

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia2011 r.

**w sprawie szczegółowego trybu postępowania w zakresie kontroli wewnętrznej urzędów
kontroli skarbowej**

Na podstawie art. 10 ust. 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Kontrola wewnętrzna urzędów kontroli skarbowej, zwana dalej „kontrolą”, jest prowadzona na podstawie rocznego planu kontroli, który podlega zatwierdzeniu przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok, w którym plan kontroli ma być realizowany.

2. W przypadku powzięcia wiadomości o nieprawidłowościach w zakresie działalności urzędu kontroli skarbowej, zwanego dalej „kontrolowanym urzędem”, kontrola może być prowadzona poza planem kontroli.

§ 2. 1. Kontrolę przeprowadza zespół kontrolny w składzie co najmniej dwóch inspektorów lub pracowników komórki organizacyjnej, o której mowa w art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.³⁾), zwanych dalej „członkami zespołu kontrolnego”.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

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, 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, z 2007 r. Nr 171, poz. 1207, z 2008 r. Nr 110, poz. 707, Nr 209, poz. 1318 i Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 85, poz. 716, Nr 166, poz. 131 i Nr 201, poz. 1540 oraz z 2010 r. Nr 76, poz. 492, Nr 127, poz. 858, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1309.

³⁾ 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, 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, z 2007 r. Nr 171, poz. 1207, z 2008 r. Nr 110, poz. 707, Nr 209, poz. 1318 i Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 85, poz. 716, Nr 166, poz. 131 i Nr 201, poz. 1540 oraz z 2010 r. Nr 76, poz. 492, Nr 127, poz. 858, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1309.

§ 3. 1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:

- 1) datę i miejsce wystawienia upoważnienia;
- 2) numer upoważnienia;
- 3) podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- 4) nazwę i adres kontrolowanego urzędu;
- 5) imiona i nazwiska członków zespołu kontrolnego, ich stanowiska służbowe i numery legitymacji służbowych;
- 6) datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli;
- 7) przedmiot i zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą;
- 8) pouczenie o obowiązku udostępnienia dokumentacji i udzielania wyjaśnień mających znaczenie w sprawie;
- 9) potwierdzenie okazania dyrektorowi kontrolowanego urzędu upoważnienia.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawia się w kontrolowanym urzędzie, a drugi w aktach kontroli.

§ 4. 1. Kontrolę przeprowadza się w godzinach pracy kontrolowanego urzędu. W przypadku, gdy zachodzi konieczność prowadzenia kontroli poza godzinami pracy kontrolowanego urzędu lub w dni wolne od pracy dyrektor kontrolowanego urzędu, na wniosek członka zespołu kontrolnego, podejmuje czynności umożliwiające prowadzenie kontroli.

2. Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne mogą być wykonywane również w siedzibie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 5. 1. Członek zespołu kontrolnego podlega wyłączeniu od czynności kontrolnych, jeżeli wyniki kontroli mogłyby oddziaływać na jego prawa lub obowiązki, na prawa lub obowiązki jego małżonka albo osoby pozostającej z nim faktycznie we wspólnym pożyciu, krewnych lub powinowatych do drugiego stopnia, bądź osób związanych z nim z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli. Powody wyłączenia od czynności kontrolnych trwają także po ustaniu małżeństwa, przysposobienia, opieki lub kurateli.

2. Członek zespołu kontrolnego może być wyłączony od czynności kontrolnych w każdym czasie, również w przypadku wystąpienia innych, niż określone w ust. 1, przyczyn, które mogą mieć wpływ na jego bezstronność.

3. O przyczynach powodujących wyłączenie od czynności kontrolnych członek zespołu kontrolnego niezwłocznie powiadamia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, decyzję o wyłączeniu podejmuje Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.

§ 6. Członkowie zespołu kontrolnego są obowiązani do przestrzegania tajemnicy państwowej i służbowej, o których mowa w ustawie z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. Nr 182, poz. 1228) oraz tajemnicy skarbowej, o której mowa w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

§ 7. 1. Członkowie zespołu kontrolnego, w ramach udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, mają prawo do:

- 1) wstępu i poruszania się po terenie siedziby kontrolowanego urzędu na podstawie legitymacji służbowej lub identyfikatora osobowego;
- 2) zapoznania się ze strukturą organizacyjną kontrolowanego urzędu, stanem i strukturą zatrudnienia oraz obowiązującymi w kontrolowanym urzędzie regulaminami;
- 3) wglądu do wszelkich dokumentów i innych materiałów związanych z przedmiotem kontroli, w tym dokumentów zawartych w informatycznych bazach danych organów podatkowych i organów kontroli skarbowej;
- 4) żądania sporządzenia oraz poświadczenia za zgodność z oryginałem niezbędnych do kontroli odpisów, kopii lub wyciągów z dokumentów oraz zestawień i obliczeń opartych na dokumentach;
- 5) pobierania za pokwitowaniem oraz zabezpieczania dokumentów i innych materiałów dowodowych związanych z prowadzoną kontrolą;
- 6) kontaktowania się z pracownikami kontrolowanego urzędu bez pośrednictwa i udziału ich przełożonych;
- 7) żądania od dyrektora kontrolowanego urzędu i pracowników ustnych lub pisemnych wyjaśnień;

- 8) zasięgnięcia opinii i zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą;
- 9) dokonywania oględzin;
- 10) przesłuchiwanie świadków;
- 11) zabezpieczenia mienia i dowodów oraz innych niezbędnych materiałów objętych zakresem kontroli.

2. Dyrektor kontrolowanego urzędu zapewnia członkom zespołu kontrolnego wgląd w dokumentację i ewidencje związane z zakresem kontroli oraz warunki i środki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w szczególności udostępnia urządzenia techniczne, a także w miarę możliwości, oddzielne pomieszczenia z odpowiednim wyposażeniem.

3. Do przesłuchania świadka stosuje się odpowiednio art. 159, art. 160, art. 195 i art. 196 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.⁴⁾).

§ 8. W sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, na wniosek zespołu kontrolnego, może powołać w charakterze konsultanta pracownika lub funkcjonariusza celnego zatrudnionego albo pełniącego służbę w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych albo w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 9. 1. Dyrektor kontrolowanego urzędu ma prawo do czynnego udziału w czynnościach kontrolnych w szczególności poprzez:

- 1) składanie ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli;
- 2) wnioskowanie o:
 - a) dołączenie do akt kontroli określonych dowodów i wyjaśnień,
 - b) odebranie wyjaśnień od wskazanych przez niego pracowników urzędu;

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676 oraz z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 57, poz. 355, Nr 127, poz. 858, Nr 142, poz. 961, Nr 161, poz. 1131, Nr 182, poz. 1228. i Nr 197, poz. 1306.

2. Dyrektor kontrolowanego urzędu może wyznaczyć pracownika kontrolowanego urzędu do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

§ 10. Z przebiegu kontroli zespół kontrolny sporządza protokół kontroli.

§ 11. 1. Protokół kontroli zawiera w szczególności:

- 1) oznaczenie numeru egzemplarza;
- 2) nazwę i adres kontrolowanego urzędu;
- 3) imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego urzędu;
- 4) imiona i nazwiska oraz stanowiska służbowe pracowników, których kontrola dotyczy i pracowników udzielających wyjaśnień lub zeznań podczas kontroli;
- 5) imiona i nazwiska oraz stanowiska służbowe członków zespołu kontrolnego, ze wskazaniem daty i numeru upoważnienia do przeprowadzenia kontroli;
- 6) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 7) określenie przedmiotu i zakresu kontroli;
- 8) opis stanu prawnego oraz stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w tym ujawnionych nieprawidłowości w zakresie działalności urzędu, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych;
- 9) pouczenie o prawie zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli;
- 10) zestawienie załączników do protokołu;
- 11) podpisy co najmniej dwóch członków zespołu kontrolnego oraz daty ich złożenia.

2. Załączniki do protokołu kontroli stanowią jego integralną część.

3. Wszystkie strony protokołu kontroli powinny być ponumerowane i parafowane przez co najmniej dwóch członków zespołu kontrolnego.

4. Protokół kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla zespołu kontrolnego, a drugi otrzymuje dyrektor kontrolowanego urzędu.

§ 12. 1. Dyrektor kontrolowanego urzędu może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

2. Niezłożenie zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie, o którym mowa w ust. 1, oznacza przyjęcie protokołu kontroli bez zastrzeżeń.

§ 13. 1. W przypadku złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, o których mowa w § 12 ust. 1, zespół kontrolny, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń lub wyjaśnień, dokonuje ich analizy, a w razie potrzeby podejmuje dodatkowe czynności.

2. Po zakończeniu analizy lub czynności, o których mowa w ust. 1, Zespół kontrolny zawiadamia dyrektora kontrolowanego urzędu o sposobie załatwienia zastrzeżeń lub wyjaśnień, o których mowa w § 12 ust. 1.

§ 14. Zespół kontrolny sporządza projekt wystąpienia pokontrolnego w terminie 30 dni od dnia:

- 1) podpisania protokołu kontroli, w przypadku braku zastrzeżeń lub wyjaśnień, o których mowa w § 12 ust. 1;
- 2) doręczenia dyrektorowi kontrolowanego urzędu zawiadomienia, o których mowa w § 13 ust. 2.

§ 15. Wystąpienie pokontrolne Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej zawiera w szczególności:

- 1) ocenę funkcjonowania kontrolowanego urzędu w zakresie objętym kontrolą;
- 2) zwięzły opis ustaleń kontroli, a w przypadku ustalenia nieprawidłowości lub uchybień wskazanie źródeł i przyczyn ich powstania, skutków jakie spowodowały oraz przepisów prawa, które zostały naruszone;
- 3) zalecenia dotyczące sposobu i terminu usunięcia ustalonych nieprawidłowości lub uchybień oraz polecenia zastosowania wniosków personalnych wobec pracowników odpowiedzialnych za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości.

§ 16. Wystąpienie pokontrolne przesyłane jest niezwłocznie dyrektorowi kontrolowanego urzędu.

§ 17. Informacje o sposobie realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub o stanie ich realizacji, wraz ze wskazaniem terminu ostatecznego wykonania, dyrektor

kontrolowanego urzędu przesyła Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

§ 18. Plan kontroli na rok 2011 podlega zatwierdzeniu przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w terminie do dnia 31 marca 2011 r.

§ 19. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW