

1275**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 3 września 2002 r.

w sprawie trybu wykonywania przez Narodowy Bank Polski kontroli określonej w przepisach ustawy — Prawo dewizowe.

Na podstawie art. 42 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa tryb wykonywania przez Narodowy Bank Polski, zwany dalej „NBP”, kontroli w zakresie określonym ustawą z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe, zwanej dalej „ustawą”, obejmującym:

- 1) udzielone przez Prezesa NBP zezwolenia dewizowe, zwane dalej „zezwoleniami dewizowymi”;
- 2) działalność kantorową prowadzoną na podstawie zezwolenia Prezesa NBP;
- 3) wykonywanie przez rezydentów, dokonujących obrotu dewizowego z zagranicą, obowiązku przekazywania NBP danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz bilansów należności i zobowiązań zagranicznych państwa.

Rozdział 2**Jednostki organizacyjne NBP wykonujące kontrolę**

§ 2. 1. NBP wykonuje kontrolę poprzez swoje jednostki organizacyjne:

- 1) Centralę;
- 2) oddziały okręgowe;
- 3) Główny Oddział Walutowo-Dewizowy w Warszawie.

2. Upoważnienia do przeprowadzania kontroli są udzielane kontrolerom w formie pisemnej:

- 1) w Centrali — przez upoważnionego przez Prezesa NBP dyrektora departamentu Centrali lub jego zastępcę;
- 2) w oddziałach okręgowych oraz w Głównym Oddziale Walutowo-Dewizowym w Warszawie, zwanych dalej „oddziałami NBP” — przez dyrektora oddziału lub upoważnionego przez niego zastępcę.

§ 3. 1. Kontrolerzy będący pracownikami Centrali przeprowadzają kontrolę na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Kontrolerzy będący pracownikami oddziałów NBP przeprowadzają kontrolę na obszarze objętym ich właściwością miejscową.

3. Kontrolerzy będący pracownikami Głównego Oddziału Walutowo-Dewizowego w Warszawie przeprowadzają kontrolę na obszarze województwa mazowieckiego.

§ 4. 1. Kontrolerzy będący pracownikami Centrali przeprowadzają kontrolę wobec rezydentów i nierezydentów, którym Prezes NBP, albo z jego upoważnienia dyrektor departamentu w Centrali, udzielił zezwolenia dewizowego.

2. Kontrolerzy będący pracownikami Centrali mogą przeprowadzać kontrolę w zakresie objętym właściwością miejscową i rzeczową oddziałów NBP.

§ 5. 1. Kontrolerzy będący pracownikami oddziałów NBP przeprowadzają kontrolę:

- 1) wobec rezydentów i nierezydentów, którym dyrektorzy oddziałów NBP udzieliłi, z upoważnienia Prezesa NBP, zezwolenia dewizowego, zgodnie z właściwością miejscową;
- 2) wobec podmiotów, którym dyrektorzy oddziałów NBP udzieliłi, z upoważnienia Prezesa NBP, zezwolenia na prowadzenie działalności kantorowej;
- 3) wobec rezydentów, w zakresie wykonania obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3, zgodnie z właściwością miejscową.

2. Pracownicy, o których mowa w ust. 1, mogą przeprowadzać kontrolę w zakresie działania Centrali na podstawie pisemnego polecenia udzielonego przez dyrektora departamentu Centrali lub jego zastępcę, upoważnionego przez Prezesa NBP.

Rozdział 3**Czynności kontrolne**

§ 6. Przed przystąpieniem do kontroli, pisemne upoważnienie do jej przeprowadzenia doręcza się osobiście kierownikowi kontrolowanej jednostki, w przypadku kontroli w siedzibie kontrolowanej jednostki, albo jako załącznik do pisma, o którym mowa w § 8 ust. 2, w przypadku kontroli w siedzibie jednostki organizacyjnej NBP.

§ 7. Kontrolerzy informują kierownika kontrolowanej jednostki o istotnych nieprawidłowościach stwierdzonych w toku kontroli, wskazując na potrzebę niezwłocznego podjęcia działań w celu ich usunięcia.

§ 8. 1. Przedmiotem kontroli przeprowadzanej w siedzibie jednostki organizacyjnej NBP jest dokumentacja dostarczona przez kontrolowaną jednostkę.

2. Dyrektor jednostki organizacyjnej NBP wykonującej kontrolę lub upoważniony przez niego zastępca mogą wystąpić z pismem do kierownika kontrolowanej jednostki z żądaniem zgłoszenia się osobiście lub oddelegowania upoważnionego pracownika albo przesłania określonych dokumentów lub wyjaśnień do siedziby jednostki organizacyjnej NBP, w wyznaczonym terminie.

3. Pismo, o którym mowa w ust. 2, powinno zawierać:

- 1) nazwę kontrolowanej jednostki;
- 2) zakres kontroli;
- 3) określenie żądanych dokumentów lub wyjaśnień;
- 4) termin i sposób dostarczenia żądanych dokumentów lub wyjaśnień do siedziby jednostki organizacyjnej NBP, w formie korespondencyjnej lub przez upoważnionego przedstawiciela kontrolowanej jednostki;
- 5) podpis i pieczętkę dyrektora jednostki organizacyjnej NBP wykonującej kontrolę lub upoważnionego przez niego zastępcy.

§ 9. 1. Kontrola wykonywana w siedzibie kontrolowanej jednostki jest przeprowadzana przez co najmniej dwóch kontrolerów jednocześnie.

2. Kontrola wykonywana w siedzibie jednostki organizacyjnej NBP może być przeprowadzana przez jednego kontrolera.

§ 10. Kontrolę przeprowadza się w dniach i godzinach pracy obowiązujących w kontrolowanej jednostce.

§ 11. Dokumenty sporządzane przez kontrolowaną jednostkę na potrzeby kontroli powinny być opatrzone stosownymi pieczętkami oraz podpisane przez osoby upoważnione do ich sporządzenia.

§ 12. 1. W przypadku konieczności przerwania kontroli, kontrolerzy przekazują kierownikowi kontrolowanej jednostki pisemną informację o jej przerwaniu, w której wyznaczają termin i warunki jej ponownego podjęcia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1, podpisują kierownik kontrolowanej jednostki oraz kontrolerzy.

Rozdział 4

Ustalenia z kontroli i ich dokumentowanie

§ 13. Protokół i sprawozdanie, o których mowa w art. 36 ustawy, powinny:

- 1) zawierać zwięzły opis wyników kontroli;
- 2) wskazywać naruszone przepisy prawne bądź warunki zawarte w zezwoleniu dewizowym lub zezwoleniu na prowadzenie działalności kantorowej;
- 3) stanowić podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych i zaleceń.

§ 14. Protokół i sprawozdanie powinny ponadto zawierać:

- 1) nazwę kontrolowanej jednostki w pełnym brzmieniu oraz adres jej siedziby;
- 2) imię i nazwisko oraz stanowisko osoby udzielającej upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz datę wystawienia upoważnienia;
- 3) imię i nazwisko kontrolera lub kontrolerów;
- 4) określenie zakresu kontroli;
- 5) określenie okresu objętego kontrolą, a w przypadku protokołu także datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 6) listę osób udzielających wyjaśnień w trakcie kontroli;
- 7) określenie dokumentów, na podstawie których przeprowadzono kontrolę;
- 8) wykaz załączników stanowiących część składową sprawozdania lub protokołu;
- 9) adnotację o przekazaniu kierownikowi kontrolowanej jednostki jednego egzemplarza protokołu albo sprawozdania;
- 10) pouczenie o prawie i trybie składania przez kontrolowaną jednostkę zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole lub sprawozdaniu;
- 11) imiona i nazwiska członków organu zarządzającego kontrolowaną jednostką, w przypadku osób prawnych.

§ 15. Kopie dokumentów źródłowych, zestawienia, obliczenia oraz wyjaśnienia i oświadczenia, na podstawie których kontrolerzy dokonali ustaleń w toku przeprowadzonej kontroli, stanowią załączniki do protokołu albo sprawozdania z kontroli.

§ 16. 1. Kontrolerzy przekazują protokół kierownikowi kontrolowanej jednostki wraz z pismem określającym termin jego podpisania, który nie może być dłuższy niż 7 dni od dnia doręczenia protokołu.

2. Protokół podpisuje się w siedzibie kontrolowanej jednostki albo w siedzibie właściwej jednostki organizacyjnej NBP wykonującej kontrolę.

3. Protokół opatrzony pieczęcią właściwej jednostki organizacyjnej NBP, po jego odczytaniu podpisują, parafując każdą ze stron, kontrolerzy, pod imiennymi pieczętkami określającymi ich stanowiska służbowe, oraz przedstawiciel kontrolowanej jednostki, pod pieczętkami firmową i imienną.

§ 17. 1. Sprawozdanie podpisuje się w siedzibie właściwej jednostki organizacyjnej NBP, wykonującej kontrolę.

2. Sprawozdanie opatrzone pieczęcią właściwej jednostki organizacyjnej NBP, po uprzednim parafowaniu każdej ze stron, podpisuje kontroler pod imienną pieczęcią określającą również jego stanowisko służbowe.

Rozdział 5

Postępowanie pokontrolne

§ 18. W przypadku stwierdzenia w toku kontroli rażącego naruszenia przepisów prawa lub warunków

udzielonego zezwolenia dewizowego, lub zezwolenia na prowadzenie działalności kantorowej, kontrolerzy występują do Prezesa NBP albo dyrektora jednostki organizacyjnej NBP, który wydał takie zezwolenie, o jego uchYLENIE.

§ 19. Kierownik kontrolowanej jednostki jest obowiązany, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych, poinformować w formie pisemnej jednostkę organizacyjną NBP, wykonującą kontrolę, o działaniach podjętych w celu wykonania zaleceń pokontrolnych.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

Rozdział 6

Przepisy końcowe

§ 20. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 1999 r. w sprawie trybu wykonywania kontroli dewizowej przez Narodowy Bank Polski (Dz. U. Nr 27, poz. 249).

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2002 r.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

1276

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 6 września 2002 r.

w sprawie sposobu wysyłania za granicę wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych oraz wykazu dokumentów potwierdzających uprawnienie do wysłania.

Na podstawie art. 24 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób wysyłania za granicę wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych;
- 2) wykaz dokumentów potwierdzających uprawnienie do wysłania za granicę wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych oraz ich wzory.

§ 2. Dokumentami potwierdzającymi uprawnienie do wysłania za granicę złota dewizowego lub platyny dewizowej, a także krajowych lub zagranicznych środków płatniczych, których wartość przekracza łącznie równowartość 10 000 euro, są:

- 1) pisemne zgłoszenie przywozu do kraju wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia, potwierdzone przez urząd celny lub graniczną placówkę kontrolną Straży Granicznej;
- 2) zaświadczenie banku, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) dokumenty, od których posiadania, stosownie do warunków określonych w zezwoleniu dewizowym, uzależnione jest wysłanie za granicę wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych.

§ 3. Wysyłanie za granicę listów wartościowych, paczek pocztowych z podaną wartością lub listów poleconych, zawierających wartości dewizowe lub krajowe środki płatnicze, zwanych dalej „przesyłkami”, na-

stępuje po okazaniu pracownikowi operatora pocztowego, przyjmującemu przesyłkę, wysyłanych wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych i udokumentowaniu uprawnienia do ich wysłania jednym z dokumentów określonych w § 2.

§ 4. 1. Pracownik operatora pocztowego, przyjmujący przesyłkę stwierdza tożsamość osoby zgłaszającej jej nadanie i odnotowuje w księdze przyjęć przesyłek jej imię i nazwisko oraz nazwę dokumentu tożsamości, nazwę instytucji, która dokument wystawiła, a także numer i datę jego wystawienia. W księdze przyjęć odnotowuje się również adres nadawcy umieszczony na przesyłce, jeżeli nadawcą jest inna osoba niż zgłaszająca nadanie przesyłki.

2. Pracownik operatora pocztowego, przyjmujący przesyłkę, obowiązany jest uzyskać informację od osoby zgłaszającej jej nadanie, czy nie zawiera ona innych wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych, poza wartościami lub środkami skontrolowanymi.

3. Opakowania i zamknięcia przesyłki, zawierającej wysyłane za granicę wartości dewizowe lub krajowe środki płatnicze, dokonuje osoba zgłaszająca jej nadanie w obecności pracownika operatora pocztowego przyjmującego przesyłkę.

§ 5. Pracownik operatora pocztowego, przyjmujący przesyłkę, odnotowuje na dokumencie potwierdzającym uprawnienie do wysłania za granicę określonych w nim wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych, rodzaj i cechy przesyłki, a także treść infor-