



Warszawa, dnia 7 lutego 2015 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

CP12.0811.2.2015

Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2012 r. poz. 82, z późn. zm.) w związku z jednolitym tekstem wystąpienia pokontrolnego NIK dotyczącego kontroli w zakresie *egzekwowania przepisów prawa wobec podmiotów prowadzących działalność w zakresie zakładów wzajemnych*, znak: KBF-4114-003-01/2014 I/14/001 z dnia 3 lutego 2015 r., uwzględniającego postanowienia uchwały Kolegium NIK Nr 1/2015 z dnia 21 stycznia 2015 r., uprzejmie informuję, co następuje.

1. Nawiązując do wniosku Najwyższej Izby Kontroli o **rozważenie opracowania analizy rozmiarów nielegalnych działań w obszarze urządzania i reklamowania zakładów wzajemnych w Internecie**, pragnę zauważyć, że Służba Celna monitoruje oferty gier hazardowych w Internecie, identyfikując działalność niezgodną z przepisami ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. (Dz. U. nr 201 poz. 1540) o *grach hazardowych* i w konsekwencji podejmuje adekwatne działania. Jednocześnie brak prawnych możliwości gromadzenia wiarygodnych informacji o obrotach podmiotów zagranicznych nielegalnie urządzających na terenie RP zakłady wzajemne oraz skali uczestnictwa obywateli polskich w niedozwolonych grach hazardowych w Internecie skutkuje ograniczeniami w możliwości kompleksowej realizacji wniosku NIK. Służba Celna podejmie próby analizy rozmiarów rynku nielegalnych gier hazardowych oferowanych przez Internet w ramach posiadanych uprawnień w oparciu o dane gromadzone od 2013 r. przez Grupę Zadaniową ds. e-kontroli umiejscowioną w Izbie Celnej w Opolu.

2. Odnośnie wniosku **opracowania i wdrożenia programu zwalczania nielegalnego reklamowania, promocji i urządzania zakładów wzajemnych poprzez Internet**, uprzejmie informuję, że działania Służby Celnej skupiają się na realizacji nadrzędnego celu, który leżał u podstaw wszelkich ograniczeń wprowadzonych przez ustawodawcę w obszarze gier hazardowych. Owym celem jest ochrona społeczeństwa przed negatywnymi skutkami hazardu, zwłaszcza grup szczególnie podatnych na uzależnienia (młodociani). We wdrażanych działaniach wykorzystywano wszelkie przysługujące Służbie Celnej uprawnienia, wynikające zarówno z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o Służbie Celnej* (Dz. U. z 2013 poz. 1404), m.in. korzystanie z informacji uzyskanych w wyniku wykonania czynności operacyjno-rozpoznawczych przez inne służby. Służba Celna korzystała również z możliwości prawnych wynikających z innych regulacji np. dotyczących świadczenia usług drogą elektroniczną. Powyższe działania były realizowane niezwłocznie po uzyskaniu niezbędnych danych.

W toku podejmowanych działań zostało przygotowanych i wdrożonych szereg procedur i opracowań. Podkreślić jednak należy, że celem opracowywania i wdrażania procedur jest ujednolicenie przez organy Służby Celnej trybu postępowania określonego przepisami prawa oraz utrwalenie i rozpowszechnienie dobrych praktyk. Służba Celna, na potrzeby komórek kontrolnych opracowała i wdrożyła dokumenty - „Tryb i zakres czynności przy przeprowadzaniu dowodów na potrzeby spraw karnych skarbowych dotyczących czynów zabronionych popełnionych w Internecie” (kwiecień 2013) oraz „Procedurę rozpoznawania, wykrywania, zapobiegania i zwalczania naruszenia zakazu reklamy i promocji gier hazardowych z wykorzystaniem Internetu” (lipiec 2013 r.). Ponadto w lutym 2014 r. wdrożono „Procedurę zabezpieczania dowodu cyfrowego pozyskiwanego z sieci Internet”.

Na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w nowelizacji uchwalonej w dniu 15 stycznia 2015 r. nowelizacji ustawy *o Służbie Celnej* opracowano projekt rozporządzenia Ministra Finansów określającego właściwość miejscową wyznaczonych urzędów celnych do prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o niektóre przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe określone w art. 133 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. *Kodeks karny skarbowy* (Dz. U. z 2013 poz. 186).

Ww. rozporządzenie umożliwi wprowadzenie specjalizacji urzędów celnych w zakresie prowadzenia przez te urzędy postępowań w sprawach o poszczególne przestępstwa skarbowe, poprzez szczegółowe określenie zakresu spraw, do prowadzenia których został wyznaczony konkretny urząd celny. Wprowadzona w ten sposób dodatkowa specjalizacja Urzędu Celnego

w Opolu (ściganie sprawców przestępstw internetowych określonych w art. 110a Kodeksu karnego skarbowego) i Urzędu Celnego w Szczecinie (ściganie sprawców przestępstw internetowych oraz podmiotów zagranicznych w zakresie określonych w art. 107 Kodeksu karnego skarbowego) przyczyni się do zwiększenia efektywności ścigania sprawców w wyniku stosowania wyspecjalizowanych metod i technik dochodzeniowo-śledczych dostosowanych do poszczególnych rodzajów przestępczości.

Powyższe dokumenty - opracowania procedur, programy działania, wytyczne, są na bieżąco aktualizowane, w zależności od bieżących potrzeb wobec nowych wyzwań stawianych Służbie Celnej przez podmioty organizujące nielegalną reklamę, promocję i urządzające nielegalne gry hazardowe w Internecie oraz postęp technologiczny w tym zakresie.

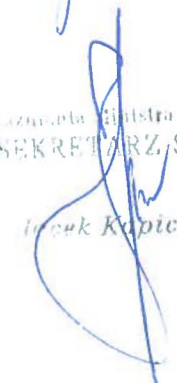
Realizując wniosek NIK Służba Celna przygotowuje i wdroży odrębną **metodykę zwalczania nielegalnego reklamowania, promocji i urządzania zakładów wzajemnych poprzez Internet**. W celu zwiększenia efektywności przeciwdziałania nielegalnej działalności hazardowej w Internecie Służba Celna dokona również **kompleksowej analizy zmierzającej do wypracowania metod i narzędzi ograniczania dostępności nielegalnych gier hazardowych w środowisku elektronicznym oraz skuteczniejszego informowania potencjalnych graczy o zagrożeniach związanych z uczestniczeniem w takich grach**.

3. W zakresie **opracowania i wdrożenia programu zwalczania uczestnictwa polskich graczy w zawieraniu zakładów wzajemnych z firmami nieposiadającymi zezwoleń na prowadzenie działalności w Polsce** uprzejmie informuję, że Służba Celna nie posiada uprawnień do wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych i w związku z tym może pozyskiwać nowe dane o uczestnictwie osób w zakładach wzajemnych organizowanych przez firmy nieposiadające zezwoleń na prowadzenie takiej działalności w Polsce od organów, które takie uprawnienia posiadają. W związku z tym w dalszym ciągu Służba Celna kontynuować będzie współpracę z Policją i nadzorującą jej działania Prokuraturą. Policja i Prokuratura w wyniku swoich działań mogą pozyskiwać dane nowych graczy i przekazywać je Służbie Celnej do prowadzenia przez nią postępowań karnych skarbowych dotyczących uczestnictwa określonych osób w nielegalnych zakładach wzajemnych. W tym celu opracowywane są zasady współpracy Służby Celnej z Prokuraturą i Policją w zakresie pozyskiwania nowych danych uczestników nielegalnych zakładów wzajemnych zawieranych przez Internet.

Ministerstwo Finansów wdraża również monitorowanie postępowań karnych skarbowych prowadzonych przez urzędy celne przeciwko graczom uczestniczącym w nielegalnych zakładach wzajemnych poprzez doskonalenie systemu informatycznego „Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych”. Przedmiotem tego monitorowania będą głównie zbiorcze efekty prowadzonych postępowań, w tym przede wszystkim orzecznictwo sądów w takich sprawach. W razie potrzeby ewentualne wnioski wynikające z orzecznictwa sądów co do wymogów odpowiedniego prowadzenia dochodzeń w takich sprawach będą przekazywane do właściwych jednostek organizacyjnych Służby Celnej.

Należy zauważyć, że pomimo istniejących ograniczeń prawnych Służba Celna efektywnie wykorzystuje dostępne narzędzia prawne i techniczne oraz podejmuje działania mające na celu dostosowanie metod pracy do zmieniających się uwarunkowań, związanych z rozwojem usług elektronicznych.

Przedstawiając powyższe wyrażam nadzieję, że przekazaną informację przyjmie Pan Prezes do aprobowanej wiadomości.

z zastrzeżeniem

Zastępca Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Jacek Kapica