...),36	zł
2.	Faktura z dnia	11.04.03	na kwotę	(...),20	zł
3.	Faktura z dnia	16.04.03	na kwotę	(...),77	zł
4.	Faktura z dnia	16.04.03	na kwotę	(...),06	zł
5.	Faktura z dnia	18.04.03	na kwotę	(...),55	zł
6.	Faktura z dnia	18.04.03	na kwotę	(...),66	zł
7.	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),57	zł
8.	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),67	zł

9.	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),50	zł
10.	Faktura z dnia	24.04.03	na kwotę	(...),30	zł
11.	Faktura z dnia	25.04.03	na kwotę	(...),36	zł
12.	Faktura z dnia	25.04.03	na kwotę	(...),63	zł
13.	Faktura z dnia	28.04.03	na kwotę	(...),00	zł
14.	Faktura z dnia	29.04.03	na kwotę	(...),70	zł
15.	Faktura z dnia	29.04.03	na kwotę	(...),21	zł
16.	Faktura z dnia	30.04.03	na kwotę	(...),74	zł
17.	Faktura z dnia	30.04.03	na kwotę	(...),30	zł
18.	Faktura z dnia	02.05.03	na kwotę	(...),74	zł
19.	Faktura z dnia	02.05.03	na kwotę	(...),87	zł
20.	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),68	zł
21.	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),60	zł
22.	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),36	zł
23.	Faktura z dnia	09.05.03	na kwotę	(...),88	zł
24.	Faktura z dnia	10.05.03	na kwotę	(...),04	zł
25.	Faktura z dnia	13.05.03	na kwotę	(...),32	zł
26.	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),80	zł
27.	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),96	zł
28.	Faktura z dnia	14.05.03	na kwotę	(...),88	zł

29.	Faktura z dnia	17.05.03	na kwotę	(...),72	zł
30.	Faktura z dnia	17.05.03	na kwotę	(...),74	zł
31.	Faktura z dnia	19.05.03	na kwotę	(...),16	zł
32.	Faktura z dnia	21.05.03	na kwotę	(...),46	zł
33.	Faktura z dnia	27.05.03	na kwotę	(...),98	zł
34.	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),90	zł
35.	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),53	zł
36.	Faktura z dnia	28.05.03	na kwotę	(...),66	zł
37.	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),21	zł
38.	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),76	zł
39.	Faktura z dnia	29.05.03	na kwotę	(...),62	zł
40.	Faktura z dnia	30.05.03	na kwotę	(...),20	zł
41.	Faktura z dnia	01.06.03	na kwotę	(...),92	zł
42.	Faktura z dnia	02.06.03	na kwotę	(...),60	zł
43.	Faktura z dnia	03.06.03	na kwotę	(...),30	zł
44.	Faktura z dnia	04.06.03	na kwotę	(...),05	zł
45.	Faktura z dnia	05.06.03	na kwotę	(...),57	zł
46.	Faktura z dnia	09.06.03	na kwotę	(...),13	zł
47.	Faktura z dnia	09.06.03	na kwotę	(...),40	zł
48.	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),87	zł

49.	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),85	zł
50.	Faktura z dnia	10.06.03	na kwotę	(...),76	zł
51.	Faktura z dnia	12.06.03	na kwotę	(...),90	zł
52.	Faktura z dnia	13.06.03	na kwotę	(...),76	zł
53.	Faktura z dnia	13.06.03	na kwotę	(...),05	zł
54.	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),44	zł
55.	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),32	zł
56.	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),00	zł
57.	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),84	zł
58.	Faktura z dnia	16.06.03	na kwotę	(...),45	zł
59.	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),58	zł
60.	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),36	zł
61.	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),72	zł
62.	Faktura z dnia	17.06.03	na kwotę	(...),38	zł
63.	Faktura z dnia	18.06.03	na kwotę	(...),41	zł
64.	Faktura z dnia	20.06.03	na kwotę	(...),50	zł
65.	Faktura z dnia	21.06.03	na kwotę	(...),17	zł
66.	Faktura z dnia	21.06.03	na kwotę	(...),94	zł

wystawionych na firmę PHU (...) **A. S. z siedzibą w S.**, opiewających na łączną kwotę **3 435 480,26 zł** dokumentujących transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca,

b) w okresie od 10 kwietnia 2003 r. do 17 maja 2003 r. użyła **8** faktur wystawionych na firmę (...) **J. S. z siedzibą w Ż.** tj.:

1.	Faktura z dnia	03-04-10	na kwotę	39 219,10	zł
2.	Faktura z dnia	03-04-11	na kwotę	42 475,52	zł
3.	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	52 658,13	zł
4.	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	43 690,40	zł
5.	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	48 636,52	zł
6.	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	44 626,38	zł
7.	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	45 294,94	zł
8.	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	84 338,84	zł

opiewających na łączną kwotę **400 939,83 zł** dokumentujących transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca,

c) w okresie od dnia 7 stycznia 2003 r. do dnia 16 czerwca 2003 r. użyła **123** faktury wystawione na firmę (...) sp. z o.o. **z siedzibą w K.**, opiewające na łączną kwotę **6 343 371,30 zł** dokumentujące transakcje sprzedaży produktów ropopochodnych, które z tą firmą nie miały miejsca, tj.:

1.	Faktura z dnia	03-01-07	na kwotę	75 060,74	zł
2.	Faktura z dnia	03-01-08	na kwotę	37 169,50	zł
3.	Faktura z dnia	03-01-09	na kwotę	15 374,93	zł
4.	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	77 695,21	zł
5.	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	57 359,28	zł
6.	Faktura z dnia	03-01-10	na kwotę	51 526,94	zł
7.	Faktura z dnia	03-01-13	na kwotę	109 893,94	zł

8.	Faktura z dnia	03-01-14	na kwotę	37 477,18	zł
9.	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	34 700,70	zł
10.	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	76 356,38	zł
11.	Faktura z dnia	03-01-15	na kwotę	33 681,76	zł
12.	Faktura z dnia	03-01-16	na kwotę	7 327,32	zł
13.	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	76 023,32	zł
14.	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	50 596,57	zł
15.	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	69 314,54	zł
16.	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	37 140,95	zł
17.	Faktura z dnia	03-01-18	na kwotę	31 345,70	zł
18.	Faktura z dnia	03-01-21	na kwotę	38 025,94	zł
19.	Faktura z dnia	03-01-21	na kwotę	55 175,23	zł
20.	Faktura z dnia	03-01-25	na kwotę	39 721,25	zł
21.	Faktura z dnia	03-01-28	na kwotę	72 671,01	zł
22.	Faktura z dnia	03-01-29	na kwotę	71 519,33	zł
23.	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	40 798,26	zł
24.	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	33 582,70	zł
25.	Faktura z dnia	03-02-01	na kwotę	35 500,54	zł
26.	Faktura z dnia	03-02-01	na kwotę	77 047,39	zł
27.	Faktura z dnia	03-02-03	na kwotę	64 292,54	zł

28.	Faktura z dnia	03-02-03	na kwotę	34 176,10	zł
29.	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	33 144,23	zł
30.	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	78 364,26	zł
31.	Faktura z dnia	03-02-05	na kwotę	7 340,50	zł
32.	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	36 450,67	zł
33.	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	15 795,58	zł
34.	Faktura z dnia	03-02-08	na kwotę	38 134,27	zł
35.	Faktura z dnia	03-02-10	na kwotę	75 794,94	zł
36.	Faktura z dnia	03-02-11	na kwotę	106 628,00	zł
37.	Faktura z dnia	03-02-12	na kwotę	34 457,68	zł
38.	Faktura z dnia	03-02-13	na kwotę	72 312,08	zł
39.	Faktura z dnia	03-02-13	na kwotę	30 137,90	zł
40.	Faktura z dnia	03-02-15	na kwotę	78 996,46	zł
41.	Faktura z dnia	03-02-15	na kwotę	4 481,79	zł
42.	Faktura z dnia	03-02-17	na kwotę	38 554,44	zł
43.	Faktura z dnia	03-02-17	na kwotę	53 827,25	zł
44.	Faktura z dnia	03-02-18	na kwotę	76 605,26	zł
45.	Faktura z dnia	03-02-18	na kwotę	107 126,37	zł
46.	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	51 093,60	zł
47.	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	70 639,46	zł

48.	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	17 811,51	zł
49.	Faktura z dnia	03-02-19	na kwotę	40 914,90	zł
50.	Faktura z dnia	03-02-20	na kwotę	71 356,34	zł
51.	Faktura z dnia	03-02-22	na kwotę	72 983,08	zł
52.	Faktura z dnia	03-02-24	na kwotę	36 072,96	zł
53.	Faktura z dnia	03-02-25	na kwotę	11 548,03	zł
54.	Faktura z dnia	03-03-01	na kwotę	71 599,36	zł
55.	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	71 772,60	zł
56.	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	53 949,13	zł
57.	Faktura z dnia	03-03-03	na kwotę	19 698,12	zł
58.	Faktura z dnia	03-03-05	na kwotę	35 827,01	zł
59.	Faktura z dnia	03-03-05	na kwotę	33 695,42	zł
60.	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	36 202,04	zł
61.	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	39 731,25	zł
62.	Faktura z dnia	03-03-06	na kwotę	40 199,98	zł
63.	Faktura z dnia	03-03-07	na kwotę	52 795,74	zł
64.	Faktura z dnia	03-03-07	na kwotę	75 492,14	zł
65.	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	36 540,46	zł
66.	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	38 040,58	zł
67.	Faktura z dnia	03-03-08	na kwotę	28 030,48	zł

68.	Faktura z dnia	03-03-10	na kwotę	74 471,97	zł
69.	Faktura z dnia	03-03-10	na kwotę	78 616,80	zł
70.	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	61 706,14	zł
71.	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	72 146,90	zł
72.	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	74 722,56	zł
73.	Faktura z dnia	03-03-13	na kwotę	41 097,41	zł
74.	Faktura z dnia	03-03-14	na kwotę	19 529,76	zł
75.	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	35 516,64	zł
76.	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	70 363,74	zł
77.	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	35 266,78	zł
78.	Faktura z dnia	03-03-17	na kwotę	75 103,20	zł
79.	Faktura z dnia	03-03-18	na kwotę	113 216,00	zł
80.	Faktura z dnia	03-03-19	na kwotę	78 935,22	zł
81.	Faktura z dnia	03-03-19	na kwotę	14 343,79	zł
82.	Faktura z dnia	03-03-20	na kwotę	69 512,18	zł
83.	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	41 289,19	zł
84.	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	119 657,36	zł
85.	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	39 531,90	zł
86.	Faktura z dnia	03-03-26	na kwotę	8 666,39	zł
87.	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	78 060,48	zł

88.	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	83 694,68	zł
89.	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	37 708,25	zł
90.	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	41 170,61	zł
91.	Faktura z dnia	03-04-01	na kwotę	83 953,32	zł
92.	Faktura z dnia	03-04-01	na kwotę	37 426,43	zł
93.	Faktura z dnia	03-04-03	na kwotę	102 662,39	zł
94.	Faktura z dnia	03-04-03	na kwotę	49 922,40	zł
95.	Faktura z dnia	03-04-05	na kwotę	40 728,48	zł
96.	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	52 430,72	zł
97.	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	46 130,64	zł
98.	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	50 886,81	zł
99.	Faktura z dnia	03-04-25	na kwotę	41 484,15	zł
100.	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	78 332,54	zł
101.	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	43 218,50	zł
102.	Faktura z dnia	03-04-29	na kwotę	94 066,39	zł
103.	Faktura z dnia	03-05-02	na kwotę	41 079,84	zł
104.	Faktura z dnia	03-05-02	na kwotę	46 972,44	zł
105.	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	43 493,00	zł
106.	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	50 414,06	zł
107.	Faktura z dnia	03-05-09	na kwotę	43 874,62	zł

108.	Faktura z dnia	03-05-10	na kwotę	40 977,36	zł
109.	Faktura z dnia	03-05-10	na kwotę	23 607,00	zł
110.	Faktura z dnia	03-05-13	na kwotę	41 965,56	zł
111.	Faktura z dnia	03-05-14	na kwotę	50 211,54	zł
112.	Faktura z dnia	03-05-14	na kwotę	49 178,69	zł
113.	Faktura z dnia	03-05-15	na kwotę	41 612,74	zł
114.	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	8 790,10	zł
115.	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	90 790,45	zł
116.	Faktura z dnia	03-05-17	na kwotę	46 398,06	zł
117.	Faktura z dnia	03-05-21	na kwotę	38 934,40	zł
118.	Faktura z dnia	03-05-21	na kwotę	2 753,00	zł
119.	Faktura z dnia	03-05-29	na kwotę	87 741,18	zł
120.	Faktura z dnia	03-06-09	na kwotę	48 606,75	zł
121.	Faktura z dnia	03-06-10	na kwotę	44 509,87	zł
122.	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	42 032,66	zł
123.	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	39 156,14	zł

d) w okresie od dnia 25 lutego 2003 r. do dnia 16 czerwca 2003 r. użyła 7 faktur wystawionych na firmę (...) **W. D. z siedzibą w K.**, tj.:

1.	Faktura z dnia	03-02-25	na kwotę	102 557,59	zł
2.	Faktura z dnia	03-02-26	na kwotę	36 411,14	zł

3.	Faktura z dnia	03-02-27	na kwotę	33 722,75	zł
4.	Faktura z dnia	03-02-28	na kwotę	71 189,44	zł
5.	Faktura z dnia	03-02-28	na kwotę	23 797,81	zł
6.	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	2 313,49	zł
7.	Faktura z dnia	03-06-16	na kwotę	7 342,55	zł

opiewających na łączną kwotę **277 334,77 zł** dokumentujących transakcje, które z tą firmą nie miały miejsca, przy czym należności z tytułu sprzedaży produktów ropopochodnych realizowano w drodze przelewów z rachunków w/w firm, podmiotów symulujących i rachunków kasowych różnych banków na rachunki firmowe AKCEPT nr (...) - (...) - (...) - 0100 prowadzony w Banku (...) S.A. IV Oddział w L. i nr (...) - (...) prowadzony w Banku (...) S.A. Oddział w L. lub też należności w gotówce od faktycznych odbiorców towarów przyjmowali A. Z. (2) i L. Z., z których ten ostatni wpłacał następnie pieniądze pod tytułem wpłaty własnej lub wpłaty dokonanej w imieniu firmy, na którą była wystawiona faktura na w/w rachunki, bądź dokumentowali przyjęcie gotówki wystawieniem dowodu KP lub raportu kasowego lub w przypadku faktur wystawionych na firmę (...) za wyjątkiem faktur z pkt c20 do c24 i c123 dokumentowali na fakturze, że należności z tej faktury zostały skompensowane co mogło znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia i wykrycie środków pieniężnych pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem czynów zabronionych,

e) w okresie od dnia 17 stycznia 2003 r. do dnia 11 czerwca 2003 r. użyła **12** faktur, tj.:

1.	Faktura z dnia	03-01-17	na kwotę	(...),60	zł
2.	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	(...),40	zł
3.	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	(...),50	zł
4.	Faktura z dnia	03-03-27	na kwotę	(...),50	zł
5.	Faktura z dnia	03-04-16	na kwotę	(...),60	zł
6.	Faktura z dnia	03-04-17	na kwotę	(...),00	zł
7.	Faktura z dnia	03-04-18	na kwotę	(...),90	zł
8.	Faktura z dnia	03-05-13	na kwotę	(...),00	zł

9.	Faktura z dnia	03-05-15	na kwotę	(...),30	zł
10.	Faktura z dnia	03-05-19	na kwotę	(...),60	zł
11.	Faktura z dnia	03-06-06	na kwotę	(...),40	zł
12.	Faktura z dnia	03-06-11	na kwotę	(...),30	zł

wystawionych na firmę (...) **W. D. z siedzibą w K.**, opiewających na łączną kwotę **961 854,10 zł** dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca;

f) w okresie od dnia 13 sierpnia 2003 roku do dnia 4 grudnia 2003 roku w L., użyła 38 faktur, tj.:

1.	Faktura z dnia	13.08.03	na kwotę	(...),80	zł
2.	Faktura z dnia	18.08.03	na kwotę	(...),80	zł
3.	Faktura z dnia	20.08.03	na kwotę	(...),40	zł
4.	Faktura z dnia	04.09.03	na kwotę	(...),00	zł
5.	Faktura z dnia	08.09.03	na kwotę	(...),50	zł
6.	Faktura z dnia	10.09.03	na kwotę	(...),80	zł
7.	Faktura z dnia	12.09.03	na kwotę	(...),50	zł
8.	Faktura z dnia	15.09.03	na kwotę	(...),10	zł
9.	Faktura z dnia	17.09.03	na kwotę	(...),00	zł
10.	Faktura z dnia	19.09.03	na kwotę	(...),50	zł
11.	Faktura z dnia	22.09.03	na kwotę	(...),50	zł
12.	Faktura z dnia	24.09.03	na kwotę	(...)	zł
13.	Faktura z dnia	26.09.03	na kwotę	(...),10	zł

14.	Faktura z dnia	29.09.03	na kwotę	(...),50	zł
15.	Faktura z dnia	30.09.03	na kwotę	(...),40	zł
16.	Faktura z dnia	02.10.03	na kwotę	(...),00	zł
17.	Faktura z dnia	06.10.03	na kwotę	(...),80	zł
18.	Faktura z dnia	08.10.03	na kwotę	(...),00	zł
19.	Faktura z dnia	15.10.03	na kwotę	(...),00	zł
20.	Faktura z dnia	20.10.03	na kwotę	(...),40	zł
21.	Faktura z dnia	10.10.03	na kwotę	(...),00	zł
22.	Faktura z dnia	13.10.03	na kwotę	(...),30	zł
23.	Faktura z dnia	17.10.03	na kwotę	(...),00	zł
24.	Faktura z dnia	22.10.03	na kwotę	(...),10	zł
25.	Faktura z dnia	03.11.03	na kwotę	(...),00	zł
26.	Faktura z dnia	05.11.03	na kwotę	(...),20	zł
27.	Faktura z dnia	06.11.03	na kwotę	(...),00	zł
28.	Faktura z dnia	07.11.03	na kwotę	(...),00	zł
29.	Faktura z dnia	10.11.03	na kwotę	(...),20	zł
30.	Faktura z dnia	12.11.03	na kwotę	(...),80	zł
31.	Faktura z dnia	14.11.03	na kwotę	(...),90	zł
32.	Faktura z dnia	17.11.03	na kwotę	(...),00	zł
33.	Faktura z dnia	19.11.03	na kwotę	(...),96	zł

34.	Faktura z dnia	21.11.03	na kwotę	(...),60	zł
35.	Faktura z dnia	24.11.03	na kwotę	(...),00	zł
36.	Faktura z dnia	24.11.03	na kwotę	(...),40	zł
37.	Faktura z dnia	02.12.03	na kwotę	(...),00	zł
38.	Faktura z dnia	04.12.03	na kwotę	(...),62	zł

opiewających na łączną kwotę **2 819 077, 18 zł** wystawionych na firmę (...) (...) dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca,

g) w okresie od dnia 1 października 2003 r. do dnia 10 grudnia 2003 roku użyła **8** faktur, tj.:

1.	Faktura z dnia	03.10.01	na kwotę	(...),57	zł
2.	Faktura z dnia	03.10.03	na kwotę	(...),48	zł
3.	Faktura z dnia	03.10.06	na kwotę	(...),70	zł
4.	Faktura z dnia	03.10.08	na kwotę	(...),38	zł
5.	Faktura z dnia	03.10.10	na kwotę	(...),99	zł
6.	Faktura z dnia	03.12.03	na kwotę	(...),15	zł
7.	Faktura z dnia	03.12.08	na kwotę	(...),85	zł
8.	Faktura z dnia	03.12.10	na kwotę	(...),90	zł

opiewających na łączną kwotę **424 419,02 zł** wystawionych na firmę (...) **H.U. K. J. W. z siedzibą w K.** dokumentujących transakcje, które nie miały miejsca, przy czym należności z nich wynikające nie były w ogóle regulowane, a dokonanie wpłaty dokumentowane było fikcyjnymi dowodami KP lub raportami kasowymi,

h) w okresie od dnia 10 kwietnia 2003 r. do dnia 5 czerwca 2003 r. prowadząc księgowość firmy (...) Sp. z o.o. **(...)-(...) L. ul. (...)** użyła danych tej firmy firmując nimi realizowane przez inne ustalone osoby transakcje zakupu kondensatu gazu naturalnego w ilości **227 846 kg** w firmie (...) Sp. z o.o. z siedzibą w L. na podstawie faktur:

1	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.11 r.
2	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.14 r.
3	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
4	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.15 r.
5	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
6	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.16 r.
7	Faktura nr	(...) (korekta)	z dnia	2003.04.17 r.
8	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.24 r.
9	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.04.24 r.
10	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.05 r.
11	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.05 r.
12	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.06 r.
13	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.08 r.
14	Faktura nr	1480/ (...)	z dnia	2003.05.12 r.
15	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.15 r.
16	Faktura nr	(...)	z dnia	2003.05.16 r.

opiewających na łączną kwotę **406 987,88 zł**, w sytuacji gdy nabywcą towaru wymienionego w tych fakturach były inne ustalone osoby, przy czym na 4 fakturach oznaczonych nr (...), (...), (...) oraz (...) podrobiła podpisy G. B. jako osoby upoważnionej do odbioru faktury, a następnie pieniądze na zakup kondensatu gazu naturalnego otrzymane uprzednio od L. Z. w okresie od 10 kwietnia do 5 czerwca 2003 przekazywała w gotówce upoważnionym przedstawicielom firmy (...) Sp. z o.o. lub wpłacała w kasach Banku (...) S.A. z dyspozycją przelania środków pieniężnych na rachunek w/w spółki, co udokumentowano 15 dowodami KP i sporządzonymi w okresie od 11 kwietnia do 3 czerwca 2003 roku 12 poleceniami przelewów, przy czym polecenia przelewu z dni 30.04, 07.05, 08.05, 09.05,

14.05, 15.05, 03.06 2003 roku wypełniła osobiście podrabiając na przelewach z dnia 30.04., 07.05, 08.05 i 09.05 2003 roku podpis G. B. jako osoby wydającej dyspozycje przelewu, a następnie podrobiła 14 faktur:

1.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.11
2.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.14
3.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.15
4.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.16
5.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.24
6.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.04.24
7.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.05
8.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.05
9.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.06
10.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.08
11.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.15
12.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.05.15
13.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.06.03
14.	Faktura nr	(...) oryginał	z dnia	2003.06.03

dokumentujących fikcyjnie transakcje sprzedaży na łączną kwotę **468 598,20 zł** do firmy PHU (...) **A. S. z siedzibą w S.** kondensatu gazu naturalnego zakupionego w firmie (...) Sp. z o.o. z siedzibą w L. w ten sposób, że podpisała się na nich imieniem i nazwiskiem G. B. jako osoby wystawiającej fakturę, przy czym należności z tych faktur nie były regulowane, a wpłaty dokumentowały fikcyjne dowody KP, co mogło znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia i wykrycie środków pieniężnych pochodzących z korzyści związanych z popełnianiem czynów zabronionych, **tj. popełnienia czynu wyczerpującego dyspozycję art. 299 § 5 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zb. z art. 270 § 1 k.k. w zb. z art. 77 pkt 1 ustawy z dnia 22 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k.** i za to, na podstawie w/w przepisów, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 299§5 k.k. w zw. z art. 11§3 k.k. i art. 309 k.k. - w brzmieniu

obowiązującym przed dniem 8 czerwca 2010 r. - skazuje ją na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 600 (sześćset) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 50 (pięćdziesiąt) zł.-----

Na podstawie art. 41 § 2 k.k. orzeka środek karny w postaci zakazu prowadzenia działalności gospodarczej związanej ze świadczeniem usług rachunkowych na okres 5 (pięciu) lat.-----

Na podstawie art. 69§1 i 2 k.k. w zw. z art. 70§1 pkt 1 k.k. wykonanie orzeczonej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 5 (pięć) lat.-----

Na podstawie art. 63§1 k.k. na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 13 maja 2008 r. do dnia 14 maja 2008 r. przyjmując dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny.-----

Ustala, że czyn zarzucany E. Z. w pkt IX aktu oskarżenia polegał na tym, że w okresie od 24 stycznia 2003 roku do 25 stycznia 2004 roku w L. województwa (...), działając w wykonaniu tego samego zamiaru i w krótkich odstępach czasu, wspólnie i w porozumieniu z L. Z., a od dnia 10 czerwca 2003 roku z M. Z. z domu G., używała nierzetelnych faktur VAT dokumentujących fikcyjne transakcje sprzedaży do firmy AGENCJA (...) s. c. **L. Z., G. N. z siedzibą w L.** w ten sposób, że będąc odpowiedzialną na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w/w firmy, ujmowała w księgach rachunkowych tej firmy nierzetelne dane poprzez księgowanie faktur zawierających poświadczenie nieprawdy co do okoliczności mających znaczenie prawne i wykazywała je w deklaracjach VAT 7 składanych organom podatkowym, czym wprowadziła w błąd Pierwszy Urząd Skarbowy w L. co do zaistnienia transakcji zakupu tych towarów doprowadzając do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **1 380 376,46 zł**, wynikającej z obniżenia tego podatku o podatek naliczony w ten sposób, że:

a) w okresie od 24 stycznia 2003 roku do 30 czerwca 2003 r. użyła **czterdziestu czterech** faktur, tj.:

	Faktura z dnia	03-01-24	na kwotę	79 934,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-26	na kwotę	88 931,90	zł
	Faktura z dnia	03-01-27	na kwotę	82 374,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-29	na kwotę	92 232,00	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	91 524,40	zł
	Faktura z dnia	03-01-30	na kwotę	82 764,80	zł
	Faktura z dnia	03-02-06	na kwotę	28 162,48	zł
	Faktura z dnia	03-02-11	na kwotę	24 888,00	zł
	Faktura z dnia	03-02-12	na kwotę	2 098,40	zł

	Faktura z dnia	03-02-14	na kwotę	81 618,00	zł
	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	43 263,64	zł
	Faktura z dnia	03-03-11	na kwotę	92 616,30	zł
	Faktura z dnia	03-03-20	na kwotę	91 463,40	zł
	Faktura z dnia	03-03-21	na kwotę	77 204,04	zł
	Faktura z dnia	03-03-22	na kwotę	92 524,80	zł
	Faktura z dnia	03-03-24	na kwotę	74 883,60	zł
	Faktura z dnia	03-03-24	na kwotę	87 443,50	zł
	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	89 069,76	zł
	Faktura z dnia	03-03-25	na kwotę	81 984,00	zł
	Faktura z dnia	03-03-26	na kwotę	88 498,80	zł
	Faktura z dnia	03-03-27	na kwotę	72 931,60	zł
	Faktura z dnia	03-03-28	na kwotę	85 278,00	zł
	Faktura z dnia	03-06-02	na kwotę	78 690,00	zł
	Faktura z dnia	03-06-02	na kwotę	88 498,80	zł
	Faktura z dnia	03-06-06	na kwotę	156 867,60	zł
	Faktura z dnia	03-06-07	na kwotę	72 614,40	zł
	Faktura z dnia	10-06-03	na kwotę	89 926,20	zł
	Faktura z dnia	11-06-03	na kwotę	87 742,40	zł
	Faktura z dnia	13-06 -03	na kwotę	155 257,20	zł

	Faktura z dnia	14-06 -03	na kwotę	67 710,00	zł
	Faktura z dnia	16-06 -03	na kwotę	69 967,00	zł
	Faktura z dnia	17-06 -03	na kwotę	156 885,90	zł
	Faktura z dnia	18-06 -03	na kwotę	68 442,00	zł
	Faktura z dnia	18-06 -03	na kwotę	141 720,08	zł
	Faktura z dnia	19-06 -03	na kwotę	128 832,00	zł
	Faktura z dnia	20-06 -03	na kwotę	134 797,80	zł
	Faktura z dnia	21-06 -03	na kwotę	71 095,50	zł
	Faktura z dnia	23-06 -03	na kwotę	85 583,00	zł
	Faktura z dnia	24-06-03	na kwotę	210 315,80	zł
	Faktura z dnia	26-06-03	na kwotę	133 620,50	zł
	Faktura z dnia	26-06-03	na kwotę	61 115,90	zł
	Faktura z dnia	27-06-03	na kwotę	135 261,40	zł
	Faktura z dnia	28-06-03	na kwotę	70 799,04	zł
	Faktura z dnia	30-06-03	na kwotę	158 569,50	zł

wystawionych przez (...) Sp. z o.o. z siedzibą w K. opiewających na łączną kwotę **4 056 002,24 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji sprzedaży paliw silnikowych i produktów ropopochodnych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **710 410,24 zł**

b) w okresie od 23 kwietnia 2003 roku do 30 kwietnia 2003 r. użyła **czterech** faktur tj.:

	Faktura z dnia	03-04-23	na kwotę	70 052,40	zł
--	----------------	----------	----------	-----------	----

	Faktura z dnia	03-04-24	na kwotę	68 496,90	zł
	Faktura z dnia	03-04-28	na kwotę	71 736,00	zł
	Faktura z dnia	03-04-30	na kwotę	71 736,00	zł

wystawionych przez PHU (...) A. S. z siedzibą w S. opiewających na łączną kwotę **282 021,30 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji sprzedaży paliw silnikowych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **50 856,30 zł**,

c) w okresie od 10 czerwca 2003 roku do 9 września 2003 r. użyła **pięciu** faktur tj.:

	Faktura z dnia	10.06.2003r.	na kwotę	(...),12	zł
	Faktura z dnia	23.06.2003r.	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	30.06.2003r.	na kwotę	(...),20	zł
	Faktura z dnia	25.08.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	09.09.2003r.	na kwotę	(...),00	zł

wystawionych przez (...) z siedzibą w K. opiewających na łączną kwotę **753 198,72 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **135 822,72 zł**,

d) w dniu 18 września 2003 r. użyła faktury z dnia 18 września 2003 roku wystawionej przez (...) A. C. z siedzibą w B. opiewającej na kwotę **597 263,20 zł** zawierającej poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **107 703,20 zł**,

e) w okresie od 23 października 2003 roku do 16 grudnia 2003 r. użyła **dziesięciu** faktur tj.:

	Faktura z dnia	23.10.2003r.	na kwotę	(...),80	zł
--	----------------	--------------	----------	----------	----

	Faktura z dnia	27.10.2003r.	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	07.11.2003r.	na kwotę	(...),10	zł
	Faktura z dnia	20.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	25.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	28.11.2003r.	na kwotę	(...),60	zł
	Faktura z dnia	28.11.2003r.	na kwotę	(...),40	zł
	Faktura z dnia	29.11.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	09.12.2003r.	na kwotę	(...),00	zł
	Faktura z dnia	16.12.2003r.	na kwotę	(...),00	zł

wystawionych przez Firmę Usługowo – Handlową (...) z siedzibą w Ś. opiewających na łączną kwotę **2 070 584,00 zł** zawierających poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych, włączając je w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **373 384,00 zł**,

f) w dniu 29 grudnia 2003 r. użyła faktury z dnia 29 grudnia 2003 r. wystawionej przez (...) z siedzibą w K. opiewającej na kwotę **12 200 zł** zawierającej poświadczenie nieprawdy co do zaistnienia transakcji zakupu z tej firmy środków trwałych związanych z inwestycją dotyczącą wdrożenia linii do produkcji butelek z tworzyw sztucznych włączając ją w dokumentację księgową firmy (...) czym doprowadziła do zaniechania pobrania wykazanego należnego podatku od towarów i usług (...) od firmy (...) w łącznej kwocie **2 200 zł**, **i czyn ten kwalifikuje jako przestępstwo z art. 56§1 k.k.s. – w brzmieniu obowiązującym w dacie czynu - w zw. z art. 6§2 k.k.s.** i na podstawie art. 17§1 pkt 6 k.p.k. postępowania karne o ten czyn umarza. Wydatkami postępowania w tej części obciąża Skarb Państwa.-----

Zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa.-----