

## TRYB PRZEPROWADZANIA KONTROLI

1. Inspektorzy regionalnej izby obrachunkowej przystępują do wykonywania czynności kontrolnych po okazaniu legitymacji służbowej i imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, określającego nazwę jednostki kontrolowanej oraz zakres i orientacyjny czas trwania kontroli.

2. Imienne upoważnienia do przeprowadzania kontroli wystawia prezes izby lub jego zastępca.

3. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie jednostki kontrolowanej, a także poza siedzibą, szczególnie gdy wymaga tego badanie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

4. Czynności kontrolne przeprowadza się w dniach i godzinach pracy obowiązujących w jednostce kontrolowanej.

5. Inspektor dokonuje ustaleń kontroli na podstawie dokumentacji gospodarki finansowej i rzeczowej oraz zgromadzonych w toku kontroli informacji.

6. Dokumentacja zbierana w czasie kontroli przechowywana jest w warunkach uniemożliwiających dostęp do niej osobom nieupoważnionym.

7. Podczas czynności kontrolnych inspektor może informować kierownika jednostki kontrolowanej o stwierdzonych w toku kontroli uchybieniach i nieprawidłowościach.

8. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

9. Protokół kontroli powinien zawierać:

- 1) nazwę jednostki kontrolowanej w pełnym brzmieniu i jej adres,
- 2) imię, nazwisko i stanowisko służbowe inspektora oraz numer i datę wydania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli,

3) datę rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej,

4) określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą,

5) imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej, skarbnika (głównego księgowego) oraz osób udzielających informacji,

6) przebieg i wyniki czynności kontrolnych,

7) stwierdzone podczas kontroli fakty stanowiące podstawę do oceny działalności jednostki kontrolowanej w zakresie zgodności z prawem, a w szczególności konkretne nieprawidłowości, z uwzględnieniem ich przyczyn i skutków oraz wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich powstanie,

8) informację o sporządzeniu załączników do protokołu oraz ich wyszczególnienie,

9) informację o powiadomieniu kierownika jednostki kontrolowanej o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy,

10) dane o liczbie egzemplarzy sporządzonego protokołu,

11) datę i miejsce podpisania protokołu,

12) podpis inspektora przeprowadzającego kontrolę i kierownika jednostki kontrolowanej oraz skarbnika (głównego księgowego) lub ich zastępców na każdej stronie protokołu.

10. Po zakończeniu czynności kontrolnych inspektor kontroli może zwołać w siedzibie jednostki kontrolowanej naradę w celu omówienia wyników kontroli, ustalając jej termin i uczestników.

## 1748

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 12 lipca 2004 r.

**w sprawie szczegółowych warunków i trybu postępowania przy zniszczeniu towaru i zrzeczeniu się towaru na rzecz Skarbu Państwa**

Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. — Prawo celne (Dz. U. Nr 68, poz. 622) zarządza się, co następuje:

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

§ 1. 1. Osoba zamierzająca nadać towarowi przeznaczenie celne zniszczenia towaru składa wniosek o udzielenie pozwolenia na zniszczenie towaru do organu celnego właściwego ze względu na planowane miejsce zniszczenia towaru.

2. Wniosek o wydanie pozwolenia na zniszczenie towaru powinien zawierać:

- 1) imię, nazwisko i adres albo nazwę i siedzibę osoby uprawnionej do dysponowania towarem;
- 2) nazwę i opis towaru;
- 3) określenie ilości i masy towaru;
- 4) elementy kalkulacyjne:
  - a) kod taryfy celnej,
  - b) stawkę celną,
  - c) wartość celną ustaloną według kursu waluty obowiązującego w dniu złożenia wniosku,
  - d) inne elementy niezbędne do ustalenia należności celnych;
- 5) informację o:
  - a) czasowym składowaniu towaru albo
  - b) przeznaczeniu celnym, które zostało nadane towarowi;
- 6) wskazanie przyczyny i sposobu zniszczenia towaru;
- 7) wskazanie planowanego terminu i miejsca zniszczenia towaru;
- 8) opis przypuszczalnych odpadów i pozostałości pochodzących ze zniszczenia towaru.

3. Do wniosku o wydanie pozwolenia na zniszczenie towaru należy dołączyć:

- 1) w przypadku towarów składowanych czasowo — kopię deklaracji skróconej lub innego dokumentu wykorzystanego w charakterze deklaracji skróconej, w których zostały ujęte towary przeznaczone do zniszczenia;
- 2) w przypadku towarów objętych procedurą celną — potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię zgłoszenia celnego, na podstawie którego towary zostały objęte tą procedurą;
- 3) w przypadku towarów, którym nadano przeznaczenie wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego — kopię dokumentu przewozowego.

§ 2. Organ celny może uzależnić wydanie pozwolenia na zniszczenie towaru od spełnienia wymogów wynikających z przepisów odrębnych.

§ 3. Osoba, która otrzymała pozwolenie na zniszczenie towaru, jest obowiązana do zawiadomienia organu celnego, który wydał pozwolenie, o planowanym terminie zniszczenia towaru, nie później niż 7 dni przed tym terminem.

§ 4. 1. Zniszczenie towaru następuje pod nadzorem organu celnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Organ celny może odstąpić od nadzoru nad zniszczeniem towaru, jeżeli czynności tej dokonują wyspecjalizowane jednostki powołane do niszczenia określonego rodzaju towarów.

§ 5. 1. Osoba, która dokonała zniszczenia towaru, jest obowiązana do sporządzenia, w terminie 7 dni od dnia zniszczenia towaru, protokołu z tej czynności określającego, w szczególności, dokładny sposób zniszczenia towaru oraz opis odpadów i pozostałości pochodzących ze zniszczenia.

2. Egzemplarz protokołu ze zniszczenia towaru otrzymuje organ celny, który wydał pozwolenie na zniszczenie towaru.

§ 6. Koszty związane ze zniszczeniem towaru, w szczególności koszty transportu, przechowywania i zniszczenia, ponosi osoba, która otrzymała pozwolenie na zniszczenie towaru.

§ 7. Osoba, która otrzymała pozwolenie na zniszczenie towaru, jest obowiązana, w terminie 20 dni od dnia zniszczenia towaru, do dokonania formalności celnych, celem nadania przeznaczenia celnego odpadom i pozostałościom pochodzącym ze zniszczenia towaru.

§ 8. 1. W przypadkach, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 3 i art. 32 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. — Prawo celne, organ celny może powierzyć zniszczenie towarów podmiotom, które mogą dokonywać zniszczenia określonego rodzaju towarów, spełniającym wymogi wynikające z przepisów odrębnych.

2. W przypadku gdy zniszczenia towaru będą dokonywały podmioty, o których mowa w ust. 1, przepisy § 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

§ 9. 1. Właściciel towaru może, za zgodą organu celnego, zrzec się towaru na rzecz Skarbu Państwa.

2. Wniosek o wyrażenie zgody na zrzeczenie się towaru na rzecz Skarbu Państwa powinien zawierać:

- 1) imię, nazwisko i adres albo nazwę i siedzibę osoby zrzekającej się towaru;
- 2) nazwę i opis towaru;
- 3) określenie ilości i masy towaru;
- 4) elementy kalkulacyjne:
  - a) kod taryfy celnej,
  - b) stawkę celną,
  - c) wartość celną ustaloną według kursu waluty obowiązującego w dniu złożenia wniosku,
  - d) inne elementy niezbędne do ustalenia należności celnych;
- 5) oświadczenie stwierdzające spełnienie wymogów, o których mowa w ust. 3;
- 6) oświadczenie o nieodpłatnym zrzeczeniu się towaru na rzecz Skarbu Państwa.

3. Organ celny może przyjąć towar na rzecz Skarbu Państwa, jeżeli nie jest on przedmiotem zakazów lub ograniczeń wynikających z umów międzynarodowych lub przepisów odrębnych.

4. Organ celny przyjmuje lub odmawia przyjęcia towaru na rzecz Skarbu Państwa w drodze decyzji.

§ 10. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.<sup>2)</sup>

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 października 1999 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania przy zniszczeniu towaru, zrzeczeniu na rzecz Skarbu Państwa oraz powrotnym wywozie (Dz. U. Nr 92, poz. 1053, z 2001 r. Nr 19, poz. 230 i Nr 149, poz. 1676 oraz z 2002 r. Nr 43, poz. 386), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.