

OGÓLNY SCHEMAT PROCEDUR KONTROLI

Kontrola bieżąca

Krok 1

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa – art. 47 ust. 1 upp

Krok 2

Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli

Krok 3

Wskazanie miejsca i daty wszczęcia kontroli – art. 51 upp.
Wszczęcie kontroli następuje nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 30 dni od dnia odbioru przez przedsiębiorcę zawiadomienia za wyjątkiem złożenia przez przedsiębiorcę wniosku o jej przyspieszenie – art 48 ust. 4 upp.

Krok 4

Podjęcie czynności kontrolnych w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej w czasie określonym w art. 55 ust. 1 i 3 upp.
po okazaniu legitymacji służbowej i doręczeniu

Krok 5

Sporządzenie i dostarczenie kontrolowanemu protokołu kontroli

Krok 6

Monitorowanie zaleceń pokontrolnych

Kontrola doraźna

Krok 1

Przypadki określone w art. 47 ust. 2 upp.

Krok 2

Podjęcie czynności kontrolnych w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej w czasie określonym w art. 55 ust. 1 i 3 upp.
po okazaniu legitymacji służbowej i doręczeniu imiennego upoważnienia do 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli

Krok 3

Sporządzenie i dostarczenie kontrolowanemu protokołu kontroli

Krok 6

Monitorowanie zaleceń pokontrolnych

Ogólny schemat procedur kontroli – art. 47 ust. 3 Ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców

Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (zwana dalej „ustawą”) w art. 47 ust. 3 (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 646 z późn. zm.) stanowi, iż organ kontroli zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej urzędu ogólny schemat tych procedur kontroli, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Sposób przeprowadzenia analizy określa organ kontroli lub organ nadrzędny.

Przepisu art. 47 ust.1 ustawy nie stosuje się do kontroli:

- 1) w przypadku gdy organ kontroli poweźmie uzasadnione podejrzenie:
 - a) zagrożenia życia lub zdrowia,
 - b) popełnienia przestępstwa lub wykroczenia,
 - c) popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego,
 - d) innego naruszenia prawnego zakazu lub niedopełnienia prawnego obowiązku- w wyniku wykonywania działalności gospodarczej objętej kontrolą;
- 2) działalności przedsiębiorców w zakresie objętym nadzorem, o którym mowa w [art. 1 ust. 2](#) ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 621 i 650);

- 3) w przypadku gdy jest ona niezbędna do przeprowadzenia postępowania w celu sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych organu lub wykonania decyzji albo postanowień nakazujących usunięcie naruszeń prawa, w związku z przeprowadzoną kontrolą.

Przed rozpoczęciem kontroli, stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy, organ kontroli zawiadamia przedsiębiorcę o zamiarze wszczęcia kontroli, z wyłączeniem przypadków wymienionych w art. 48 ust. 11 ustawy tj.:

- 1) kontrola ma zostać przeprowadzona na podstawie ratyfikowanej umowy międzynarodowej albo bezpośrednio stosowanych przepisów prawa Unii Europejskiej;
- 2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
- 3) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów [ustawy](#) z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2018 r. poz. 427 i 650);
- 4) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska;
- 5) kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów [ustawy](#) z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 229, 1089 i 1132 oraz z 2018 r. poz. 650);
- 6) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania naruszeniu zakazów, o których mowa w [art. 44b ust. 1](#) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017 r. poz. 783, 1458 i 2439 oraz z 2018 r. poz. 650);
- 7) kontrola jest prowadzona na podstawie [art. 23b](#) lub [art. 23r ust. 1](#) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 220, z późn. zm.);
- 8) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów [ustawy](#) z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 1688, z 2017 r. poz. 1566 i 1567 oraz z 2018 r. poz. 88 i 650) w zakresie poziomów pól elektromagnetycznych emitowanych z instalacji radiokomunikacyjnej, radionawigacyjnej lub radiolokacyjnej;
- 9) przedsiębiorca nie ma adresu zamieszkania lub adresu siedziby lub doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione;
- 10) kontrola dotyczy przypadków określonych w [art. 282c](#) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
- 11) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów [ustawy](#) z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2017 r. poz. 285, 624 i 2290 oraz z 2018 r. poz. 650).

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli zawiera:

1. oznaczenie organu;
2. datę i miejsce wystawienia;
3. oznaczenie przedsiębiorcy;
4. wskazanie zakresu przedmiotowego kontroli;
5. imię, nazwisko oraz podpis osoby udzielającej upoważnienie z podaniem zajmowanego stanowiska oraz funkcji.

12)

- 13) Doręczenie zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, następuje w sposób wskazany w przepisach ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. Z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.) – Rozdział 8 „Doręczenia”.

Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia.

Na wniosek przedsiębiorcy, kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Czynności kontrole mogą być wykonywane przez pracowników organów kontroli po okazaniu przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej legitymacji służbowej upoważniającej do wykonywania takich czynności oraz po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, chyba że przepisy szczególne przewidują możliwość podjęcia kontroli po okazaniu legitymacji. W takim przypadku, upoważnienie doręcza się przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej w terminie określonym w tych przepisach, lecz nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, zawiera:

1. wskazanie podstawy prawnej;
2. oznaczenie organu kontroli;

3. datę i miejsce wystawienia;
4. imię i nazwisko pracownika organu kontroli uprawnionego do wykonania kontroli oraz numer jego legitymacji służbowej;
5. oznaczenie przedsiębiorcy objętego kontrolą;
6. określenie zakresu przedmiotowego kontroli;
7. wskazanie daty rozpoczęcia i przewidywanego terminu zakończenia kontroli;
8. podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji;
9. pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego przedsiębiorcy.

Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu.

Kontrolowany otrzymuje jeden egzemplarz upoważnienia, potwierdzając jego otrzymanie na drugim egzemplarzu, który zostanie włączony do akt kontroli.

Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej.

Zasady tej nie stosuje się w przypadkach, gdy:

1. ratyfikowane umowy międzynarodowe stanowią inaczej;
2. przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
3. kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów;
4. przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska naturalnego.

Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności.

W razie nieobecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej albo niewykonania przez kontrolowanego obowiązku pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innego pracownika kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę.

Kontrolę przeprowadza się w siedzibie kontrolowanego, miejscu wykonywania działalności gospodarczej lub, za zgodą lub na wniosek kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji, w tym ksiąg podatkowych, w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez kontrolowanego. Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.

Przedsiębiorca jest obowiązany prowadzić i przechowywać w swojej siedzibie książkę kontroli oraz upoważnienia i protokoły kontroli.

W przypadku wszczęcia kontroli przedsiębiorca jest obowiązany niezwłocznie okazać kontrolującemu książkę kontroli, prowadzoną w postaci:

1. papierowej – przez udostępnienie jej oryginału albo kopii odpowiednich jej fragmentów, albo
2. elektronicznej – przez zapewnienie dostępu przy użyciu urządzenia pozwalającego na zapoznanie się z jej treścią i dokonanie wpisu albo wykonanie wydruków z systemu informatycznego, w którym prowadzona jest książka kontroli, poświadczonych przez przedsiębiorcę za zgodność z wpisem w książce kontroli.

Przedsiębiorca jest zwolniony z okazania książki kontroli, jeżeli jej okazanie jest niemożliwe ze względu na udostępnienie jej innemu organowi kontroli. W takim przypadku przedsiębiorca okazuje książkę kontroli w siedzibie organu kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia zwrotu tej książki przez organ kontroli.

Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać:

1. w odniesieniu do mikro przedsiębiorców – 12 dni roboczych;
2. w odniesieniu do małych przedsiębiorców – 18 dni roboczych;
3. w odniesieniu do średnich przedsiębiorców – 24 dni roboczych;
4. w odniesieniu do pozostałych przedsiębiorców – 48 dni roboczych;.

Wyłączenia od wyżej wskazanych zasad, określone zostały w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, zostaje sporządzony protokół z przeprowadzonej kontroli. Zostaje on podpisany przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną oraz przez osoby kontrolujące, działające w imieniu organu nadzoru.

Protokół jest sporządzany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden przeznaczony jest dla kontrolowanego przedsiębiorcy, a drugi do włączenia do akt kontroli.

Uprawnienia przedsiębiorcy

W przypadku wszczęcia czynności kontrolnych po okazaniu legitymacji służbowej, przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej, osoba podejmująca kontrolę ma obowiązek poinformować kontrolowanego przedsiębiorcę lub osobę, wobec której podjęto czynności kontrolne, o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.

Przedsiębiorca m.in. może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79-79b, art. 80 ust. 1 i 2, art. 82 ust. 1 oraz art. 83 ust. 1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej.

Sprzeciw przedsiębiorca wnosi na piśmie do organu podejmującego i wykonującego kontrolę. O wniesieniu sprzeciwu przedsiębiorca zawiadamia na piśmie kontrolującego. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez organ kontroli. Przedsiębiorca musi uzasadnić wniesienie sprzeciwu. Wniesienie sprzeciwu powoduje wstrzymanie czynności kontrolnych przez organ kontroli, którego sprzeciw dotyczy, z chwilą doręczenia kontrolującemu zawiadomienia o wniesieniu sprzeciwu do czasu rozpatrzenia sprzeciwu, a w przypadku wniesienia zażalenia do czasu jego rozpatrzenia.