

projekt z dnia 03.10.06

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2006 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej
prowadzonej przez wywiad skarbowy**

Na podstawie art. 36c ust. 17 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy (Dz. U. Nr 51, poz. 494) wprowadza się następujące zmiany:

1) w §2:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 7-11,
- b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dokumenty, o których mowa odpowiednio w ust. 1 pkt 1-6, sporządza się na drukach:

- 1) stosowania kontroli operacyjnej, którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) stosowania kontroli operacyjnej w przypadkach niecierpiących zwłoki, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.”;

2) §4 otrzymuje brzmienie:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908)

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 91, poz. 868, Nr 171, poz. 1800 i Nr 173, poz. 1808, z 2005 r. Nr 124, poz. 1042, Nr 132, poz. 1110 i Nr 183, poz. 1537 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 157, poz. 1119 i Nr.....,poz.....

- „§4.1. Sąd, Prokurator Generalny i Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej prowadzą odrębne rejestry: postanowień, decyzji w sprawie zgód, zarządzeń i wniosków dotyczących kontroli operacyjnej.
2. Rejestry, o których mowa w ust. 1, mogą być prowadzone w formie księgi albo systemu informatycznego.
 3. Wzór rejestru postanowień, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 3 i 6, prowadzonego przez sąd, stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia.
 4. Wzór rejestru decyzji w sprawie zgód, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 2 i 5, prowadzonego przez Prokuratora Generalnego, stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia.
 5. Wzór rejestru wniosków i zarządzeń, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1 i 4, prowadzonego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia.”;

3) w § 5

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Druki, o których mowa w § 2 ust. 2 wypełnia się w trzech egzemplarzach, informacje, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 12 – w dwóch egzemplarzach, protokół, o którym mowa w §2 ust. 1 pkt 13 – w jednym egzemplarzu.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Trzeci egzemplarz postanowień sądu oraz wniosków Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, drugi egzemplarz informacji, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 12 oraz pozostałą dokumentację kontroli operacyjnej przechowuje Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej w kancelarii tajnej w odrębnych teczkach dla każdej sprawy, w ramach której zarządzono kontrolę operacyjną.”;

4) § 6 otrzymuje brzmienie:

- „§6.1. Wszystkie materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej, zawierające informacje mające znaczenie dla postępowania kontrolnego lub postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, przekazuje się właściwemu miejscowo organowi kontroli skarbowej, w razie potrzeby z wnioskiem o wszczęcie postępowania kontrolnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.
2. Wszystkie materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej, zawierające dowody pozwalające na wszczęcie albo mające znaczenie dla postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przekazuje właściwemu prokuratorowi, w razie potrzeby z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawach o przestępstwo lub wykroczenie.
 3. Przekazanie materiałów, o którym mowa w ust. 1 i 2, odbywa się za pośrednictwem pracownika wywiadu skarbowego.”;

5) uchyla się załączniki nr 3, 4 i 10 do rozporządzenia.

§ 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 2006 r.

Minister Finansów:

w porozumieniu:

Minister Spraw Wewnętrznych

i Administracji:

w porozumieniu:

Minister Transportu

Uzasadnienie

Zmiana rozporządzenia została opracowana w związku z potrzebą dostosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy (Dz. U. Nr 51, poz. 494) do regulacji zawartych w *projekcie ustawy o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw* (druk sejmowy nr 683).

Zmiany rozporządzenia wynikają z uchylecia w art. 36c ustawy o kontroli skarbowej ust. 3, 15 i 16, co ma związek z wydanym w dniu 12 grudnia 2005 r. wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego uznającym za niezgodne z Konstytucją niektóre przepisy ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji. W związku z tym, że brzmienie przepisów art. 36c ust. 3, 15 i 16 ustawy o kontroli skarbowej jest analogiczne do zakwestionowanych przez Trybunał przepisów art. 19 ust. 4, 18 i 19 ustawy o Policji projektodawca ustawy zdecydował się je uchylić. Przepisy te stanowiły o możliwości odstąpienia, za zgodą sądu, od zniszczenia materiałów uzyskanych w tzw. trybie niecierpiącym zwłoki, jeżeli stanowią one dowód lub wskazują na zamiar popełnienia przestępstwa, dla którego na podstawie przepisów ustawowych, może być prowadzona kontrola operacyjna, a sąd nie wyraził zgody na jej kontynuowanie. Z kolei art. 36c ust. 15 i 16 stanowiły o prowadzeniu kontroli operacyjnej za zgodą osoby będącej nadawcą lub odbiorcą przekazu informacji. Konsekwencją tych zmian jest konieczność wyeliminowania z rozporządzenia tych przepisów, które dotyczą sposobu dokumentowania czynności podejmowanych w ramach kontroli operacyjnej, do których wywiad skarbowy utraci prawo. Stąd w §2, 4 i 5 dokonano odpowiednich korekt a także uchylono załączniki nr 3, 4 i 10 do rozporządzenia.

Zmiana brzmienia §6 jest związana ze zmianą art. 36d ustawy o kontroli skarbowej, który reguluje sposób postępowania z materiałami uzyskanymi przez pracowników wywiadu skarbowego w czasie prowadzenia czynności operacyjno – rozpoznawczych, w tym kontroli operacyjnej. Zgodnie z nowymi rozwiązaniami materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej, zawierające informacje mające znaczenie dla postępowania kontrolnego lub postępowania w

sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, przekazuje się właściwemu miejscowo organowi kontroli skarbowej, w razie potrzeby z wnioskiem o wszczęcie postępowania kontrolnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.

Z kolei materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej, zawierające dowody pozwalające na wszczęcie albo mające znaczenie dla postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przekazuje właściwemu prokuratorowi, w razie potrzeby z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawach o przestępstwo lub wykroczenie.

Termin wejścia w życie rozporządzenia jest uzależniony od terminu wejścia w życie *ustawy o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw* i będzie oznaczony kalendarzowo. Dzień wejścia w życie ustawy będzie tożsamy z dniem wejścia w życie rozporządzenia.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

Projektowane rozporządzenie nie było poddawane konsultacjom społecznym, bowiem zawiera ono przepisy o charakterze dostosowawczym i technicznym, które nie wpływają na prawa i wolności obywatelskie. Charakter przepisów i ich neutralność dla podatników wydają się uzasadniać odstąpienie od przeprowadzenia konsultacji społecznych

Ze względu na przedmiot regulacji wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje negatywnych skutków społecznych i gospodarczych. Projektowane rozwiązania nie mają bezpośredniego wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, sytuację i rozwój regionalny. Nie mają również wpływu na rynek pracy. Wydanie rozporządzenia nie spowoduje ujemnych skutków finansowych polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.

Projekt rozporządzenia nie podlega harmonizacji z prawem unijnym.