

223**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 8 lutego 2007 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 z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. następuje:

- 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 i 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, Nr 191, poz. 1413 i Nr 217, poz. 1590.

§ 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 niejawnny 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 niejawnny wyłączać okresowo przesyłki i inne rzeczy z obrotu lub procesu wytwarzania. Włączenie przesyłki lub innej 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. 6;
- 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: *Z. Gilowska*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 8 lutego 2007 r. (poz. 223)

WZÓR

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 8, poz. 65, 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, Nr 191, poz. 1413 i Nr 217, poz. 1590)

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/miesięcy*, 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.

WZÓR

Załącznik nr 2

.....
(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 8, poz. 65, 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, Nr 191, poz. 1413 i Nr 217, poz. 1590) zostało zarządzone niejawnie 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(-am) uprzedzony(-a), 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)

Strona 1/1

* Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 3

WZÓR

.....
(miejscowość, 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 8, poz. 65, 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, Nr 191, poz. 1413 i Nr 217, poz. 1590) 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 dnia do 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.

WZÓR

.....
(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 8, poz. 65, 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, Nr 191, poz. 1413 i Nr 217, poz. 1590) 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

WZÓR

.....
(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

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

.....
(pracownik wywiadu skarbowego)

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

.....
(pracownik wywiadu skarbowego)

Wykonano w egz. pojedynczym
Sporządził
Wykonał
DEWD

(klauzula tajności)
Strona 2/2

WZÓR

.....
(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)

Strona/.....

DEWD

.....
(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)

Strona/.....

DEWD

WZÓR

.....
(klauzula tajności)

Egz. pojedynczy

.....
(pieczęć Prokuratora Generalnego)

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)

Strona/.....

DEWD

.....
(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