

ZARZĄDZENIE Nr 223/2006
BURMISTRZA MIASTA MAKOWA MAZOWIECKIEGO
z dnia 27 września 2006 r.

w sprawie powołania stałego zespołu kontrolnego

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 281 i 282 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Powołuję stały Zespół Kontrolny w następującym składzie:

- | | | |
|-----------------------|---|-------------------------|
| 1) Janicka Agnieszka | - | Przewodniczący Zespołu, |
| 2) Goździewska Bożena | - | członek Zespołu, |
| 3) Osiecka Urszula | - | członek Zespołu, |
| 4) Modzelewski Konrad | - | członek Zespołu, |
| 5) Załęska Barbara | - | członek Zespołu, |
| 6) Poździak Halina | - | członek Zespołu. |

§ 2.

Zadaniem Zespołu jest sprawdzanie wywiązywania się kontrolowanych z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

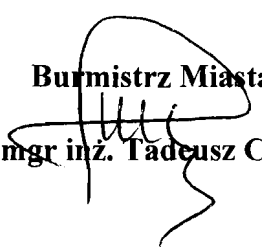
§ 3.

Tryb pracy Zespołu Kontrolnego określa „Regulamin pracy Zespołu Kontrolnego” stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


RADCA PRAWNY
Tomasz Wadyński
Nr 01-95-697


Burmistrz Miasta
mgr inż. Tadeusz Ciak

Załącznik
do Zarządzenia Nr 223/2006
Burmistrza Miasta Makowa Maz.
z dnia 27 września 2006 r.

REGULAMIN PRACY ZESPOŁU KONTROLNEGO

**powołanego do sprawdzenia wywiązywania się kontrolowanych z obowiązków
wynikających z przepisów prawa podatkowego**

§ 1.

1. Zespół Kontrolny, zwany dalej „Zespołem” powołuje Burmistrz Miasta Makowa Mazowieckiego w składzie sześciuosobowym, na czas nieograniczony.
2. W uzasadnionych przypadkach Zespół może zostać podzielony na Zespoły o mniejszym składzie osobowym.
3. W skład Zespołu, o którym mowa w ust. 2, wchodzi: Przewodniczący Zespołu oraz co najmniej dwóch członków Zespołu.
Imienny skład zespołu ustala Burmistrz Miasta lub jego Zastępca.

§ 2.

1. Zespół obowiązują przepisy ustawy z dnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), przepisy aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz postanowienia niniejszego regulaminu.
2. Pracą Zespołu kieruje jego Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności osoba upoważniona na piśmie przez Przewodniczącego.
3. Zespół przeprowadza kontrolę na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez Burmistrza.
4. Wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego określa Załącznik do Regulaminu pracy Komisji kontrolnej.

§ 3.

Do zadań Przewodniczącego Zespołu należy w szczególności:

- 1) odebranie upoważnienia, o którym mowa w § 2 ust. 3, od Burmistrza Miasta Makowa Mazowieckiego,
- 2) podział między członków Zespołu prac podejmowanych w trybie roboczym,
- 3) nadzorowanie prawidłowego prowadzenia dokumentacji z postępowania kontrolnego,
- 4) informowanie Burmistrza o problemach związanych z pracami Zespołu w toku postępowania kontrolnego,

- 5) sporządzenie protokołu z przeprowadzonego postępowania kontrolnego ze wskazaniem nieprawidłowości i uchybień.

Protokół sporządza się w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje osoba kontrolowana, drugi Wydział Organizacyjny, a trzeci pozostaje w aktach Wydziału Finansowo-Ekonomicznego.

§ 4.

Po każdorazowym zakończeniu postępowania kontrolnego Przewodniczący Zespołu przedkłada pracownikowi prowadzącemu wymiar podatków w Urzędzie Miejskim, dokumentację z postępowania kontrolnego wraz z protokołem kontroli oraz udziela niezbędnych wyjaśnień odnośnie ustalonego stanu faktycznego w trakcie kontroli.

§ 5.

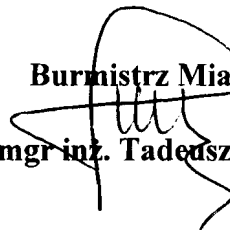
1. Kontrolowany ma prawo do złożenia w ciągu siedmiu dni od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień w stosunku do zawartych w protokole ustaleń i wniosków z ewentualnych wniosków o zwołanie narady pokontrolnej.
2. Kontrolujący zobowiązany jest zbadać zasadność zgłoszonych wyjaśnień i w uzasadnionych wypadkach uzupełnić lub skorygować protokół.

§ 6.

Rejestr protokołów z kontroli prowadzi Wydział Organizacyjny.

§ 7.

Dokumentacja z przeprowadzonego postępowania kontrolnego będzie przechowywana w Wydziale Finansowo-Ekonomicznym Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim.

Burmistrz Miasta

mgr inż. Tadeusz Ciak

IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Numer upoważnienia

Podstawa prawna: Art. 283 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

A. DANE KONTROLUJĄCYCH

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię
15. Numer Identyfikacji Podatkowej

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

16. Kraj	17. Województwo	18. Powiat
19. Gmina	20. Ulica	21. Nr domu
		22. Nr lokalu
23. Miejscowość	24. Kod pocztowy	25. Poczta

C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA

26. Zakres kontroli		
27. Rodzaj podatku		
28. Okres objęty kontrolą		
29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 § 1 *)	30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 § 4 / art. 284a § 1 **)	31. Przewidywany termin zakończenia kontroli

D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA

32. Pieczęć urzędowa	33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji
----------------------	--

E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA

34. Nazwisko i imię	35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok *)	36. Podpis
---------------------	---	------------

*) Datą rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 § 1 jest data doręczenia upoważnienia (poz. 35).

**) Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie

o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

- 1) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie reprezentującej kontrolowanego, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. 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 (art. 284 §1).
- 2) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, a w szczególności, gdy istnieje ryzyko utraty materiału dowodowego lub istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a §1 i 2).
- 3) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego, czynności kontrolne są dokonywane w obecności przywołanego świadka. Świadkiem, o ile to możliwe, powinien być pracownik kontrolowanego, osoba wykonująca czynności na rzecz kontrolowanego lub funkcjonariusz publiczny (art.285 §1 i 3).
- 4) 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, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności - czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie. Jeżeli księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg podatkowych 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).
- 5) 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).
- 6) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
 - b) wstępu do lokali mieszkalnych, jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
 - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - d) 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,
 - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
 - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
 - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 7) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli:
 - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne, 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).
- 8) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
 - a) 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,
 - b) 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).
- 9) Kontrolowanego, osobę go reprezentującą 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 (art. 289 §1).
- 10) 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).
- 11) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1, i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia oraz wskazać na możliwość skorygowania deklaracji (art.291 §2).
- 12) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 13) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 14) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 §1 w związku z art.292).
- 15) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).