

W3 Kod
O. B. Kalinowski
27-10-16



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy
KANCELARIA
Data 23. 09. 2016
Nr wpływu 16398, 9. 2016
Hesł ark. łączną z ilością ark. zał. 2 karty
Podpis *Kozłowski*

W3 E
D

W3
W21
S. W21
S. W21

Warszawa, dnia 04 sierpnia 2016 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy

27. 10. 2016

UPOWAŻNIENIE nr MF-DO-EOG- 362/2016

Na podstawie art. 3a ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 13 ust. 6 w związku z art. 3a ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej

upoważniam

pracowników urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych:

Katarzyna Kott - naczelnik wydziału w Departamencie Ochrony Interesów Finansowych UE w Ministerstwie Finansów, nr legitymacji służbowej 00075

Iwona Brzostek - starszy specjalista w Departamencie Ochrony Interesów Finansowych UE w Ministerstwie Finansów, nr legitymacji służbowej 05597

Agnieszka Mrozik - starszy specjalista w Departamencie Ochrony Interesów Finansowych UE w Ministerstwie Finansów, nr legitymacji służbowej 00281

Marzena Cała - specjalista w Departamencie Ochrony Interesów Finansowych UE w Ministerstwie Finansów, nr legitymacji służbowej 00139

Beata Jesionkowska - starszy specjalista w Departamencie Ochrony Interesów Finansowych UE w Ministerstwie Finansów, nr legitymacji służbowej 00071

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy Panią/Pana:

Krzysztof Kowalski - inspektor kontroli skarbowej p.o. Naczelnika Wydziału,

nr legitymacji służbowej 02204,

Joanna Bejtka - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 02820,

Małgorzata Drożdż - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 04713,

Alicja Jakimowicz - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 03848,

Hanna Józefowicz-Błażejewska - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 01275,

Gizela Kowalska - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 01276,

Małgorzata Lange - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 01074,

Krystyna Młodzik - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 02206,

Witold Rogacki - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 01889,

Mirosław Różycki - inspektor kontroli skarbowej,

nr legitymacji służbowej 03121,

Ryszard Wasilewicz- inspektor kontroli skarbowej,
Helena Baranowska - starszy komisarz skarbowy,
Aniela Morawiak - starszy komisarz skarbowy,
Robert Ulatowski - starszy komisarz skarbowy,
Ewa Wiśniewska - starszy komisarz skarbowy,
Magdalena Zdziebłowska - starszy komisarz skarbowy,
Marek Dukowski – komisarz skarbowy,
Aleksandra Doligalska – starszy referendarz,
Katarzyna Domagała – starszy referendarz,

nr legitymacji służbowej 01285,
nr legitymacji służbowej 10511,
nr legitymacji służbowej 01683,
nr legitymacji służbowej 07854,
nr legitymacji służbowej 02697,
nr legitymacji służbowej 07696,
nr legitymacji służbowej 07256,
nr legitymacji służbowej 08137,
nr legitymacji służbowej 09327,

do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu gospodarowania niepodlegającymi zwrotowi środkami z innych źródeł zagranicznych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 (audyt z art. 4.6 pkt 1 lit. c) Regulacji w sprawie wdrażania Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) na lata 2009-2014 i Regulacji w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014 w:

Ministerstwie Rozwoju, ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa

w zakresie projektu:

Nr pozycji w próbie	Nr projektu	Opis operacji
29	PL06-86	Bydgosko-Toruńskie Partnerstwo na rzecz zrównoważonego transportu

Rozpoczęcie audytu - dzień doręczenia upoważnienia.

Przewidywany termin zakończenia audytu - **31 grudnia 2016 r.**

Z upoważnienia
Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej



DYREKTOR
Departamentu Ochrony Interesów
Finansowych Unii Europejskiej

Krzysztof Faryna

*Otrzymałem
21.08.16*

Denicku
DIREKTOR DEPARTAMENTU

Ministerstwo Rozwoju
Departament Programów Pomocowych
00-507 Warszawa, Pl. Trzech Krzyży 3/5

POUCZENIE

O PODSTAWOWYCH PRAWACH I OBOWIĄZKACH AUDYTOWANEGO
wynikających z ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja
podatkowa w związku z art. 3a ust. 9 ustawy o kontroli skarbowej

1. Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych 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 - Ordynacji podatkowej).
2. 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 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,
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - 4) żądania udostępnienia 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, innych osób oraz zasięgnięcia opinii biegłych (art. 286 § 1 - Ordynacji podatkowej).
3. Kontrolujący może żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
 - 1) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
 - 2) 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 - Ordynacji podatkowej).
4. 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:
 - 1) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalania 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 - Ordynacji podatkowej).
5. 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 samodzielną pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów (art. 287 § 3 - Ordynacji podatkowej).
6. 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 § 4 - Ordynacji podatkowej).
7. Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków oraz 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 - Ordynacji podatkowej).