

Warszawa, dnia 14 grudnia 2023 r.

Poz. 2688

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 8 grudnia 2023 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej
prowadzonej przez Krajową Administrację Skarbową**

Na podstawie art. 118 ust. 18 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez Krajową Administrację Skarbową (Dz. U. poz. 828) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) użyte w § 2 w ust. 1 w pkt 2, 4, 5, 10, 11 i 14, w § 3 w ust. 2 i dwukrotnie w ust. 3, dwukrotnie w § 4 w ust. 2 oraz w § 6 w ust. 2, w różnym przypadku, wyrazy „Prokurator Generalny” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „Pierwszy Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy”;
- 2) załączniki nr 1–3 otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–3 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik nr 6 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 4) załączniki nr 8 i 9 otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 5 i 6 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. W przypadku kontroli operacyjnych zarządzonych a niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia rejestr wniosków i zarządzeń dotyczących kontroli operacyjnej jest prowadzony zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym, przy czym od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w kolumnach 4, 8, 9 i 11 tego rejestru dokonuje się wpisów dotyczących Pierwszego Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratora Krajowego.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 14 grudnia 2023 r.

Minister Finansów: *wz. S. Skuza*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2586).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 8 grudnia 2023 r. (Dz. U. poz. 2688)

Załącznik nr 1

WZÓR DRUKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ

.....
(klauzula tajności)

.....
(miejscowość, data)

.....
(nazwa organu wnioskującego)

Egz. nr

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

CZĘŚĆ A

SĄD OKRĘGOWY W WARSZAWIE

WNIOSEK NR
(nr w rejestrze)

Na podstawie art. 118 ust. 1, 6 i 7*) ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.) wnoszę o:

ZARZĄDZENIE / PRZEDŁUŻENIE KONTROLI OPERACYJNEJ*)

w sprawie nr pod kryptonimem*)
prowadzonej przez dotyczącej przestępstwa wymienionego w art. 118 ust. 1
pkt ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej i określonego w art. na okres
..... tygodni/miesiący*).

Kontrola operacyjna polegająca na stosowana
(rodzaj czynności)

będzie wobec

(dane osoby lub inne dane pozwalające na jednoznaczne określenie podmiotu lub przedmiotu, wobec którego stosowana będzie kontrola operacyjna,
ze wskazaniem miejsca lub sposobu jej stosowania)

w celu

UZASADNIENIE: (opis przestępstwa, okoliczności uzasadniające potrzebę stosowania kontroli operacyjnej, powody stwierdzonej bezskuteczności lub
nieprzydatności innych środków/okoliczności uzasadniające przedłużenie kontroli operacyjnej*)

Załączniki (materiały uzasadniające potrzebę zastosowania kontroli operacyjnej) – tylko przy egz. nr 3:

1.;
2.

SZEF KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

.....
(podpis, data, pieczęć)

CZĘŚĆ B

Wyrażam zgodę / nie wyrażam zgody*

PIERWSZY ZASTĘPCA PROKURATORA GENERALNEGO PROKURATOR KRAJOWY

Warszawa, dnia, godz.

.....
(podpis, pieczęć)

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

.....
(klauzula tajności)

Egz. nr

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)**CZĘŚĆ C**

Sygn. akt

POSTANOWIENIEDnia **Sąd Okręgowy w Warszawie**

w składzie:

Sędzia Sądu Okręgowego

przy udziale

po rozpoznaniu wniosku nr Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zarządzenie/przedłużenie*)

kontroli operacyjnej na podstawie art. 118 ust. 1, 6 i 7*) ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.)

postanawia**ZARZĄDZIĆ / PRZEDŁUŻYĆ / ODMÓWIĆ ZARZĄDZENIA / PRZEDŁUŻENIA*)**

kontrolę(-li) operacyjną(-nej) polegającą(-cej) na

.....

(rodzaj czynności)

w sprawie nr o kryptonimie*)

na okres, do dnia

UZASADNIENIE:

(w przypadku odmowy zarządzenia/przedłużenia kontroli operacyjnej*)

.....

.....

.....

SĘDZIA SĄDU OKRĘGOWEGO.....
(podpis i pieczęć)

Wykonano w 3 egz.

Egz. nr 1 – Sąd Okręgowy w Warszawie

Egz. nr 2 – Pierwszy Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy

Egz. nr 3 – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wykonał:

*) Niepotrzebne skreślić.

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

WZÓR DRUKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ W PRZYPADKACH NIECIERPIĄCYCH ZWŁOKI

.....
(klauzula tajności).....
(miejsowość, data).....
(nazwa organu wnioskującego)

Egz. nr

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

CZĘŚĆ A

ZARZĄDZENIE NR
(nr w rejestrze)

Na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.)

ZARZĄDZAM KONTROLĘ OPERACYJNĄ

w sprawie nr, pod kryptonimem*),
prowadzonej przez, dotyczącej przestępstwa
wymienionego w art. 118 ust. 1 pkt ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej
i określonego w art. na okres tygodni/miesiący*), począwszy od dnia godz.
Kontrola operacyjna polegająca na stosowana
(rodzaj czynności)

będzie wobec

(dane osoby lub inne dane pozwalające na jednoznaczne określenie podmiotu lub przedmiotu, wobec którego stosowana będzie kontrola operacyjna,
ze wskazaniem miejsca lub sposobu jej stosowania)

w celu

UZASADNIENIE: (opis przestępstwa, okoliczności uzasadniające potrzebę stosowania kontroli operacyjnej, powody stwierdzonej bezskuteczności lub nieprzydatności innych środków)

**SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**.....
(podpis, data, pieczęć)

CZĘŚĆ B

**PIERWSZY ZASTĘPCA
PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATOR KRAJOWY**

Wnoszę o wyrażenie zgody na zarządzenie kontroli operacyjnej, w sposób i w okolicznościach określonych w części A druku.

Załączniki (materiały uzasadniające potrzebę zastosowania kontroli operacyjnej) – tylko przy egz. nr 3:

1.;
2.

**SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**.....
(podpis, data, pieczęć)

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

.....
(klauzula tajności)

Egz. nr

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

CZĘŚĆ C

Wyrażam zgodę / nie wyrażam zgody*)

**PIERWSZY ZASTĘPCA
PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATOR KRAJOWY**

Warszawa, dnia, godz.

.....
(podpis i pieczęć)

CZĘŚĆ D

**SĄD OKRĘGOWY
W WARSZAWIE**

Wnoszę o wyrażenie zgody na kontynuowanie kontroli operacyjnej określonej w części A druku.

**SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

.....
(podpis, data, pieczęć)

CZĘŚĆ E

Sygn. akt

POSTANOWIENIE

Dnia **Sąd Okręgowy w Warszawie** w składzie:
Sędzia Sądu Okręgowego
przy udziale
po rozpoznaniu wniosku nr Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wyrażenie zgody na kontynuowanie kontroli operacyjnej zarządzanej w przypadku niecierpiącym zwłoki na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.)

postanawia

WYRAZIĆ ZGODĘ / ODMÓWIĆ WYRAŻENIA ZGODY*) na kontynuowanie kontroli operacyjnej polegającej na

.....
(rodzaj czynności)

w sprawie nr o kryptonimie*)
na okres, do dnia

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

.....
(klauzula tajności)

Egz. nr

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

UZASADNIENIE:
(w przypadku odmowy/wyrażenia zgody kontroli operacyjnej*)
.....
.....
.....

SĘDZIA SĄDU OKRĘGOWEGO

.....
(podpis i pieczęć)

Wykonano w 3 egz.
Egz. nr 1 – Sąd Okręgowy w Warszawie
Egz. nr 2 – Pierwszy Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy
Egz. nr 3 – Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Wykonał:

^{*)} Niepotrzebne skreślić.

.....
(klauzula tajności)

WZÓR INFORMACJI SZEFA KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ DLA PIERWSZEGO ZASTĘPCY
PROKURATORA GENERALNEGO PROKURATORA KRAJOWEGO O WYNIKACH
PRZEPROWADZONEJ KONTROLI OPERACYJNEJ

.....
(klauzula tajności)

.....
(miejsowość, data)

.....
(nazwa organu)

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr

**PIERWSZY ZASTĘPCA
PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATOR KRAJOWY**

**INFORMACJA
O WYNIKACH PRZEPROWADZONEJ KONTROLI OPERACYJNEJ**

dotyczy sprawy nr, pod kryptonimem*)

Na podstawie art. 118 ust. 13 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.), w związku z:

- postanowieniem Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia (sygn. akt:) wydanym w trybie art. 118 ust. 1 / 118 ust. 3 / 118 ust. 6 / 118 ust. 7*) ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr, /
- zarządzeniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia nr wydanym w trybie art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*),

informuję o:

- wynikach kontroli operacyjnej po jej zakończeniu,
polegającej na
(rodzaj czynności)

wobec
(dane osoby lub inne dane pozwalające na jednoznaczne określenie podmiotu lub przedmiotu, wobec którego prowadzona była kontrola operacyjna,
ze wskazaniem miejsca lub sposobu jej stosowania)

w związku z przestępstwem wymienionym w art. 118 ust. 1 pkt ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej i określonym w art.

- 1) Kontrolę operacyjną rozpoczęto
- 2) Kontrolę operacyjną zakończono
- 3) W wyniku kontroli operacyjnej:
 - uzyskano dowody pozwalające na wszczęcie postępowania karnego, postępowania w sprawach o przestępstwo skarbowe / mające znaczenie dla toczącego się postępowania karnego, postępowania w sprawach o przestępstwo skarbowe*), /
 - nie uzyskano dowodów pozwalających na wszczęcie postępowania karnego, postępowania w sprawach o przestępstwo skarbowe / mających znaczenie dla toczącego się postępowania karnego, postępowania w sprawach o przestępstwo skarbowe*).*)

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

**WZÓR INFORMACJI SZEFA KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ DLA PIERWSZEGO ZASTĘPCY
PROKURATORA GENERALNEGO PROKURATORA KRAJOWEGO O WYDANIU I WYKONANIU ZARZĄDZENIA
W SPRAWIE ZNISZCZENIA MATERIAŁÓW UZYSKANYCH W WYNIKU STOSOWANIA
KONTROLI OPERACYJNEJ**

.....
(klauzula tajności)

.....
(nazwa organu)

.....
(miejsowość, data)

.....
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr

**PIERWSZY ZASTĘPCA
PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATOR KRAJOWY**

**INFORMACJA O WYDANIU I WYKONANIU ZARZĄDZENIA
W SPRAWIE ZNISZCZENIA MATERIAŁÓW UZYSKANYCH W WYNIKU STOSOWANIA
KONTROLI OPERACYJNEJ**

Działając na podstawie art. 123 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.), informuję o:

- a) wydaniu i wykonaniu w dniu zarządzenia nr z dnia w sprawie komisijnego i protokolarnego zniszczenia materiałów zgromadzonych w wyniku stosowania kontroli operacyjnej, prowadzonej na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie / zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej*) nr z dnia w sprawie nr, pod kryptonimem*),
- niezawierających dowodów pozwalających na wszczęcie postępowania w sprawie o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe albo niemających znaczenia dla kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego, postępowania w sprawach celnych lub postępowania w sprawach o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe, /
 - materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli operacyjnej w przypadku niecierpiącym zwłoki, co do której Sąd nie wyraził zgody na jej kontynuację, /
 - materiałów uzyskanych w toku kontroli operacyjnej zawierających informacje, o których mowa w art. 178 Kodeksu postępowania karnego.*)
- b) wykonaniu w dniu zarządzenia nr z dnia Sądu Okręgowego w Warszawie w sprawie zniszczenia materiałów, których wykorzystanie w sprawie o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe jest niedopuszczalne, zgromadzonych w wyniku stosowania kontroli operacyjnej, prowadzonej na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie / zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej*) nr z dnia w sprawie nr, pod kryptonimem*).

**SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

.....
(podpis, data, pieczęć)

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Pierwszy Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy

Egz. nr 2 – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wykonał:

*) Niepotrzebne skreślić.

Strona/.....

.....
(klauzula tajności)

WZÓR REJESTRU PISEMNYCH ZGÓD PROWADZONEGO PRZEZ PIERWSZEGO ZASTĘPCĘ PROKURATORA GENERALNEGO
PROKURATORA KRAJOWEGO

.....
(klauzula tajności)

.....
(pieczęć nagłówek Pierwszego Zastępcy
Prokuratora Generalnego Prokuratora Krajowego)

**REJESTR
PISEMNYCH ZGÓD DOTYCZĄCYCH KONTROLI OPERACYJNEJ**

Zawiera:

--	--	--

 kart

Założono:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 / / / / / / / / / /
rok miesiąc dzień

Zakończono:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 / / / / / / / / / /
rok miesiąc dzień

.....
(klauzula tajności)

Lp.	Numer wniosku lub zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Decyzja Pierwszego Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratora Krajowego w przedmiocie złożonego wniosku lub zarządzenia	Rodzaj rozstrzygnięcia i data wydania postanowienia	Okres, na który zarządzono kontrolę operacyjną	Data zakończenia kontroli operacyjnej	Informacje o sposobie wykorzystania materiałów zgromadzonych podczas stosowania kontroli operacyjnej	Inne dane
1	2	3	4	5	6	7	8

Strona ... / ...

WZÓR REJESTRU WNIOSKÓW I ZARZĄDZEŃ PROWADZONEGO PRZEZ SZEFA KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

.....
(klauzula tajności)

.....
(stempel nagłówek jednostki organizacyjnej)

**REJESTR
WNIOSKÓW I ZARZĄDZEŃ DOTYCZĄCYCH KONTROLI OPERACYJNEJ**

Zawiera:

--	--	--

 kart

Założono:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 / / / / / / / / / /
rok miesiąc dzień

Zakończono:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 / / / / / / / / / /
rok miesiąc dzień

.....
(klauzula tajności)

Lp.	Numer wniosku lub zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Numer sprawy, jej kryptonim oraz wskazanie komórki organizacyjnej prowadzącej sprawę	Decyzja Pierwszego Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratora Krajowego w przedmiocie złożonego wniosku lub zarządzenia	Rodzaj rozstrzygnięcia i data wydania postanowienia	Okres, na który zarządono kontrolę operacyjną lub o który przedłużono jej stosowanie	Data zakończenia kontroli operacyjnej	Informacje o przekazaniu Pierwszemu Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratorowi Krajowemu materiałów z przeprowadzonej kontroli operacyjnej	Informacje o przekazaniu Pierwszemu Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratorowi Krajowemu informacji o wynikach prowadzonej kontroli operacyjnej	Numer i data protokołu komisyjnego zniszczenia materiałów	Informacje o przekazaniu Pierwszemu Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratorowi Krajowemu informacji o wykonaniu i wykonaniu zarządzenia w sprawie zniszczenia materiałów
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11