

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 200... r.

**w sprawie sposobu przeprowadzania i dokumentowania przez wywiad skarbowy czynności
niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania
i obrotu przedmiotami przestępstwa**

Na podstawie art. 36ca ust. 5 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. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób przeprowadzania i dokumentowania przez wywiad skarbowy czynności operacyjno-rozpoznawczych niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania oraz obrotu przedmiotami przestępstwa i przestępstwa skarbowego, zwanych dalej "przedmiotami przestępstwa";
- 2) wzory stosowanych druków i rejestrów.

§ 2. 1. Czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania i obrotu przedmiotami przestępstwa, zwane dalej "czynnościami", przeprowadza się i dokumentuje w sposób zapewniający ochronę niejawności form i metod realizacji zadań, informacji, obiektów wywiadu skarbowego, danych identyfikacyjnych pracowników wywiadu skarbowego, zwanych dalej "pracownikami", oraz osób udzielających im pomocy.

2. Czynności przeprowadza się w sposób polegający na obserwowaniu:

- 1) przesyłek, co do których zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że mogą zawierać przedmioty przestępstwa;
- 2) nieruchomości lub przedmiotów ruchomych, w tym pojazdów, co do których zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że są wykorzystywane do wytwarzania, przemieszczania, przechowywania lub obrotu przedmiotami przestępstwa;
- 3) osób, co do których zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że mogą wytwarzać, przemieszczać, przechowywać lub dokonywać obrotu przedmiotami przestępstwa.

3. Podczas przeprowadzania czynności można dokonywać w sposób niejawną następujących zmian w przesyłkach zawierających przedmioty przestępstwa lub innych rzeczach, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wykorzystywanych do wytwarzania, przemieszczania, przechowywania lub obrotu przedmiotami przestępstwa:

1) otwierać przesyłki i inne rzeczy w celu sprawdzenia i oceny zawartości, oznakowania, usunięcia przedmiotów przestępstwa lub zastąpienia ich innymi przedmiotami w całości albo w części oraz w celu ujawnienia i utrwalenia śladów kryminalistycznych;

2) zamykać przesyłki i inne rzeczy po otwarciu.

4. W celu dokonania zmian, o których mowa w ust. 3 można w sposób niejawną wyłączać okresowo przesyłki i inne rzeczy z obrotu lub procesu wytwarzania. Włączenie przesyłki lub innej

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, Nr 169, poz. 1204).

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 oraz Nr 191, poz. 1413)

rzeczy do obrotu lub procesu wytwarzania następuje po ich zamknięciu, o którym mowa w ust. 3 pkt 2.

5. Obserwowanie, o którym mowa w ust. 2, może być prowadzone przy użyciu środków technicznych umożliwiających rejestrowanie obrazu zdarzeń w miejscach publicznych oraz dźwięku towarzyszącego tym zdarzeniom, a także środków technicznych umożliwiających obserwowanie bez utrwalania dźwięku lub obrazu, w tym poprzez ustalanie położenia osób lub przedmiotów.

6. Sprawdzenia oraz oceny zawartości przesyłek i innych rzeczy dokonuje się metodą organoleptyczną lub w razie potrzeby przez pobranie próbki do badań właściwości fizykochemicznych lub innych cech identyfikacyjnych, istotnych z uwagi na okoliczności przeprowadzania czynności, a także dla upewnienia się, że prowadzenie czynności nie stworzy zagrożenia dla życia lub zdrowia ludzkiego. Pracownik, który dokonał sprawdzenia oraz oceny przesyłek i innych rzeczy sporządza opis wyników tych czynności.

§ 3. 1. Czynności zarządza Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej. Wzór zarządzenia określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Czynności prowadzi się przez czas oznaczony w zarządzeniu, o którym mowa w ust. 1, chyba że wcześniej zostanie osiągnięty cel tych czynności albo Prokurator Generalny nakaze zaniechanie czynności.

3. Podjęcie czynności w tej samej sprawie po raz kolejny następuje na podstawie ponownego zarządzenia.

4. Jeżeli prowadzenie czynności stało się trwale niemożliwe, zaprzestaje się ich prowadzenia na polecenie Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

5. Jeżeli prowadzenie czynności stwarza zagrożenie dla życia lub zdrowia ludzkiego, przerywa się te czynności niezwłocznie i powiadamia o tym Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

§ 4. 1. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej zawiadamia właściwe organy i instytucje publiczne oraz przedsiębiorców o potrzebie wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 36ca ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, zwanej dalej „ustawą”, jeżeli jest to niezbędne do skutecznego przeprowadzenia czynności.

2. Pracownik okazuje zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, osobie pełniącej funkcję organu, kierownikowi instytucji lub kierującemu przedsiębiorstwem, a w razie ich nieobecności osobom je zastępującym lub upoważnionym do ich reprezentowania. Osoba, której okazano zawiadomienie potwierdza okazanie własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty okazania.

3. Organy i instytucje publiczne oraz przedsiębiorcy wykonujący obowiązek, o którym mowa w art. 36ca ust. 4 ustawy, udostępniają pracownikowi okazującemu zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, wykaz osób wykonujących prace związane z przyjmowaniem, przewozem i doręczaniem przesyłek w zakresie związanym z dopuszczeniem do dalszego przewozu.

4. Wzór zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

5. W przypadku gdy cel czynności może być osiągnięty bez współdziałania z organami i instytucjami publicznymi oraz przedsiębiorcami, czynności przeprowadza się bez zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1.

§ 5. 1. Dokumentację czynności stanowią:

- 1) zarządzenie czynności przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej;
- 2) zawiadomienie Prokuratora Generalnego o zarządzeniu czynności, którego wzór określa załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 3) zawiadomienie organów i instytucji publicznych oraz przedsiębiorców dokonujących przewozu przesyłek zawierających przedmioty przestępstwa, o którym mowa w § 4 ust. 1;
- 4) informacja Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej o przebiegu i wynikach czynności, kierowana do Prokuratury Generalnej, której wzór określa załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) notatka służbowa o przebiegu czynności, sporządzona przez pracownika prowadzącego sprawę, w ramach której zarządzono czynności, której wzór określa załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) opis wyników sprawdzenia i oceny, o których mowa w § 2 ust. 5;

7) zarządzenie Prokuratora Generalnego o nakazaniu zaniechania czynności, skierowane do Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej;

8) polecenie zaprzestania przeprowadzania czynności, o którym mowa w § 3 ust. 4.

2. Notatka służbowa, o której mowa w ust. 1 pkt 5, powinna zawierać w szczególności:

1) numer sprawy i kryptonim, jeżeli został jej nadany;

2) określenie rodzaju prowadzonych czynności;

3) czas, miejsce i sposób przeprowadzenia czynności;

4) dane dotyczące osoby, przesyłki, nieruchomości lub innego przedmiotu ruchomego, wobec których dokonano czynności;

5) dane dotyczące pracowników przeprowadzających czynności;

6) informację o wynikach przeprowadzonych czynności, w szczególności o ujawnionym przestępstwie lub przestępstwie skarbowym oraz osobach uczestniczących w jego popełnieniu.

3. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2 oraz pkt 4, 7 i 8 sporządza się w dwóch egzemplarzach, a dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 3, 5 i 6, w jednym egzemplarzu.

4. Dokumentację czynności stanowią także materiały uzyskane podczas ich stosowania, a w szczególności zapisy z rejestracji obrazu lub dźwięku albo przemieszczania się osób lub przedmiotów na nośniku informacji, nośniki informacji oraz kopie wykonane z tych nośników, a także dokumenty sporządzone na podstawie informacji utrwalonych na nośnikach informacji.

§ 6. 1. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej i Prokurator Generalny prowadzą, każdy we własnym zakresie, rejestry czynności.

2. Rejestry, o których mowa w ust. 1, mogą być prowadzone w postaci księgi albo w systemie informatycznym.

3. Wzór rejestru czynności prowadzonego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej określa załącznik nr 6 do rozporządzenia, a wzór rejestru czynności prowadzonego przez Prokuratora Generalnego określa załącznik nr 7 do rozporządzenia.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW
W POROZUMIENIU

MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI

Załącznik nr 1

.....
(miejsowość, data)

.....
(klauzula tajności)

Egz. Nr

ZARZĄDZENIE NR
(nr rejestru)

Na podstawie art. 36ca ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (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, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711 oraz Nr 191, poz. 1413)

ZARZĄDZA SIĘ

czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania*, przemieszczania*, przechowywania*, obrotu* przedmiotami przestępstwa

w sprawie

pod kryptonimem

prowadzonej przez

dotyczącej przestępstwa wymienionego w art. 36c ust. 1 pkt.....ustawy o kontroli skarbowej i określonego w art. ustawy

.....

na okres tygodni/miesiący*, od dnia do dnia

Czynności stosowane będą wobec:

.....
(dane przesyłki*, osoby*, miejsca*, obiektu*, wobec których stosowane będą czynności, ze wskazaniem sposobu przeprowadzenia)

UZASADNIENIE:

(okoliczności uzasadniające potrzebę stosowania czynności)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

.....
(podpis, pieczęć, data)

Wyk. w 2 egz.

Egz. nr 1

Egz. nr 2

Sporządził

Wykonał

DEWD

.....
(klauzula tajności)

Strona 1/1

* niepotrzebne skreślić

.....
(miejsowość, data)

.....
(klauzula tajności)
Egz. pojedynczy

.....
(pieczęć Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej)

Nr rej. dokumentu

.....
(imienne wskazanie osoby pełniącej funkcję organu publicznego, kierownika instytucji publicznej albo osoby kierującej przedsiębiorstwem)

ZAWIADOMIENIE NR
(nr rejestru)

Zawiadamiam, że na podstawie art. 36ca ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (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, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711 oraz Nr 191, poz. 1413) zostało zarządzone niejawne nadzorowanie wytwarzania*, przemieszczania*, przechowywania*, obrotu* przedmiotami przestępstwa.

W związku z tym, na podstawie art. 36ca ust. 4 wymienionej ustawy, należy przesyłkę:

.....
(określić rodzaj przesyłki)

- dopuścić do dalszego przewozu w stanie nienaruszonym*,
- wydać za pokwitowaniem pracownikowi wywiadu skarbowego okazującemu niniejsze zawiadomienie, oraz dopuścić do dalszego przewozu, po jej zwróceniu*.

.....
(miejsowość, data i godzina)

.....
(podpis i pieczęć Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej)

Potwierdzam przyjęcie do wiadomości i realizacji niniejszego zawiadomienia. Zobowiązuję się do zachowania w tajemnicy treści niniejszego zawiadomienia oraz informacji o wszystkich czynnościach, jakie zostaną podjęte dla wykonania zarządzenia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Zostałem uprzedzony, że w przypadku ujawnienia lub wykorzystania tych informacji wbrew temu zobowiązaniu poniosę odpowiedzialność karną określoną w art. 266 Kodeksu karnego.

.....
(podpis i pieczęć osoby zawiadamianej)

.....
(miejsowość, data i godzina)

Wykonano w 1 egz. do sprawy nr

Sporządził.....

Wykonał.....

DEWD.....

(klauzula tajności)

.....
(miejsowość, data)

.....
(klauzula tajności)

Egz. Nr

.....
(pieczęć Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej)
Nr rej. dokumentu

PROKURATOR GENERALNY

ZAWIADOMIENIE NR
(nr rejestru)

Zgodnie z art. 36ca ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (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, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711 oraz Nr 191, poz. 1413) zawiadamiam o ZARZĄDZENIU czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania*, przemieszczania*, przechowywania*, obrotu* przedmiotami przestępstwa w sprawie.....

pod kryptonimem.....

prowadzonej przez.....

dotyczącej przestępstwa wymienionego w art. 36c ust. 1 pkt.....ustawy o kontroli skarbowej i określonego w

art.....ustawy.....

na okres tygodni/miesiący*, od dniado dnia.....

Czynności stosowane będą wobec:

.....
(dane przesyłki*, osoby*, miejsca*, obiektu*, wobec których stosowane będą czynności, ze wskazaniem sposobu przeprowadzenia)
w celu

UZASADNIENIE

(opis przestępstwa, wskazanie okoliczności uzasadniających potrzebę stosowania czynności)

.....
.....
.....
.....

(GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI
SKARBOWEJ)
(podpis, pieczęć, data)

Wyk. w 2 egz.

Egz. Nr 1.....

Egz. Nr 2.....

Sporządził.....

Wykonał.....

DEWD.....

(klauzula tajności)
strona 1/1

* niepotrzebne skreślić

.....
(miejsowość, data)

.....
(klauzula tajności)

Egz. Nr

.....
(pieczęć Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej)

Nr rej. dokumentu

PROKURATOR GENERALNY

INFORMACJA NR

(nr rejestru)

Zgodnie z art. 36ca ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (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, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711 oraz Nr 191, poz. 1413) informuję o wynikach czynności w sprawie.....
pod kryptonimem.....

Nr i data zarządzenia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.....

Nr i data zawiadomienia Prokuratora Generalnego.....

Rodzaj przeprowadzonych czynności.....

Termin przeprowadzenia czynności.....

Uzyskane wyniki.....

.....

.....

.....

.....

(GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI
SKARBOWEJ)

(podpis, pieczęć, data)

Wyk. w 2 egz.

Egz. Nr 1.....

Egz. Nr 2.....

Sporządził.....

Wykonał.....

DEWD.....

(klauzula tajności)

strona 1/1

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej)

.....
(nazwa miejscowości, data)

.....
(klauzula tajności)

Egzemplarz pojedynczy

NOTATKA SŁUŻBOWA

dot. sprawy nr.....kryptonim.....

Działając na podstawie zarządzenia nr.....Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej o
przeprowadzeniu.....
(rodzaj przeprowadzonych czynności)

wobec.....
(dane dot. osoby, przesyłki, nieruchomości lub innego przedmiotu ruchomego , wobec którego przeprowadzono czynności)

czynności w dniach od.....do....., w.....
(nazwa miejscowości)

przeprowadzili.....
(imiona i nazwiska pracowników wywiadu skarbowego)

Sposób przeprowadzenia i przebieg czynności.....

Wyniki przeprowadzonych czynności.....

DEWD.....

(klauzula tajności)
strona ½

.....
.....
.....
.....
.....

.....
(pracownik wywiadu skarbowego)

.....
(kierownik jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej)

.....
(pracownik wywiadu skarbowego)

Wykonano w egz. pojedynczym
Sporządził.....
Wykonał.....
DEWD.....

(klauzula tajności)
strona 2/2

.....
 (klauzula tajności)

Egz. pojedynczy

.....
 (pieczęć Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej)

REJESTR
 CZYNNOŚCI PROWADZONYCH NA PODSTAWIE ART. 36CA
 USTAWY Z DNIA 28 WRZEŚNIA 1991 R. O KONTROLI SKARBOWEJ

ZAWIERA

--	--	--

 KART

ZAŁOŻONO

				/					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

ROK MIESIĄC DZIEŃ

ZAKOŃCZONO

				/					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

ROK MIESIĄC DZIEŃ

.....
 (klauzula tajności)

DEWD

Strona..... /

.....
(klauzula tajności)

Lp.	NUMER WNIOSKU	WNIOSKUJĄCA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA KONTROLI SKARBOWEJ	NUMER I KRYPTONIM SPRAWY	RODZAJ PRZESTĘPSTWA WYMIIENIONEGO W ART. 36C UST. 1 USTAWY O KONTROLI SKARBOWEJ	NUMER ZARZĄDZENIA O PRZEPROWADZENIU CZYNNOŚCI	OKRES NA JAKI ZARZĄDZONO CZYNNOŚCI	DATA ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI	SPOSÓB WYKORZYSTANIA UZYSKANYCH MATERIAŁÓW	NUMER I DATA WYSTAWIENIA ZAWIADOMIENIA PODMIOTÓW

.....
(klauzula tajności)

DEWD

Strona..... /

.....

(klauzula tajności)

Lp.	DATA ROZPOCZĘCIA CZYNNOŚCI	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA KONTROLI SKARBOWEJ	OKRES, NA KTÓRY ZARZĄDZONO CZYNNOŚCI	DATA ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI	SPOSÓB WYKORZYSTANIA UZYSKANYCH MATERIAŁÓW Z CZYNNOŚCI W POSTĘPOWANIU KARNYM	INNE DANE MAJĄCE ZWIĄZEK Z WPISEM DO REJESTRU

.....
(klauzula tajności)

Strona..... /

DEWD

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia wykonuje delegację ustawową zawartą w art. 36ca ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, zwanej dalej „ustawą”

Art. 1 pkt 15 ustawy z dnia z dnia 22 września 2006 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw dodał art. 36ca, który przyznał wywiadowi skarbowemu uprawnienie do stosowania tzw. „przesyłki niejawnie nadzorowanej”.

Powyższe związane jest z koncentracją uprawnień o charakterze operacyjno-rozpoznawczym w pionie kontroli skarbowej. Dotychczas analogiczne uprawnienie mogło być realizowane przez organy celne na podstawie przepisów ustawy o Służbie Celnej. Służba Celna korzystała z tego uprawnienia w niewielkim stopniu wobec czego podjęto decyzję o wykreśleniu go z ustawy o Służbie Celnej i powierzeniu jego wykonywania organom kontroli skarbowej.

Ponieważ regulacja art. 36ca ustawy o kontroli skarbowej cechuje się znacznym stopniem ogólności, regulując wyłącznie najważniejsze kwestie, zgodnie zatem z delegacją ustawową zawartą w art. 36ca ust. 5 ustawy, projekt rozporządzenia określa sposób przeprowadzania i dokumentowania czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania oraz obrotu przedmiotami przestępstwa i przestępstwa skarbowego oraz wzory stosowanych druków i rejestrów, uwzględniając potrzebę zapewnienia niejawnego charakteru podejmowanych czynności i uzyskanych materiałów.

Wypełniając ustawową delegację § 2 przedmiotowego projektu reguluje szczegółowo sposób przeprowadzania czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania oraz obrotu przedmiotami przestępstwa, ze wskazaniem możliwości wykorzystania odpowiednich środków technicznych. Projekt określa również osoby i rzeczy mogące stanowić przedmiot tych czynności.

Paragraf 2 ust. 1 zobowiązuje do przeprowadzania czynności niejawnego nadzorowania w sposób zapewniający ochronę niejawności form i metod realizacji zadań, informacji i obiektów oraz danych identyfikacyjnych pracowników wywiadu skarbowego dokonujących tych czynności.

Przedmiotowe czynności zarządza Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej. Projekt rozporządzenia zawiera przepisy proceduralne dotyczące określenia terminu, w jakim prowadzone mogą być czynności na podstawie zarządzenia oraz zasad i przesłanek wcześniejszego ich zakończenia, tj. przerwania i zaprzestania ich prowadzenia oraz zaniechania czynności. Zgodnie z projektem podjęcie czynności w tej samej sprawie po raz kolejny wymaga wydania nowego zarządzenia.

W § 4 uregulowano zasady zwracania się przez pracowników wywiadu skarbowego do organów i instytucji publicznych oraz przedsiębiorców o wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 36ca ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej. Wskazane w § 4 zasady współpracy wywiadu skarbowego z ww. podmiotami mają na celu zapewnienie zachowania niejawnego charakteru podejmowanych czynności w związku z wypełnianiem ich ustawowych obowiązków. W projekcie rozporządzenia przyjęto okazanie przez pracownika wywiadu skarbowego dokumentu zawiadomienia jako sposób zawiadamiania organów, instytucji i przedsiębiorców o obowiązku z art. 36ca ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej. Za przyjętym

rozwiązaniem przemawiają względy ochrony niejawności czynności wywiadu skarbowego. Informacja o treści zawiadomienia o zarządzeniu nadzorowania, stanowiąca informację niejawną, przeznaczona jest wyłącznie dla osób pełniących funkcję organów, kierowników instytucji oraz kierujących przedsiębiorstwami. Z tego względu, mając na uwadze konieczność ograniczenia możliwości ujawnienia informacji o tych czynnościach nie jest zasadne, aby organom, instytucjom i przedsiębiorcom przekazywane były egzemplarze zawiadomienia.

Obowiązek przewidziany w § 4 ust. 3 projektu rozporządzenia stanowi środek mający zapewnić ochronę niejawności realizacji zadań wywiadu skarbowego w zakresie stosowania art. 36ca ust. 4. W związku tym, iż informacje o czynnościach niejawnego nadzorowania, w tym wykonanie przez organy i przedsiębiorców obowiązku z art. 36ca ust. 4 ustawy, tj. dopuszczenie przesyłki do dalszego przewozu, podlegają ochronie jako informacje niejawne, pracownicy wywiadu skarbowego wykonujący czynności muszą posiadać informację o osobach, które wykonywać będą prace z tym związane. Informacje te są niezbędne dla pracowników wywiadu skarbowego do oceny stopnia zabezpieczenia ochrony informacji niejawnych przez pracowników organów, instytucji i przedsiębiorców, o których mowa w art. 36ca ust. 4.

Zgodnie z zakresem spraw przekazanych przez ustawodawcę w art. 36ca ust. 5 do uregulowania w rozporządzeniu, projekt w § 5 określa katalog dokumentów stanowiących dokumentację przeprowadzanych czynności.

Paragraf 6 projektu nakłada na Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej oraz Prokuratora Generalnego obowiązek prowadzenia rejestrów czynności niejawnego nadzorowania oraz określa sposoby prowadzenia tych rejestrów.

Ponadto w regulacji określono wzory stosowanych druków i rejestrów, stanowiących załączniki do projektu rozporządzenia:

- wzór zarządzenia czynności,
- wzór zawiadomienia organów i instytucji publicznych oraz przedsiębiorców obowiązanych do dalszego przewozu przesyłki,
- wzór zawiadomienia Prokuratora Generalnego o zarządzeniu czynności,
- wzór informacji Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej o przebiegu i wynikach czynności, kierowanej do Prokuratury Generalnej,
- wzór notatki służbowej o przebiegu czynności, sporządzanej przez pracownika prowadzącego sprawę, w ramach której zarządzono czynności
- wzory rejestrów czynności, prowadzonych przez Prokuratora Generalnego oraz Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

Ocena skutków regulacji

Przedmiotowy projekt rozporządzenia, wykonując delegację ustawową, wskazuje szczegółowo sposób i zasady przeprowadzania czynności niejawnego nadzorowania oraz ich dokumentowania. Wejście w życie rozporządzenia pozwoli na skuteczne podejmowanie i wykonywanie przez wywiad skarbowy ustawowych uprawnień w zakresie niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania oraz obrotu przedmiotami przestępstwa. Z uwagi na przyjęte w projekcie szczegółowe rozwiązania w zakresie realizacji

przez pracowników wywiadu skarbowego zadań związanych z niejawnym nadzorowaniem projekt rozporządzenia może mieć niewielki wpływ na uprawnienia i obowiązki podatników oraz podmiotów, o których mowa w § 4.

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Ewentualne koszty związane z nowymi uprawnieniami kontroli skarbowej, w tym wywiadu skarbowego, będą pokrywane w ramach obecnie przyznanych kontroli skarbowej środków budżetowych.

Ze względu na przedmiot regulacji nie spowoduje ona skutków w zakresie wpływu na rynek pracy, konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw oraz sytuację i rozwój regionalny.

Z uwagi na techniczny i organizacyjny charakter przepisów projekt rozporządzenia nie został poddany konsultacjom społecznym.

Projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia w trybie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.