

**ROZPORZĄDZENIE**

**MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2017 r.

**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. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) sposób dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, o których mowa w art. 113 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanych dalej „funkcjonariuszami”;
- 2) sposób przechowywania i przekazywania wniosków i postanowień związanych ze stosowaniem kontroli operacyjnej, zwanej dalej „kontrolą”;
- 3) sposób przechowywania, przekazywania oraz przetwarzania i niszczenia materiałów uzyskanych podczas stosowania kontroli;
- 4) wzory druków i rejestrów stosowanych w ramach kontroli.

**§ 2. 1.** Dokumentację kontroli stanowią:

- 1) wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do Sądu Okręgowego w Warszawie, zwanego dalej „Sądem”, w sprawie zarządzenia albo przedłużenia kontroli;
- 2) pisemna zgoda Prokuratora Generalnego na zarządzenie albo przedłużenie kontroli;
- 3) postanowienie Sądu w sprawie zarządzenia albo przedłużenia kontroli;
- 4) wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do Prokuratora Generalnego o wyrażenie zgody na zarządzenie kontroli w przypadkach niecierpiących zwłoki;
- 5) pisemna zgoda Prokuratora Generalnego na zarządzenie kontroli w przypadkach niecierpiących zwłoki;

---

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- 6) zarządzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie kontroli w przypadkach niecierpiących zwłoki;
- 7) wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do Sądu o wydanie postanowienia w sprawie zgody na kontynuowanie kontroli zarządzanej w przypadkach niecierpiących zwłoki;
- 8) postanowienie Sądu w sprawie zgody na kontynuowanie kontroli zarządzanej w przypadkach niecierpiących zwłoki;
- 9) informacja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dla Prokuratora Generalnego o wynikach przeprowadzonej kontroli;
- 10) zarządzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie komisyjnego i protokolarnego zniszczenia materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli;
- 11) protokół komisyjnego zniszczenia materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli;
- 12) informacja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dla Prokuratora Generalnego o wydaniu i wykonaniu zarządzenia w sprawie zniszczenia materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli.

2. Dokumentację kontroli stanowią także materiały zgromadzone podczas jej stosowania, w szczególności:

- 1) nośniki, na których została utrwalona treść rozmów telefonicznych lub innych przekazów informacji albo treść korespondencji lub zawartość przesyłek;
- 2) kopie wykonane z nośników, o których mowa w pkt 1;
- 3) dokumenty sporządzone na podstawie informacji utrwalonych na nośnikach, o których mowa w pkt 1 i 2.

3. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 1–8, sporządza się odpowiednio na drukach:

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

4. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 9, sporządza funkcjonariusz prowadzący sprawę, w ramach której zarządzono kontrolę, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

5. Wzór zarządzenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

6. Wzór protokołu, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

7. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 12, określa załącznik nr 6 do rozporządzenia.

**§ 3.** 1. Dokumenty, o których mowa w § 2 ust. 1:

- 1) pkt 1–8 – sporządza się w trzech egzemplarzach;
- 2) pkt 9–12 – sporządza się w dwóch egzemplarzach.

2. Sąd przechowuje pierwszy egzemplarz wydanych postanowień oraz wniosków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Prokurator Generalny przechowuje drugi egzemplarz postanowień Sądu oraz wniosków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a także pierwszy egzemplarz informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 9 i 12.

4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przechowuje w odrębnych dla każdej sprawy zbiorach dokumentów:

- 1) trzeci egzemplarz postanowień Sądu oraz wniosków Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) drugi egzemplarz informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 9 i 12;
- 3) pierwszy egzemplarz zarządzeń, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 10;
- 4) pierwszy egzemplarz protokołów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 11;
- 5) pozostałą dokumentację kontroli.

5. Komórka, w której służbę pełnią funkcjonariusze, wykonująca zarządzenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 10, przechowuje drugi egzemplarz tego zarządzenia i drugi egzemplarz protokołu, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 11.

**§ 4.** 1. Przekazywanie wniosków i postanowień na drukach, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 1 i 2, odbywa się za pośrednictwem funkcjonariusza upoważnionego pisemnie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważniony funkcjonariusz osobiście dostarcza wnioski wraz z materiałami uzasadniającymi zastosowanie kontroli do Prokuratora Generalnego oraz Sądu i odbiera po podjęciu przez Prokuratora Generalnego decyzji w sprawie zgody oraz po wydaniu postanowienia przez Sąd.

§ 5. 1. Wzór rejestru postanowień, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3 i 8, określa załącznik nr 7 do rozporządzenia.

2. Wzór rejestru pisemnych zgód, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 i 5, określa załącznik nr 8 do rozporządzenia.

3. Wzór rejestru wniosków i zarządzeń, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, 4, 6 i 7, określa załącznik nr 9 do rozporządzenia.

§ 6. 1. Wszystkie materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli zawierające informacje mające znaczenie dla kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego, postępowania w sprawach celnych lub postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe oraz przestępstwa, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 15–17 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, przekazuje się właściwemu miejscowo organowi Krajowej Administracji Skarbowej za pośrednictwem funkcjonariusza.

2. Wszystkie materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli zawierające dowody pozwalające na wszczęcie postępowania albo mające znaczenie dla postępowania w sprawie o przestępstwo inne niż określone w ust. 1 Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje Prokuratorowi Generalnemu za pośrednictwem funkcjonariusza.

§ 7. Przechowywanie dokumentów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1–8, oraz materiałów zgromadzonych podczas stosowania kontroli, a także przetwarzanie tych materiałów, odbywa się w sposób uniemożliwiający dostęp do tej dokumentacji osobom nieuprawnionym.

§ 8. 1. Zniszczenie materiałów zgromadzonych w wyniku stosowania kontroli 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, a także materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli w przypadku niecierpiącym zwłoki, co do której Sąd nie wyraził zgody na jej kontynuację, jak również materiałów, których wykorzystanie w sprawie o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe jest niedopuszczalne, przeprowadza się przez:

- 1) usunięcie zapisów informacji utrwalonych na nośnikach, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 i 2, w sposób uniemożliwiający odtworzenie treści tych zapisów, w szczególności danych osobowych;

2) całkowite zniszczenie dokumentów sporządzonych na podstawie informacji utrwalonych na nośnikach, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 i 2.

2. W przypadku gdy usunięcie z nośników, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 i 2, utrwalonych na nich zapisów nie jest możliwe, uszkadza się je w sposób uniemożliwiający ich odczytanie albo dokonuje się ich fizycznego zniszczenia.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.<sup>2)</sup>

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

**W porozumieniu**

**MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI**

.....

**MINISTER CYFRYZACJI**

.....

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

2) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy (Dz. U. poz.383), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 256 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. wprowadzającej ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255).

**WZÓR DRUKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ**

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(nazwa organu wnoszącego)

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<sup>\*)</sup> ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn.zm.) wnoszę o:

**ZARZĄDZENIE / PRZEDŁUŻENIE KONTROLI OPERACYJNEJ<sup>\*)</sup>**

w sprawie nr ....., pod kryptonimem<sup>\*)</sup> .....,  
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<sup>\*)</sup>.  
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<sup>\*)</sup>)  
.....  
.....

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<sup>\*)</sup>**

**PROKURATOR GENERALNY**

.....  
(podpis i pieczęć)

Warszawa, dnia ....., godz. ....

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

---

**CZĘŚĆ C**

Sygn. akt .....

**POSTANOWIENIE**

Dnia ..... **Sąd Okręgowy w Warszawie**

w składzie:

Sędzia Sądu Okręgowego .....

przy udziale .....

po rozpoznaniu wniosku nr ..... Szefa Krajowej Administracji Skarbowej  
o zarządzenie/przedłużenie<sup>\*)</sup> kontroli operacyjnej na podstawie art. 118 ust. 1, 6 i 7<sup>\*)</sup> ustawy  
z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z  
późn.zm.)

**postanawia**

**ZARZĄDZIĆ / PRZEDŁUŻYĆ / ODMÓWIĆ ZARZĄDZENIA/PRZEDŁUŻENIA<sup>\*)</sup>**

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

.....  
(rodzaj czynności)

w sprawie nr ..... o kryptonimie<sup>\*)</sup> .....

na okres ....., do dnia .....

**UZASADNIENIE:** .....

(w przypadku odmowy zarządzenia/przedłużenia kontroli operacyjnej<sup>\*)</sup>)  
.....  
.....  
.....

**SĘDZIA SĄDU OKRĘGOWEGO**

.....  
(podpis i pieczęć)

---

Wykonano w 3 egz.

Egz. nr 1 - Sąd Okręgowy w Warszawie

Egz. nr 2 - Prokurator Generalny

Egz. nr 3 – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wykonał: .....

---

<sup>\*)</sup> Niepotrzebne skreślić.

**WZÓR DRUKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ W PRZYPADKACH  
NIECIERPIĄCYCH ZWŁOKI**

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(nazwa organu wnioskującego)

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr .....

**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. poz. 1947, 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**

**PROKURATOR GENERALNY**

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)

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr .....

---

### CZĘŚĆ C

**Wyrażam zgodę / nie wyrażam zgody<sup>\*)</sup>**

### PROKURATOR GENERALNY

.....  
(podpis i pieczęć)

Warszawa, dnia ....., godz. ....

---

### 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. poz. 1947, z późn.zm.)

### postanawia

**WYRAZIĆ ZGODĘ / ODMÓWIĆ WYRAŻENIA ZGODY<sup>\*)</sup>** na kontynuowanie kontroli  
operacyjnej polegającej na .....  
(rodzaj czynności)  
w sprawie nr ..... o kryptonimie<sup>\*)</sup> .....  
na okres ..... do dnia .....

Strona ...../.....

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(klauzula tajności)

Egz. nr .....

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

**UZASADNIENIE:** .....

(w przypadku odmowy/wyrażenia zgody kontroli operacyjnej<sup>\*)</sup>)  
.....  
.....  
.....

**SĘDZIA SĄDU OKRĘGOWEGO**

.....  
(podpis i pieczęć)

---

Wykonano w 3 egz.  
Egz. nr 1 - Sąd Okręgowy w Warszawie  
Egz. nr 2 - Prokurator Generalny  
Egz. nr 3 - Szef Krajowej Administracji Skarbowej  
Wykonał: .....

---

<sup>\*)</sup> Niepotrzebne skreślić.

Strona ...../.....

.....  
(klauzula tajności)

**WZÓR INFORMACJI SZEFA KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ DLA  
PROKURATORA GENERALNEGO O WYNIKACH PRZEPROWADZONEJ  
KONTROLI OPERACYJNEJ**

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(nazwa organu)

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr .....

**PROKURATOR GENERALNY**

**INFORMACJA  
O WYNIKACH PRZEPROWADZONEJ KONTROLI OPERACYJNEJ**

dotyczy sprawy nr ....., pod kryptonimem<sup>\*)</sup> .....

Na podstawie art. 118 ust. 13 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, 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<sup>\*)</sup> 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<sup>\*)</sup>,

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<sup>\*)</sup>/
  - 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<sup>\*)</sup>.

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

Egz. nr .....

**Dodatkowe informacje o wynikach kontroli operacyjnej:**

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

**FUNKCJONARIUSZ  
PROWADZĄCY SPRAWĘ  
W KOMÓRCIE ORGANIZACYJNEJ**

**KIEROWNIK KOMÓRKI  
ORGANIZACYJNEJ PROWADZĄCEJ  
SPRAWĘ**

.....  
(data, imię, nazwisko, podpis)

.....  
(data, imię, nazwisko, podpis)

**SZEF KRAJOWEJ  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

.....  
(podpis, data, pieczęć)

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 - Prokurator Generalny

Egz. nr 2 – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wykonał: .....

.....  
<sup>\*)</sup> Niepotrzebne skreślić.

Strona ...../.....

.....  
(klauzula tajności)

**WZÓR ZARZĄDZENIA W SPRAWIE ZNISZCZENIA MATERIAŁÓW  
UZYSKANYCH W WYNIKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ**

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(nazwa organu)

Egz. nr .....

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

**ZARZĄDZENIE NR .....**

Na podstawie art. 122 ust. 2 pkt 1/ art. 123 ust. 2 pkt 2<sup>\*)</sup> ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn.zm.) zarządzam komisyjne i protokolarne

**ZNISZCZENIE**

materiałów uzyskanych w wyniku stosowania kontroli operacyjnej, prowadzonej na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie/ zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej<sup>\*)</sup> nr ..... z dnia ..... w sprawie nr ....., pod kryptonimem<sup>\*)</sup> ....., przez ....., które nie zawierają dowodów pozwalających na wszczęcie postępowania w sprawie o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe albo nie mają znaczenia dla kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego lub postępowania w sprawach celnych lub postępowania w sprawach o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe.

**SZEF KRAJOWEJ  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

.....  
(podpis, data, pieczęć)

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 - Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Egz. nr 2 – Komórka organizacyjna realizująca zarządzenie w sprawie zniszczenia materiałów

Wykonał: .....

<sup>\*)</sup> Niepotrzebne skreślić.

.....  
(klauzula tajności)

**WZÓR PROTOKOŁU KOMISYJNEGO ZNISZCZENIA MATERIAŁÓW  
UZYSKANYCH W WYNIKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ**

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(nazwa komórki organizacyjnej)

Egz. nr .....

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

**PROTOKÓŁ KOMISYJNEGO ZNISZCZENIA MATERIAŁÓW  
UZYSKANYCH W WYNIKU STOSOWANIA KONTROLI OPERACYJNEJ**

Na podstawie zarządzenia nr ..... Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia ..... / zarządzenia nr ..... Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia .....\*) komisja w składzie (imię, nazwisko, stanowisko służbowe członków komisji):

1. ....
2. ....
3. ....

dokonała w dniu ..... zniszczenia materiałów uzyskanych 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 \*) ....., przez .....

Wykaz zniszczonych materiałów:

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

Podpisy członków komisji:

1. .... 2. .... 3. ....

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 - Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Egz. nr 2 - Komórka organizacyjna realizująca zarządzenie w sprawie zniszczenia materiałów

Wykonał: .....

\*) Niepotrzebne skreślić.

.....  
(klauzula tajności)

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

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(nazwa organu)

.....  
(miejsowość, data)

Egz. nr .....

.....  
(sygnatura literowo-cyfrowa)

**PROKURATOR GENERALNY**

**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. poz. 1947, z późn.zm.) w związku z art. 123 ust. 2 pkt 2/ art. 122 ust. 2 pkt 1/ 122 ust. 4<sup>\*)</sup> informuję o:

a) wydaniu i wykonaniu w dniu ..... zarządzenia nr ..... z dnia ..... w sprawie komisyjnego i protokolarnego zniszczenia materiałów zgromadzonych w wyniku stosowania kontroli operacyjnej, prowadzonej na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie / zarządzenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej <sup>\*)</sup> nr ..... z dnia ..... w sprawie nr ....., pod kryptonimem <sup>\*)</sup> .....,  
- 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. <sup>\*)</sup>

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 <sup>\*)</sup> nr ..... z dnia ..... w sprawie nr ....., pod kryptonimem ..... <sup>\*)</sup> .

**SZEF KRAJOWEJ  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

.....  
(podpis, data, pieczęć)

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 - Prokurator Generalny

Egz. nr 2 - Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wykonał: .....

<sup>\*)</sup> Niepotrzebne skreślić.

.....  
(klauzula tajności)

# WZÓR REJESTRU POSTANOWIEŃ PROWADZONEGO PRZEZ SĄD OKRĘGOWY W WARSZAWIE

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(pieczęć nagłwkowa Sądu Okręgowego w Warszawie)

## REJESTR

### POSTANOWIEŃ DOTYCZĄCYCH KONTROLI OPERACYJNEJ

Zawiera 

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

 kart

Założono: 

|  |  |  |  |   |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  | / |  |  |  | / |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|

  
rok                      miesiąc                      dzień

Zakończono: 

|  |  |  |  |   |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  |  | / |  |  |  | / |  |  |
|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|

  
rok                      miesiąc                      dzień

.....  
(klauzula tajności)



| Lp. | Określenie organu<br>wnioskującego o wydanie<br>postanowienia | Numer wniosku lub zarządzenia | Rodzaj rozstrzygnięcia i data<br>wydania postanowienia | Okres, na który zarządzono<br>kontrolę | Inne dane |
|-----|---|-------------------------------|--|--|-----------|
| 1   | 2   | 3                             | 4  | 5                                      | 6         |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |
|     |   |                               |  |  |           |

# WZÓR REJESTRU PISEMNYCH ZGÓD PROWADZONEGO PRZEZ PROKURATORA GENERALNEGO

.....  
(klauzula tajności)

.....  
(pieczęć nagłówkowa Prokuratora Generalnego)

## 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 Prokuratora Generalnego 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         |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |
|     |  |   |   |  |                                       |  |           |

**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 Prokuratora Generalnego w przedmiocie złożonego wniosku lub zarządzenia | Rodzaj rozstrzygnięcia i data wydania postanowienia | Okres, na który zarządzono kontrolę operacyjną lub o który przedłużono jej stosowanie | Data zakończenia kontroli operacyjnej | Informacje o przekazaniu Prokuratorowi Generalnemu materiałów z przeprowadzonej kontroli operacyjnej | Informacja o przekazaniu Prokuratorowi Generalnemu informacji o wynikach przeprowadzonej kontroli operacyjnej | Numer i data protokołu komisijnego zniszczenia materiałów | Informacja o przekazaniu Prokuratorowi Generalnemu informacji o wydaniu i wykonaniu zarządzenia w sprawie zniszczenia materiałów |
|-----|--|---|---|---|---|---------------------------------------|--|---|---|--|
| 1   | 2  | 3   | 4   | 5   | 6   | 7                                     | 8  | 9   | 10  | 11   |
|     |  |   |   |   |   |                                       |  |   |   |  |
|     |  |   |   |   |   |                                       |  |   |   |  |
|     |  |   |   |   |   |                                       |  |   |   |  |
|     |  |   |   |   |   |                                       |  |   |   |  |
|     |  |   |   |   |   |                                       |  |   |   |  |

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 118 ust. 18 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn.zm), która wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.

Obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy (Dz. U. poz. 383) wydane na podstawie art. 36c ust. 17 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 720, z późn. zm.) zachowuje moc, na podstawie art. 256 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255), do dnia wejścia w życie przepisów wydanych na podstawie art. 118 ust. 18 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, jednak nie dłużej niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy. Powyższe powoduje konieczność wydania nowego rozporządzenia w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez Krajową Administrację Skarbową.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości oraz ministrem właściwym do spraw informatyzacji określi, w drodze rozporządzenia, sposób dokumentowania kontroli operacyjnej oraz przechowywania i przekazywania wniosków i postanowień, a także przechowywania, przekazywania oraz przetwarzania i niszczenia materiałów uzyskanych podczas stosowania tej kontroli oraz wzory stosowanych druków i rejestrów, uwzględniając potrzebę zapewnienia niejawnego charakteru podejmowanych czynności i uzyskanych materiałów.

Zaproponowane w projektowanym rozporządzeniu regulacje prawne nie odbiegają od przepisów regulujących kwestie prowadzenia kontroli operacyjnej, zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy (Dz. U. poz. 383), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Projekt rozporządzenia w stosunku do rozporządzenia dotychczas obowiązującego zmienia nazewnictwo podmiotu, organu i osób wykonujących czynności, o których mowa w art. 118 ww. ustawy. Przedmiotowa zmiana jest rezultatem powołania Krajowej Administracji Skarbowej w miejsce obecnie funkcjonujących: Służby Celnej, administracji podatkowej

i kontroli skarbowej, w ramach której wyodrębnione zadania wykonywał wywiad skarbowy. Obecne zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w zakresie kontroli operacyjnej z dniem wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej będzie wykonywał Szef Krajowej Administracji Skarbowej przy pomocy funkcjonariuszy Służby Celno–Skarbowej wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze, w miejsce pracowników wywiadu skarbowego.

Mając na względzie potrzebę zapewnienia niejawnego charakteru podejmowanych czynności i uzyskanych materiałów funkcjonariusz pisemnie upoważniony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dostarcza wnioski wraz z materiałami uzasadniającymi zastosowanie kontroli operacyjnej do Prokuratora Generalnego oraz Sądu i odbiera po podjęciu przez Prokuratora Generalnego decyzji w sprawie zgody oraz po wydaniu postanowienia przez Sąd (§ 4 projektu).

Wszystkie zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej materiały zawierające informacje mające znaczenie m.in. dla kontroli celno-skarbowej, postępowania podatkowego przekazuje się, w celu zapewnienia niejawnego charakteru podejmowanych czynności i uzyskanych materiałów, za pośrednictwem funkcjonariusza - właściwemu miejscowo organowi Krajowej Administracji Skarbowej (§ 6 ust. 1 projektu), jak również wszystkie materiały zgromadzone podczas stosowania kontroli operacyjnej zawierające dowody pozwalające na wszczęcie postępowania albo mające znaczenie dla postępowania w sprawie o przestępstwo inne niż określone w § 6 ust. 1 projektu Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje Prokuratorowi Generalnemu za pośrednictwem funkcjonariusza (§ 6 ust. 2 projektu).

Projektowane rozporządzenie w § 7 reguluje kwestie przechowywania dokumentów związanych ze stosowaniem kontroli operacyjnej oraz materiałów zgromadzonych podczas stosowania tej kontroli, jak również przetwarzanie tych materiałów, które odbywa się w sposób uniemożliwiający dostęp do tej dokumentacji osobom nieuprawnionym.

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 marca 2017 r. Proponowany termin wejścia w życie rozporządzenia jest związany z terminem wejścia w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, która wchodzi w życie 1 marca 2017 r.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Materia regulowana w projekcie rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej. Regulacje zawarte w przedmiotowym projekcie rozporządzenia obejmują swym zakresem sprawy należące do kompetencji prawa krajowego i nie podlegają harmonizacji z prawem unijnym.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji.

Lidia Jakubowska  
Główny specjalista  
Departament Reformy Administracji Skarbowej  
Wydział Procedur Kontrolnych  
Krajowej Administracji Skarbowej  
tel. 22 694 53 89  
e-mail: [lidia.jakubowska@mf.gov.pl](mailto:lidia.jakubowska@mf.gov.pl)