



Szczecin, dnia 6 lipca 2012 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

**UPOWAŻNIENIE Nr UKS3291/W2B/42/0040/12/3/007
do przeprowadzenia kontroli podatkowej**

Na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. nr 41, poz. 214 z późn. zm.) w związku z wszczętym postępowaniem kontrolnym na podstawie postanowienia z dnia 2012-07-06

nr UKS3291/W2B/42/0040/12/2/005 upoważniam:

/ imię i nazwisko /	/ stanowisko /	/ nr leg. służbowej /
1. KONSTANTY PARFIENIUK	INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ	03539
2. KAROLINA PELAK-MISZEWSKA	INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ	00764

do przeprowadzenia kontroli podatkowej i wykonania czynności kontrolnych w/u :

POWIAT POLICKI
72-010 POLICE, UL. TANOWSKA 8
NIP - 8512550469
w zakresie :

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi.
Okres badany: 2010 r.

Osoby biorące udział w czynnościach kontrolnych na podstawie art. 13 ust. 8 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

1.

/ imię i nazwisko /

Data rozpoczęcia kontroli : 2012-07-06

Przewidywany termin zakończenia kontroli : 2012-08-03



DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
z up.

Beata Kowalczyk
WICEDYREKTOR

6.07.2012

Inspektor Kontroli Skarbowej.....
(data, pieczęć i podpis Dyrektora Urzędu
Kontroli Skarbowej)

Potwierdzam doręczenie niniejszego upoważnienia, okazanie legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych, zgodnie z ustawą o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. nr 41, poz. 214 z późn. zm.) oraz zapoznanie się z prawami i obowiązkami kontrolowanego znajdującymi się na drugiej stronie upoważnienia

Z up. STAROSTY
Anna Rybakiewicz
WICESTAROSTA

6.07.2012

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby
upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)



POUCZENIE
o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)

1. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie, o której mowa w art. 281 a O.p., albo osobie wymienionej w art. 284 §2 O.p. upoważnienia do jej przeprowadzenia. O zamiarze wszczęcia Kontroli podatkowej organ Kontroli Skarbowej nie zawiadamia kontrolowanego. (art. 13 ust. 5 u.k.s.).
2. Czynności kontrolne przeprowadza inspektor wraz z upoważnionymi pracownikami, po okazaniu legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych (art. 13 ust. 7 u.k.s.). W czynnościach kontrolnych mogą uczestniczyć osoby uprawnione na podstawie ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów międzynarodowych, w tym także przedstawiciele organów Unii Europejskiej oraz, w zakresie realizacji wspólnych programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, przedstawiciele innych państw. (art. 13 ust. 8 u.k.s.).
3. Podatnicy, płatnicy, inkasenci oraz następcy prawni mogą, w formie pisemnej, wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w zakresie kontroli podatkowej oraz zgłosić tę osobę naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym (art. 281a O.p.) Kontrolowany jest obowiązany wskazać osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności, jeżeli nie wskazał tej osoby w trybie art. 281a O.p. (art. 284 § 1 O.p.)
4. Kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych oraz doręczeniu postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego. W takim przypadku upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej doręcza się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli. Przepis art. 284a O.p. stosuje się odpowiednio (art. 13 ust. 9 u.k.s.).
5. Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. Jeżeli kontrolowanym jest osoba lub jednostka wymieniona w art. 284 § 2, czynności kontrolnych dokonuje się w obecności osób upoważnionych. (art. 285 § 1 O.p.)
6. Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. W przypadku gdy księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności. (art. 285a § 1 O.p.) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. (art. 285b O.p.).
7. Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, kontrolujący może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art. 285a § 3 O.p.)
8. Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - 1) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
 - 2) wstępu do lokali mieszkalnych w przypadku, o którym mowa w art. 276 § 1 O.p.,
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - 4) żądania udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej.
 - 5) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
 - 6) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - 7) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - 8) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - 9) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób wymienionych w art. 287 § 4 O.p.,
 - 10) zasięgania opinii biegłych, (art. 286 § 1 O.p.)
9. Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem:
 - 1) próbek towarów,
 - 2) akt, ksiąg i dokumentów, o których mowa w art. 286 § 1 pkt 4 O.p.
 - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nietrzeźwe, lub
 - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów. (art. 286 § 2 O.p.)
10. Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, a w szczególności:
 - 1) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
 - 2) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie, (art. 287 § 1 i 2 O.p.).
11. Kontrolowany ma obowiązek w wyznaczonym terminie udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, dostarczać kontrolującemu żądane dokumenty oraz zapewnić kontrolującemu warunki do pracy, a w tym w miarę możliwości udostępnić samodzielne pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownicy oraz osoby współdziałające z kontrolowanym są obowiązani udzielić wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, w zakresie wynikającym z wykonywanych czynności lub zadań. (art. 287 § 3 i 4 O.p.)
12. Kontrolowanego, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art. 281a O.p. albo w trybie art. 284 § 1 O.p. zdanie drugie zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności. Przepisu powyższego nie stosuje się, jeżeli kontrolowany, osoba go reprezentująca lub przez niego wskazana w trybie art. 281a O.p. albo w trybie art. 284 § 1 O.p. zdanie drugie są nieobecne, a okoliczności sprawy uzasadniają natychmiastowe przeprowadzenie dowodu. (art. 289 O.p.)
13. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 O.p.)
14. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. (art. 291 § 1 O.p.)
15. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art. 291 § 1 O.p., i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym. (291 § 2 O.p.)
16. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w art. 291 § 1 O.p., przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. (291 § 3 O.p.)
17. Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej. (art. 121 § 2 O.p. w związku z art. 292 - O.p.)
18. Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej. (art. 123 §1 O.p. w związku z art. 292 O.p.)
19. Na nie zakończenie kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu wyższego stopnia. (art. 141 § 1 pkt 1 O.p. w związku z art. 292 O.p.)