

## OGÓLNY SCHEMAT PROCEDUR KONTROLI

### I. Dokonanie analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej.

1. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Sposób przeprowadzenia analizy określa organ kontroli lub organ nadrzędny.
2. Analizy nie dokonuje się, w przypadku gdy organ kontroli poweźmie uzasadnione podejrzenie zagrożenie życia lub zdrowia, popełnienia przestępstwa lub wykroczenia, popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, innego naruszenia prawnego zakazu lub niedopełnienia prawnego obowiązku w wyniku wykonywania tej działalności.

### II. Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli.

1. Zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli nie dokonuje się, w przypadku gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia, przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska naturalnego, jak również w przypadku gdy przedsiębiorca nie ma adresu zamieszkania lub adresu siedziby lub doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione.
2. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli zawiera:
  - 1) oznaczenie organu,
  - 2) datę i miejsce wystawienia,
  - 3) oznaczenie przedsiębiorcy,
  - 4) wskazanie zakresu przedmiotowej kontroli,
  - 5) podpis osoby upoważnionej do zawiadomienia.

### III. Wszczęcie kontroli, doręczenie przedsiębiorcy lub osobie upoważnionej upoważnienia do kontroli.

1. 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.
2. Czynności kontrolne 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.
3. 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 przeprowadzenia 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) imię i nazwisko oraz podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji,
  - 9) pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego przedsiębiorcy.
4. Podjęcie czynności kontrolnych po okazaniu legitymacji służbowej, na podstawie przepisów szczególnych, może dotyczyć jedynie przypadków, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia, a także gdy przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska naturalnego.
5. Po okazaniu upoważnień oraz legitymacji służbowych, przedsiębiorca jest obowiązany niezwłocznie okazać kontrolującemu książkę kontroli, o której mowa w art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, a prowadzoną w postaci:
- 1) papierowej – przez udostępnienie jej oryginału albo kopii odpowiednich jej fragmentów,
  - 2) elektronicznej – przez zapewnienie dostępu przy użyciu urządzenia pozwalającego na zapoznanie się z jej treścią albo wykonanie wydruków z systemu informatycznego, w którym prowadzona jest książka kontroli, poświadczonych przez przedsiębiorcę za zgodność z wpisem w książce kontroli.

#### **IV. Przeprowadzenie czynności kontrolnych.**

1. Czynności kontrolne nie mogą wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu oraz w ustawie.
2. Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej.
3. Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności.
4. Kontrole 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, za zgodą kontrolowanego, może być przeprowadzona również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.
5. Z czynności kontrolnych organ kontroli sporządza protokół, którego kopię przekazuje przedsiębiorcy.

#### **V. Postępowanie pokontrolne.**

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w prowadzonej działalności organ kontroli na piśmie zobowiązuje przedsiębiorcę do ich usunięcia w wyznaczonym terminie.

**ZATWIERDZAM**

**Burmistrz Nasielska  
/-/ Bogdan Ruszkowski**