



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Budżetu i Finansów

Tekst ujednoczony

KBF-4114-003-01/2014  
I/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/14/001– Egzekwowanie przepisów prawa wobec podmiotów prowadzących działalność w zakresie zakładów wzajemnych

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Budżetu i Finansów

Kontroler Maria Anna Rzepecka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88762 z dnia 27 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Izba Celna w Szczecinie, ul. Energetyków 55, 70-952 Szczecin

Kierownik jednostki kontrolowanej Lidia Mołodecka, Dyrektor Izby Celnej w Szczecinie

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Od wejścia w życie ustawy o grach hazardowych, tj. od 1 stycznia 2010 r., opracowano i wdrożono liczne procedury w zakresie zwalczania zjawiska nielegalnego organizowania zakładów wzajemnych w sieci Internet.

Przedmiotem kontroli była skuteczność Krajowej Grupy Zadaniowej ds. Kontroli Gier Hazardowych w Izbie Celnej w Szczecinie<sup>1</sup>, zwanej dalej Grupą Zadaniową w obszarze zwalczania przestępczości w zakresie zakładów wzajemnych.

Grupa Zadaniowa dokonała analizy przepisów prawa dotyczących internetowego rynku hazardowego i zidentyfikowała ryzyka na poszczególnych etapach zwalczania nielegalnych gier hazardowych w sieci Internet. Grupa Zadaniowa opracowała procedury reakcji na zidentyfikowane ryzyka i przeprowadziła działania prowadzące do uniemożliwienia dostępu do nielegalnych treści hazardowych w sieci Internet. Na podstawie analizy wyników tych działań, organy Służby Celnej podejmowały czynności wobec podmiotów świadczących usługi hostingu w obszarze gier hazardowych, w tym zakładów wzajemnych, na terenie Polski.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W 2014 r. wszczęto 750 postępowań przygotowawczych dotyczących uczestnictwa obywateli RP w zagranicznych grach losowych lub zagranicznych zakładach wzajemnych.

Grupa Zadaniowa:

- Zidentyfikowała występowanie nielegalnych działań w zakresie reklamy, promocji, prowadzenia i urządzania gier, w tym zakładów wzajemnych za pośrednictwem sieci Internet.
- Opracowała procedury zwalczania działań naruszających przepisy ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>2</sup>, zawarte w dokumentach pod nazwami: *Plan Działań Służby Celnej w zakresie zidentyfikowanych zagrożeń*

<sup>1</sup> Wcześniej Krajowa Grupa Zadaniowa do spraw Kontroli Gier i Zakładów Wzajemnych powołana decyzją Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2009 r.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 201, poz. 1540 ze zm.

w obszarze gier hazardowych w kontekście Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012, (zaakceptowany 25 maja 2012 r.) oraz Działania Służby Celnej w reakcji na ujawnienie w sieci Internet niedozwolonych treści hazardowych przechowywanych na serwerach krajowych hostingodawców (zatwierdzony 26 czerwca 2014 r.). Dokument ten wdrożony został przez Ministra Finansów po trzech latach od wprowadzenia art. 29a ustawy o grach hazardowych.

- Opracowała procedury podejmowania skutecznych czynności dowodowych o charakterze procesowym, dotyczących zabezpieczenia dowodu cyfrowego, które Dyrektor Izby Celnej w Szczecinie (dalej Dyrektor Izby) wdrożył do przeprowadzania przez podległe mu jednostki organizacyjne w dniu 27 lutego 2013 r.
- Ustaliła, że działalność nielegalna w obszarze zakładów wzajemnych on-line jest prowadzona nie tylko w zakresie reklamy, ale także w zakresie pośrednictwa pomiędzy zagranicznym bukmacherem a graczem, w ramach tzw. „programów partnerskich”<sup>3</sup>. W okresie od kwietnia 2012 r. do dnia zakończenia kontroli NIK, z 13 prowadzonych dochodzeń pociągnięto do odpowiedzialności pięciu uczestników programów partnerskich (38,5%).
- Przeanalizowała przepisy prawne i wypracowywała model postępowania organów Służby Celnej, skierowany na przeciwdziałanie dokonywaniu transferów środków płatniczych, związanych z nielegalnymi grami hazardowymi w sieci Internet, tj. zwalczanie współsprawstwa lub pomocnictwa w prowadzeniu i urządzaniu tych gier w Internecie.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Zwalczanie nielegalnych działań na rynku gier hazardowych, w szczególności w zakresie gier wzajemnych

Opis stanu faktycznego

W kontekście zbliżających się Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej Euro 2012, Grupa Zadaniowa dokonała analizy zagrożeń występowania nielegalnych działań w zakresie reklamy, promocji, urządzania i prowadzenia zakładów wzajemnych za pośrednictwem sieci Internet oraz możliwości reakcji Służby Celnej na wykryte zjawiska w tym obszarze, którą przekazała do Ministerstwa Finansów w dniu 9 maja 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-14 )

Wynikiem analizy było „Opracowanie analityczne identyfikacji zagrożeń dotyczących obszaru gier hazardowych w kontekście Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012 oraz propozycje reakcji i przeciwdziałania”. Na podstawie tego dokumentu sporządzony został *Plan Działań Służby Celnej w zakresie zidentyfikowanych zagrożeń w obszarze gier hazardowych w kontekście Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej EURO 2012* (dalej *Plan Działań*), który w dniu 25 maja 2012r. Ministerstwo Finansów przekazało izbom celnym do realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 15-68)

Grupa Zadaniowa, zgodnie z Planem działań, za pośrednictwem Dyrektora Izby Celnej przekazywała do Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier (obecnie Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier) Ministerstwa

<sup>3</sup> Programy partnerskie określane są również jako afiliacyjne. Ideą tych programów jest obustronna korzyść partnerów, tj. firmy organizującej nielegalne gry hazardowe w sieci Internet, np. bukmachera i partnera (pośrednika), który werbuje nowych graczy. Pośrednik otrzymuje wynagrodzenie od bukmachera za werbowanie graczy.

Finansów, informacje o wynikach podejmowanych czynności przez Służbę Celną w całym kraju wobec nielegalnie działających podmiotów w obszarze hazardu, w tym w zakresie zakładów wzajemnych przez sieć Internet. W zbiorczej informacji dotyczącej zidentyfikowanych zagrożeń w obszarze gier hazardowych w kontekście Mistrzostw nie stwierdzono ujawnień nielegalnego przyjmowania zakładów wzajemnych przez sieć Internet, w tym przez terminale internetowe. Przedmiotowa informacja obejmowała okres od 4 czerwca do 5 lipca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 96-105)

W latach 2011-2012 spółka prowadząca w kraju legalne zakłady wzajemne, w tym za pośrednictwem sieci Internet, przekazywała informacje tej samej treści do 45 naczelników urzędów celnych o naruszeniu przepisów ustawy o grach hazardowych przez podmioty nieposiadające zezwolenia Ministra Finansów w zakresie prowadzenia i urządzania zakładów wzajemnych. Pierwsze z serii rozesłanych pism posiadało datę 1 lipca 2011 r., tj. przed wejściem w życie znowelizowanej<sup>4</sup> ustawy o grach hazardowych. W dniu 4 sierpnia 2011 r. Dyrektor Izby poinformował Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier Ministerstwa Finansów o podjęciu inicjatywy przekazania przedmiotowych zawiadomień do Urzędu Celnego w Szczecinie w celu objęcia ich postępowaniem przygotowawczym prowadzonym przez jeden organ w ramach całej Służby Celnej oraz w celu koordynacji i wspierania procesu tego postępowania przez Grupę Zadaniową.

(dowód: akta kontroli str. 272-273, 282, 305-324)

Naczelnik Urzędu Celnego w Szczecinie (dalej Naczelnik Urzędu) został wskazany<sup>5</sup> w dniu 19 lipca 2011 r. jako organ do prowadzenia postępowania wobec 10 podmiotów, które znajdowały się w informacji spółki. Niezależnie od tej informacji pracownicy Urzędu Celnego zidentyfikowali dziewięć podmiotów, które urządziły i prowadziły zakłady wzajemne w sieci Internet bez wymaganego zezwolenia. W dniu 13 października 2011 r. Naczelnik Urzędu wszczął 10 postępowań karnych skarbowych z art. 107 § 1 Kodeksu karnego skarbowego<sup>6</sup> (dalej Kks) do wspólnego prowadzenia wobec 19 firm pod sygnaturą RKS 502/2011.

(dowód: akta kontroli str. 272-275, 300, 334-338, 561-570)

Dochodzeniem RKS 502/2011 objęto 19 podmiotów będących zagranicznymi firmami bukmacherskimi.

Istotną okoliczność, która musi być udowodniona organom zagranicznych firm bukmacherskich urządzających zakłady wzajemne na terytorium Polski stanowi zasada określona w art. 3 § 2 Kks, zgodnie z którym przepisy Kks stosuje się do sprawcy, który popełnił czyn zabroniony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Analiza materiału dowodowego zebranego w toku przedmiotowego dochodzenia wykazała, że wymaga on uzupełnienia o dowody świadczące o umyślnym działaniu organów zagranicznych firm hazardowych w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych na terenie RP. Siedziby firm objętych przedmiotowym dochodzeniem znajdują się poza granicami RP, a nielegalne gry hazardowe były organizowane z wykorzystaniem serwerów znajdujących się w różnych krajach. Sytuacja taka rodzi trudności co do możliwości prowadzenia postępowania

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 26 maja 2011 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2011 r. Nr 134, poz. 779).

<sup>5</sup> Notatka służbowa dla Pana Jacka Kapicy, Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, Szefa Służby Celnej w sprawie zmian zachowań podmiotów zagranicznych w zakresie urządzania i organizowania nielegalnego hazardu w sieci Internet.

<sup>6</sup> Dz.U z 2013 r., poz. 186 ze zm.

przygotowawczego przeciwko osobom organizującym i urządzającym nielegalne gry hazardowe. Trudności te zostały omówione w dniu 23 marca 2012 r. na spotkaniu kierownictwa Izby Celnej w Szczecinie i Urzędu Celnego w Szczecinie z przedstawicielami Prokuratury Okręgowej w Szczecinie i Prokuratury Rejonowej Szczecin-Prawobrzeże. Prokuratorzy podzielili stanowisko wskazujące na konieczność zebrania w toku postępowania przygotowawczego materiałów jednoznacznie wskazujących na sprawstwo ewentualnych podejrzanych z zagranicy – urządzających nielegalne gry na terenie RP. Dopiero takie dowody mogły być w ocenie Prokuratorów podstawą do wystąpienia z wnioskami o wykonanie stosownych czynności procesowych w ramach międzynarodowej pomocy prawnej.

(dowód: akta kontroli str.572-573, 632, 639)

Na podstawie pogłębionej analizy materiałów uzyskanych w trakcie prowadzonych wyżej wymienionych 10 postępowań ustalono funkcjonowanie grupy pośredników (afiliantów) w nawiązywaniu relacji pomiędzy graczem na terenie Polski apodmiotem zagranicznym urządzającym gry hazardowe w tzw. „programach partnerskich”<sup>7</sup>. Naczelnik Urzędu rozpoczął wykonywanie czynności procesowych w celu pociągnięcia do odpowiedzialności karnej skarbowej obywateli polskich zaangażowanych w „programy partnerskie” oraz osób uczestniczących na terenie kraju w zagranicznych grach hazardowych w sieci Internet. Podjęte czynności procesowe były powodem zawieszenia dochodzenia RKS 502/2011, postanowieniem z dnia 13 kwietnia 2012r., zatwierdzonym przez Dyrektora Izby Celnej w dniu 11 maja 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 482-487, 565-568, 633)

W ramach podjętych czynności procesowych mających na celu uzyskanie możliwości kontynuowania zawieszono dochodzenia, Naczelnik Urzędu wszczął 13 postępowań karnych skarbowych o czyny polegające na tym, że poprzez strony internetowe „podżegano” do uczestnictwa w zakładach wzajemnych w sieci Internet, urządzanych przez firmy zagraniczne wbrew przepisom art. 29a ustawy o grach hazardowych, tj. o przestępstwa skarbowe z art. 107 § 2 (Kks) w związku z art. 18 § 2 Kodeksu karnego<sup>8</sup> (Kk). Materiał ten powoduje rozszerzenie kręgu osób odpowiedzialnych za naruszenia przepisów ustawy o grach hazardowych i pozwoli jednoznacznie wskazać na sprawstwo osób urządzających gry na terenie RP.

(dowód: akta kontroli str. 482-487, 564-573)

Z 13 wszczętych dochodzeń, do dnia zakończenia kontroli NIK pięć pozostaje w toku, a osiem zakończono skierowaniem aktów oskarżenia przeciwko uczestnikom „programów partnerskich” (afiliacyjnych). W pięciu z nich zapadły prawomocne wyroki, w których sądy orzekły kary grzywny w wysokości od 3,0 do 5,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 567-568)

Materiały dowodowe uzyskane z pięciu zakończonych postępowań, zdaniem Naczelnika Urzędu nie są wystarczające dla przedstawienia zarzutów osobom urządzającym nielegalne internetowe gry hazardowe na terenie RP. Dowody z przesłuchania podejrzanych i świadków oraz z czynności zatrzymania, przeszukania i oględzin zatrzymanych nośników danych elektronicznych w tych sprawach posłużyły dotychczas do ustalenia sposobu nakłaniania obywateli polskich do udziału w grach hazardowych, a w szczególności do sposobu zawierania umów z zagranicznymi firmami bukmacherskimi oraz rozliczania się za te usługi.

<sup>7</sup> Jak w przypisie 4.

<sup>8</sup> Dz.U z 1997 r., Nr 88, poz. 553 ze zm.

(dowód: akta kontroli str. 635)

W celu postawienia zarzutów firmom zagranicznym urządzającym na terenie RP nielegalne gry hazardowe, w tym zakłady wzajemne, konieczne jest (jednak) zebranie szerszego materiału dowodowego, z większej ilości postępowań przygotowawczych przeciwko podżegaczom i graczom. W celu odwieszenia i kontynuowania dochodzenia RKS 502/2011, pomimo posiadanych już przydatnych materiałów z niego pochodzących, zebrane materiały muszą być uzupełnione także o dowody uzyskane w dochodzeniach prowadzonych przeciwko graczom.

Bezpośrednio po wszczęciu dochodzenia wobec osób uczestniczących w grach hazardowych, w tym w zakładach wzajemnych, każdorazowo konieczne jest uzyskanie za pośrednictwem Prokuratury i Sądu Okręgowego danych objętych tajemnicą bankową, tj. wszelkich danych osobowych oraz teleadresowych osób, na rzecz których prowadzone są rachunki bankowe (ustalone w toku wcześniejszych czynności), a także osób upoważnionych do korzystania z tych rachunków, z jednoczesnym uzyskaniem odpisów stosownych dokumentów źródłowych i wyciągów z rachunków bankowych za okres od dnia 14 lipca 2011 r. do 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 568-570, 637-638)

Kompleksowe zebranie całości materiałów uzyskanych w toku dochodzeń (tych już zakończonych i jeszcze trwających) i analiza materiału dowodowego zebranego także w postępowaniach przeciwko osobom uczestniczącym na terytorium RP w nielegalnych grach hazardowych w sieci Internet, są czynnościami koniecznymi, które dopiero pozwolą na decyzje procesowe w postępowaniu RKS 502/2011. (Decyzje procesowe Urząd Celny zaplanował do realizacji w terminie do marca 2015 r.)

Częściowe włączenie do omawianego dochodzenia poszczególnych materiałów z kończących postępowań nie jest możliwe, gdyż czynności takie wymagałyby każdorazowego odwieszania postępowania przygotowawczego, a do czasu zakończenia wszystkich zaplanowanych dochodzeń, według Naczelnika Urzędu, nie jest to uzasadnione.

(dowód: akta kontroli str. 565-570, 572, 591-592, 635-636)

Niezależnie od wyżej wymienionych działań Grupa Zadaniowa dokonywała analizy materiałów opracowanych przez Stowarzyszenie Pracodawców i Pracowników Firm Bukmacherskich (dalej SPiPFB), zamieszczonych na 962 stronach printscreenów<sup>9</sup> i przekazanych przez Ministerstwo Finansów.<sup>10</sup> Z materiału tego wyeliminowano powtarzające się dane oraz takie, które nie stanowiły reklamy lub promocji w rozumieniu ustawy o grach hazardowych. Wytypowano ponad 250 aktualnych w 2012 r. linków<sup>11</sup> do stron internetowych, zawierających niedozwolone treści hazardowe oraz ustalono dane polskich hostingodawców<sup>12</sup> udostępniających miejsca na serwerach w celu umieszczenia na nich danych usługobiorców<sup>13</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 106-117, 348-354)

W dniu 25 czerwca 2012 r., tj. po dwóch miesiącach od otrzymania materiałów SPiPFB, Izba Celna w Szczecinie wykonała pilotażowe powiadomienia

<sup>9</sup> Wydruki stron internetowych.

<sup>10</sup> Pismo MF Nr CA12/571/29/KCW/12/348/483BMI1.

<sup>11</sup> Link jest interaktywnym łączem – inaczej: element nawigacji internetowej.

<sup>12</sup> Dostawców usług serwerowych.

<sup>13</sup> Dane usługobiorcy określają zasoby i uprawnienia użytkownika w ramach usług hostingu, a przestrzeń dyskowa (miejsce na serwerze) przeznaczona na dane usługobiorcy dotyczy na przykład: Strona internetowa, wiadomości e-mail, bazy danych, pliki audio itd.

hostingodawców o przechowywaniu na ich serwerach zabronionych treści hazardowych. W ślad za pilotażowymi działaniami, organy Służby Celnej wystąpiły do pozostałych hostingodawców z informacją, na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną<sup>14</sup>, o przechowywaniu przez nich na przestrzeni dyskowej ich serwerów bezprawnych treści hazardowych, wykazanych w linkach zawierających te treści. W efekcie powyższych czynności zablokowanych lub usuniętych zostało w skali kraju 53% linków (dane z monitoringu przeprowadzonego w styczniu 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 69-85, 109, 153-253, 254-257, 355-463)

Analiza pozostałych linków, umożliwiła zdiagnozowanie kolejnych ryzyk w zwalczaniu nielegalnego hazardu w sieci Internet. Należały do nich:

- zmiana siedziby hostingodawcy – organy Służby Celnej powiadamiały w ślad za nową siedzibą hostingodawcy, właściwy dla niego miejscowo organ Służby Celnej w celu podjęcia działań zmierzających do usunięcia nielegalnych treści;
- przeniesienie strony internetowej na serwer zagraniczny – krajowe organy Służby Celnej nie posiadają narzędzi prawnych do żądania zablokowania dostępu do bezprawnych treści;
- odmówienie atrybutu zgodności informacji uzyskanej przez hostingodawcę w rozumieniu ustawy o świadczeniu usług drogą elektroniczną – niektórzy hostingodawcy nie zablokowali dostępu do treści z linków po otrzymaniu wiarygodnej informacji od naczelnika urzędu, uzasadniając swoje stanowisko brakiem zawiadomieniem o wszczęciu przez organ celny postępowania przygotowawczego.

(dowód: akta kontroli str. 255-257, 581-583, 600-601)

W tych okolicznościach ujawniła się potrzeba opracowania procedury zabezpieczenia dowodu cyfrowego z sieci Internet, w celu uzyskania dowodów o charakterze procesowym i możliwości postawienia zarzutów działania wbrew przepisom prawa.

(dowód: akta kontroli str. 109-110, 258-268, 275-281, 464-481, 488-490, 578-618)

Opracowaną przez Grupę Zadaniową procedurę zabezpieczenia dowodu cyfrowego, Dyrektor Izby Celnej w Szczecinie (dalej Dyrektor Izby) wdrożył w dniu 27 lutego 2014 r. do stosowania w podległych mu jednostkach organizacyjnych i przekazał do Ministerstwa Finansów w celu możliwości zastosowania w kraju.

(dowód: akta kontroli str. 278, 464-471)

W 2014 r., do dnia zakończenia kontroli NIK, w Urzędzie Celnym w Szczecinie wszczęto 750 postępowań przygotowawczych dotyczących uczestnictwa obywateli RP w zagranicznych grach losowych lub zagranicznych zakładach wzajemnych. Wykonywane są w ich toku, obok standardowych, również czynności procesowe. Istotne znaczenie dla sprawnego i skutecznego przeprowadzenia sukcesywnie wszczynanych dochodzeń w wyżej przedstawionym zakresie mają również czynności prokuratury i sądu, ponieważ bezpośrednio po wszczęciu dochodzenia, każdorazowo konieczne jest uzyskanie za pośrednictwem tych instytucji danych objętych tajemnicą bankową.

(dowód: akta kontroli str. 637- 638)

Na podstawie przeprowadzonych analiz przepisów prawnych i skutków prowadzonych przez organy Służby Celnej czynności wobec podmiotów naruszających przepisy ustawy o grach hazardowych oraz zebranych doświadczeń

---

<sup>14</sup> Dz.U. 2013 r. poz. 1422 j.t.

w obszarze identyfikowania nielegalnych treści hazardowych w sieci Internet, opracowane zostały przez Grupę Zadaniową procedury zwalczania nielegalnego hazardu w sieci, zawarte w dokumencie *Działania Służby Celnej w reakcji na ujawnienie w sieci Internet niedozwolonych treści hazardowych przechowywanych na serwerach krajowych hostingodawców*(dalej „Działania”). Dokument ten został zatwierdzony przez Ministerstwo Finansów i wdrożony do stosowania w działalności Służby Celnej w dniu 26 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 278-279)

„Działania” wdrożone zostały w celu zrealizowania założeń, do których należą: uniemożliwienie dostępu do treści niezgodnych z przepisami prawa i oddziaływanie na hostingodawców w sposób prowadzący do wdrożenia przez nich procedur zapewniających działalność w obszarze e-hazardu zgodną z prawem.

(dowód: akta kontroli str. 480)

W dniu 23 października 2013 r. Izba Celna przekazała do Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier MF raport z analizy ryzyka „Płatności elektroniczne za udział w grze online w kontekście ewentualnej odpowiedzialności operatora płatności elektronicznej za umożliwienie uczestnictwa w nielegalnej grze hazardowej”, który został zaakceptowany wraz z zaproponowanymi działaniami wobec zidentyfikowanych dziewięciu dostawców usług płatniczych, którzy biorą udział w dokonywaniu transferów środków płatniczych związanych z nielegalnymi grami hazardowymi w sieci internetowej. Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier zaakceptował do uzgodnień kierunkowe propozycje dotyczące między innymi kontynuowania monitoringu sieci Internet w zakresie identyfikowania krajowych podmiotów pośredniczących w płatnościach elektronicznych za gry hazardowe w sieci (banki, krajowe instytucje płatnicze i agencje rozliczeniowe), podejmowania środków i działań służących przeciwdziałaniu dokonywaniu transferów środków płatniczych związanych z nielegalnymi grami w sieci oraz współpracy z Komisją Nadzoru Bankowego w tym obszarze. Przedstawione kierunkowe propozycje, poczynawszy od października 2013 r. do dnia zakończenia kontroli NIK, były w toku uzgodnień pomiędzy Izbą Celną a Ministerstwem Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 589-592, 602-617)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Procedury *Działania Służby Celnej w reakcji na ujawnienie w sieci Internet niedozwolonych treści hazardowych przechowywanych na serwerach krajowych hostingodawców* zostały wprowadzone do stosowania w dniu 26 czerwca 2014 r., tj. po trzech latach od wprowadzenia art. 29a ustawy o grach hazardowych, który stanowi w ust. 1 i 2, że zakazane jest urządzenie gier hazardowych przez Internet i zakazane jest uczestniczenie w grach hazardowych urządzanych przez sieć Internet oraz w ust. 3, że zakazy określone w ust. 1 i 2 nie dotyczą urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet na podstawie udzielonego zezwolenia.

W 2014 r. zaczęto uzyskiwać wymierne efekty w sprawie nielegalnego uczestnictwa obywateli RP w zagranicznych grach hazardowych, w tym zakładach wzajemnych.

Ocena cząstkowa

Izba Celna niezwłocznie podejmowała działania zmierzające do wszczynania postępowań wobec osób odpowiedzialnych za treści naruszające przepisy ustawy o grach hazardowych. Grupa Zadaniowa wykonała konieczne analizy w kontrolowanym obszarze oraz opracowała środki i działania zmierzające do uniemożliwienia dostępu do nielegalnych treści w sieci Internet.



## IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia            stycznia 2015 r.

Za zgodność z treścią Uchwały  
Komisji Rozstrzygającej  
w Najwyższej Izbie Kontroli  
Nr KPK/KPO -415-253/2014  
z dnia 18 grudnia 2014 r.

Dyrektor  
Departamentu Budżetu i Finansów

Stanisław Jarosz

Zgodnie z art. 35 c ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ( Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.), Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów powiadamia, że w tekście wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 października 2014 r. sporządzonego w związku z kontrolą I/14/001 „Egzekwowanie przepisów prawa wobec podmiotów prowadzących działalność w zakresie zakładów wzajemnych” dokonano w dniu 15 stycznia 2015 r. sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez zastąpienie na str. 2 wystąpienia pokontrolnego, w 17 wierszu o dołu sformułowania „ gier wzajemnych” sformułowaniem „ zakładów wzajemnych ”

Sprostowanie oczywistych omyłek nie podlega zaskarżeniu.