



Departament Rynku Transportu Lotniczego (LER)

Procedura:

Ogólny schemat procedur kontroli z zakresu lotniczej działalności gospodarczej oraz zapewniania służb żeglugi powietrznej w zakresie aspektów finansowo-ekonomicznych

	Imię i nazwisko	Stanowisko	Data	Podpis
Opracowała	Anna Ożarek-Jakubas	Starszy Specjalista w Departamencie Rynku Transportu Lotniczego	13.09.2023 r.	
Opracował	Przemysław Chaciński	Naczelnik Wydziału Lotniczej Działalności Gospodarczej	14.09.2023 r.	 Wydział Lotniczej Działalności Gospodarczej NACZELNIK DEPARTAMENT RYNKU TRANSPORTU LOTNICZEGO
Zatwierdziła	Joanna Sikorska	Zastępca Dyrektora Departamentu Rynku Transportu Lotniczego	14.09.2023 r.	 Zastępca Dyrektora Joanna Sikorska
Zatwierdził	Kamil Rosiński	Dyrektor Departamentu Rynku Transportu Lotniczego	15.09.2023 r.	 Dyrektor Departamentu Rynku Transportu Lotniczego
Zatwierdziła	Izabela Szymajda-Wojciechowska	Wiceprezes ds. Transportu Lotniczego	15.09.2023 r.	 Kamil Rosiński Wiceprezes ds. Transportu Lotniczego Urzędu Lotnictwa Cywilnego dr Izabela Szymajda-Wojciechowska

Uwaga:

Wszelkie prawa do Procedury zastrzeżone. Zabrania się: dokonywania zmian treści, kopiowania i rozpowszechniania dokumentu bez stosownej zgody.



Spis treści

1. Cel procedury	3
2. Przedmiot i zakres stosowania	3
3. Definicje, terminologia, oznaczenia i skróty	3
4. Podstawa prawna	3
5. Podmioty podlegające kontroli	4
6. Planowanie kontroli	4
7. Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli	5
8. Czynności kontrolne	7
9. Przerwa w kontroli	11
10. Zakaz podejmowania i prowadzenia więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy	12
11. Czas trwania wszystkich kontroli	13
12. Książka kontroli	15
13. Zakaz powtórnych kontroli	15
14. Sprzeciw przedsiębiorcy wobec kontroli	16



1. Cel procedury

Celem procedury jest opracowanie ogólnego schematu procedur kontroli z zakresu lotniczej działalności gospodarczej oraz zapewniania służb żeglugi powietrznej w zakresie aspektów finansowo-ekonomicznych.

2. Przedmiot i zakres stosowania

Przedmiotem procedury jest stworzenie schematu procedur kontroli lotniczej działalności gospodarczej oraz służb żeglugi powietrznej w zakresie aspektów finansowo-ekonomicznych w celu sprawdzenia przestrzegania przepisów oraz decyzji z zakresu lotnictwa cywilnego, w tym schematu procedur kontroli w zakresie pozyskania dokumentów i informacji oraz weryfikacji spełniania wymogów formalnych i materialnych przewidzianych przepisami prawa w przedmiocie uprawnień do wykonywania lotniczej działalności gospodarczej oraz zapewniania służb żeglugi powietrznej w aspekcie finansowo-ekonomicznym.

3. Definicje, terminologia, oznaczenia i skróty

- 1) **KONCESJA** decyzja wydawana przez Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego, przyznająca uprawnienie do podjęcia i wykonywania działalności gospodarczej w zakresie przewozu lotniczego zgodnie z przepisami rozporządzenia 1008/2008 oraz Prawem lotniczym;
- 2) **ZEZWOLENIE** decyzja wydawana przez Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego przyznająca uprawnienie do podjęcia i wykonywania działalności gospodarczej na lotnisku użytku publicznego w zakresie zarządzania lotniskiem użytku publicznego lub obsługi naziemnej statków powietrznych, załóg, pasażerów i ładunku, wykonywanej na rzecz przewoźników lotniczych i innych użytkowników statków powietrznych;
- 3) **CERTYFIKAT ANSP** wydawany przez Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego i potwierdzający zdolność podmiotu do świadczenia usług w zakresie służb ruchu lotniczego, służb łączności, nawigacji i dozoru, służb meteorologicznych bądź służby informacji lotniczej;
- 4) **PREZES URZĘDU** - rozumie się przez to Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego;
- 5) **PROGRAM NAPRAWCZY** - rozumie się przez to dokumenty, takie jak program naprawczy, plan działań naprawczych, plan naprawczy;
- 6) **URZĄD** - rozumie się przez to Urząd Lotnictwa Cywilnego;
- 7) **ZESPÓŁ KONTROLUJĄCY** - rozumie się przez to upoważnionych do przeprowadzenia kontroli pracowników Urzędu, inne osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli oraz osoby upoważnione przez podmioty upoważnione, o których mowa w art. 22 ust. 3 Prawa lotniczego.

4. Podstawa prawna

- 1) ustawa z dnia 6 marca 2018 r. - *Prawo przedsiębiorców* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 221, 641, 803), dalej jako: ustawa Prawo przedsiębiorców;
- 2) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) Nr 1008/2008 z dnia 24 września 2008 r. w sprawie wspólnych zasad wykonywania przewozów lotniczych na terenie Wspólnoty (Dz. Urz. Unii Europejskiej z 31.10.2008, L 293/3), dalej jako: rozporządzenie 1008/2008;



- 3) ustawa z dnia 3 lipca 2002 r. - Prawo lotnicze (Dz. U. z 2022 r. poz. 1235, 1715, 1846, 2185 i 2642 oraz z 2023 r. poz. 1489, 1688 i 1720), dalej jako: Prawo lotnicze;
- 4) ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 775 i 803), dalej jako: KPA;
- 5) rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 9 października 2020 r.. – w sprawie kontroli przestrzegania przepisów oraz decyzji z zakresu lotnictwa cywilnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 1843), dalej jako: rozporządzenie w sprawie kontroli;
- 6) przepisy prawa Unii Europejskiej z zakresu Jednolitej Europejskiej Przestrzeni Powietrznej.

5. Podmioty podlegające kontroli

Kontroli podlegają podmioty prowadzące działalność w zakresie lotnictwa cywilnego, w tym przedsiębiorcy prowadzący lotniczą działalność gospodarczą w rozumieniu działu VIII Prawa lotniczego oraz podmioty posiadające Certyfikat ANSP.

6. Planowanie kontroli

- 6.1. Kontrola może być:
 - 1) planowana albo nieplanowana,
 - 2) zapowiedziana albo niezapowiedziana.
- 6.2. Kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Sposób przeprowadzenia analizy określa organ kontroli lub organ nadrzędny.
- 6.3. Przepisu pkt 6.2. nie stosuje się do kontroli:
 - 1) w przypadku gdy organ kontroli poweźmie uzasadnione podejrzenie:
 - a) zagrożenia życia lub zdrowia,
 - b) popełnienia przestępstwa lub wykroczenia,
 - c) popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego,
 - d) innego naruszenia prawnego zakazu lub niedopełnienia prawnego obowiązku,
 - w wyniku wykonywania działalności gospodarczej objętej kontrolą;
 - 2) działalności przedsiębiorców w zakresie objętym nadzorem, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 660, 872, 1488, 1692, 2185 i 2339);
 - 3) w przypadku gdy jest ona niezbędna do przeprowadzenia postępowania w celu sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych organu lub wykonania decyzji albo postanowień nakazujących usunięcie naruszeń prawa, w związku z przeprowadzoną kontrolą albo do sprawdzenia wykonania wezwania, o którym mowa w art. 21a ust. 1 ustawy Prawo



przedsiębiorców, zobowiązania, o którym mowa w art. 21a ust. 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, lub weryfikacji powiadomienia, o którym mowa w art. 21a ust. 5 lub 6 ustawy Prawo przedsiębiorców.

- 6.4. Kontrola planowana jest ujmowana w planie kontroli stanowiącym realizację cyklu planowanych działań nadzorczych w ujęciu rocznym, sporządzanym i zatwierdzanym przez Prezesa Urzędu w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku, którego ten plan dotyczy.
- 6.5. Plan kontroli obejmuje rok kalendarzowy i określa w szczególności:
 - 1) dane identyfikacyjne podmiotów, w stosunku do których jest planowane przeprowadzenie kontroli;
 - 2) planowane terminy kontroli;
 - 3) planowany ogólny zakres przedmiotowy kontroli.
- 6.6. Plan kontroli jest przekazywany do wiadomości ministra właściwego do spraw transportu w terminie 7 dni od dnia zatwierdzenia przez Prezesa Urzędu.
- 6.7. W przypadku podmiotów, dla których Prezes Urzędu opracował program bieżącego nadzoru, plan kontroli jest przygotowywany na podstawie tego programu.

7. Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli

- 7.1. Organ kontroli zawiadamia przedsiębiorcę o zamiarze wszczęcia kontroli.
- 7.2. 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.
- 7.3. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli zawiera:
 - 1) oznaczenie organu kontroli;
 - 2) datę i miejsce wystawienia zawiadomienia;
 - 3) oznaczenie podmiotu kontrolowanego;
 - 4) wskazanie zakresu przedmiotowego kontroli;
 - 5) imię, nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do dokonania zawiadomienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub pełnionej funkcji.
- 7.4. W szczególnie uzasadnionych przypadkach zawiadomienie może nastąpić w terminie innym, niż określony w pkt 7.2. W takim przypadku przepisu pkt 7.2. zdanie drugie nie stosuje się.
- 7.5. Doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli dokonuje się w formie pisemnej, w postaci papierowej albo elektronicznej, osobiście, za pośrednictwem operatora pocztowego, poczty elektronicznej lub faksu.
- 7.6. Do zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli dołącza się informacje o obowiązkach wynikających z rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27



kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

- 7.7. Na wniosek przedsiębiorcy kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
- 7.8. Czynności kontrolne związane z pobieraniem próbek i dokonywaniem oględzin mogą być wykonywane przed upływem terminu 7 dni, o którym mowa w pkt 7.2.
- 7.9. Czynności wykonywane w trybie, o którym mowa w pkt 7.8., związane z pobieraniem próbek i dokonywaniem oględzin nie mogą przekraczać jednego dnia roboczego.
- 7.10. Oględziny dokonywane w trybie, o którym mowa w pkt 7.8., nie mogą dotyczyć treści dokumentów.
- 7.11. Z czynności kontrolnych wykonywanych w trybie, o którym mowa w pkt 7.8., sporządza się protokół.
- 7.12. W przypadku podejmowania czynności kontrolnych, o których mowa w pkt 7.8., zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli może być doręczone przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej, a w razie nieobecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej, zawiadomienie może być doręczone zarządzającemu w imieniu przedsiębiorcy zakładem lub inną wyodrębnioną częścią przedsiębiorstwa lub kierownikowi wyodrębnionej komórki organizacyjnej przedsiębiorstwa.
- 7.13. Uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli umieszcza się w protokole kontroli.
- 7.14. Zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli nie dokonuje się, w przypadku gdy:
 - 1) kontrola ma zostać przeprowadzona na podstawie ratyfikowanej umowy międzynarodowej albo bezpośrednio stosowanych przepisów prawa Unii Europejskiej;
 - 2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
 - 3) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1315, 1576, 1967 i 2411);
 - 4) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska;
 - 5) kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 275);
 - 6) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania naruszeniu zakazów, o których mowa w art. 44b ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2020 r. poz. 2050, z późn. zm.5));



- 7) kontrola jest prowadzona na podstawie art. 23b lub art. 23r ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, 1723, 2127, 2243 i 2370);
- 8) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o Inspekcji Ochrony Środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1070 oraz z 2022 r. poz. 1726) w zakresie poziomów pól elektromagnetycznych emitowanych z instalacji radiokomunikacyjnej, radionawigacyjnej lub radiolokacyjnej;
- 9) przedsiębiorca nie ma adresu zamieszkania lub adresu siedziby lub doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione;
- 10) kontrola dotyczy przypadków określonych w art. 282c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa; 11) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2022 r. poz. 403 i 2411);
- 11) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o ochronie roślin przed agrofagami (Dz. U. z 2022 r. poz. 2056 i 2254);
- 12) kontrola jest przeprowadzana wyłącznie w celu sprawdzenia wykonania wezwania, o którym mowa w art. 21a ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców, zobowiązania, o którym mowa w art. 21a ust. 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, lub weryfikacji powiadomienia, o którym mowa w art. 21a ust. 5 lub 6 ustawy Prawo przedsiębiorców.

8. Czynności kontrolne

- 8.1. Kontrola jest przeprowadzana przez jedną osobę albo zespół kontrolujący.
- 8.2. Czynności kontrolne mogą być wykonywane przez pracowników organu kontroli po okazaniu przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej legitymacji służbowej upoważniającej do wykonywania takich czynności oraz po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.
- 8.3. W przypadku podjęcia czynności kontrolnych, o których mowa w pkt 8.2., pracownik podejmujący kontrolę, po okazaniu legitymacji służbowej i przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej, informuje przedsiębiorcę lub osobę, wobec której podjęto czynności kontrolne, o przysługujących im prawach oraz obowiązkach w trakcie kontroli. Wzór legitymacji służbowej pracownika Urzędu określa załącznik nr 7 do rozporządzenia w sprawie kontroli.
- 8.4. Czynności kontrolne mogą być wykonywane przez inne osoby, niebędące pracownikami organu kontroli, upoważnione do przeprowadzenia kontroli oraz podmioty upoważnione, o których mowa w art. 22 ust. 3 Prawa lotniczego.
- 8.5. Do pracowników organu kontroli oraz osób, o których mowa w pkt 8.4., stosuje się przepisy KPA dotyczące wyłączenia pracownika, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.
- 8.6. Zmiana osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli, zakresu przedmiotowego kontroli oraz miejsca wykonywania czynności kontrolnych wymaga każdorazowo wydania odrębnego upoważnienia. Zmiany te nie mogą prowadzić do wydłużenia przewidywanego wcześniej terminu zakończenia kontroli.
- 8.7. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, zawiera w szczególności:



- 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 bądź dane osoby, o której mowa w pkt 8.4.;
 - 5) oznaczenie przedsiębiorcy objętego kontrolą;
 - 6) określenie zakresu przedmiotowego kontroli;
 - 7) wskazanie daty rozpoczęcia i przewidywanego terminu zakończenia kontroli;
 - 8) imię, nazwisko oraz podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji;
 - 9) pouczenie o prawach i obowiązkach przedsiębiorcy.
- 8.8. Dokument, który nie spełnia wymagań, o których mowa w pkt 8.7., nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli.
- 8.9. Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu.
- 8.10. W przypadku nieobecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej czynności kontrolne mogą być wszczęte po okazaniu legitymacji służbowej pracownikowi przedsiębiorcy lub osobie zatrudnionej u przedsiębiorcy w ramach innego stosunku prawnego, którzy mogą być uznani za osobę, o której mowa w art. 97 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360, 2337, 2339, z 2023 r. poz. 326, 1285), lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę.
- 8.11. Czynności kontrolne wykonuje się w obecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższego nie stosuje się, w przypadkach gdy:
- 1) ratyfikowane umowy międzynarodowe albo bezpośrednio stosowane przepisy prawa Unii Europejskiej stanowią inaczej;
 - 2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
 - 3) kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów;
 - 4) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska.
- 8.12. Przedsiębiorca wskazuje na piśmie osobę upoważnioną, o której mowa w pkt 8.11., w szczególności w czasie swojej nieobecności.
- 8.13. Do czasu trwania kontroli nie wlicza się czasu nieobecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej, jeżeli stanowi to przeszkodę w wykonaniu czynności kontrolnych.



- 8.14. W przypadku nieobecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej albo niewykonania przez przedsiębiorcę obowiązku wskazania na piśmie osoby upoważnionej, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innego pracownika przedsiębiorcy lub osoby zatrudnionej u przedsiębiorcy w ramach innego stosunku prawnego, którzy mogą być uznani za osobę, o której mowa w art. 97 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360, 2337, 2339, z 2023 r. poz. 326, 1285), lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę.
- 8.15. Kontrolę przeprowadza się w siedzibie przedsiębiorcy lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę.
- 8.16. Za zgodą lub na wniosek przedsiębiorcy kontrolę przeprowadza się w miejscu przechowywania dokumentacji, w tym ksiąg podatkowych, innym niż siedziba lub miejsce wykonywania działalności gospodarczej, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.
- 8.17. Za zgodą przedsiębiorcy kontrola lub poszczególne czynności kontrolne mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.
- 8.18. Dokumenty oraz informacje zebrane w toku czynności wykonywanych przez organ kontroli z naruszeniem przepisów pkt 8.16. i 8.17. nie stanowią dowodu w postępowaniu kontrolnym.
- 8.19. Czynności kontrolne wykonuje się w sposób sprawny i możliwie niezakłócający funkcjonowania przedsiębiorcy. W przypadku gdy przedsiębiorca wskaże na piśmie, że wykonywane czynności zakłócają w sposób istotny działalność gospodarczą przedsiębiorcy, konieczność podjęcia takich czynności uzasadnia się w protokole kontroli.
- 8.20. Protokół kontroli zawiera w szczególności:
 - 1) oznaczenie organu kontroli;
 - 2) oznaczenie rodzaju kontroli;
 - 3) oznaczenie formy kontroli;
 - 4) oznaczenie podmiotu kontrolowanego;
 - 5) numer sprawy lub numer kontroli;
 - 6) datę i godzinę rozpoczęcia kontroli;
 - 7) imię i nazwisko osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli albo osób wchodzących w skład zespołu kontrolującego;
 - 8) imiona i nazwiska przedstawicieli podmiotu kontrolowanego uczestniczących w kontroli;
 - 9) oznaczenie zakresu przedmiotowego (obszar) kontroli;
 - 10) ustalenia z kontroli;
 - 11) pouczenie, jeżeli wymagają tego przepisy prawa;



- 12) liczbę stron protokołu kontroli;
 - 13) podpis osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli albo przewodniczącego zespołu kontrolującego;
 - 14) datę sporządzenia protokołu kontroli;
 - 15) zastrzeżenia lub wyjaśnienia jednostki kontrolowanej do protokołu kontroli,
 - 16) informację o odmowie podpisania protokołu kontroli;
 - 17) potwierdzenie doręczenia protokołu kontroli przedstawicielowi kontrolowanego podmiotu (data i podpis), z wyjątkiem przypadku doręczenia za pośrednictwem operatora pocztowego;
 - 18) wymienienie załączników do protokołu kontroli.
- 8.21. W protokole kontroli określa się zakres naruszenia oraz termin usunięcia nieprawidłowości.
 - 8.22. Protokół kontroli podpisuje także kierownik kontrolowanej jednostki lub osoba przez niego upoważniona albo kontrolowana osoba fizyczna. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez te osoby, pracownik Urzędu albo osoba upoważniona do przeprowadzenia kontroli umieszcza informację o tym fakcie w protokole.
 - 8.23. Protokół kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla podmiotu kontrolowanego i organu kontroli.
 - 8.24. Protokół kontroli nie stanowi informacji publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902). W przypadku kontroli prowadzonej przez podmioty upoważnione, o których mowa w art. 22 ust. 3 Prawa lotniczego, podmioty te niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, przekazują kopię protokołu kontroli Prezesowi Urzędu.
 - 8.25. Podmiot kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do protokołu kontroli bezpośrednio w tym protokole lub w odrębnym piśmie złożonym do Prezesa Urzędu w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu, przedstawiając równocześnie, jeżeli uzna to za konieczne, stosowne dowody.
 - 8.26. Prezes Urzędu, w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, informuje na piśmie podmiot kontrolowany o uwzględnieniu albo odrzuceniu zastrzeżeń lub wyjaśnień, wraz z podaniem uzasadnienia.
 - 8.27. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie, o którym mowa w pkt 8.25., przyjmuje się, że podmiot kontrolowany nie kwestionuje protokołu kontroli, a w szczególności ustaleń z kontroli.
 - 8.28. Prezes Urzędu stwierdza niezgodność w przypadku niespełnienia przez podmiot kontrolowany wymagań przewidzianych właściwymi przepisami prawa oraz decyzjami z zakresu lotnictwa cywilnego.



- 8.29. W przypadku stwierdzenia niezgodności, w celu realizacji działań naprawczych, Prezes Urzędu może zobowiązać podmiot kontrolowany do opracowania i zrealizowania programu naprawczego.
- 8.30. Program naprawczy zawiera w szczególności:
- 1) przyczyny powstania niezgodności;
 - 2) działania naprawcze;
 - 3) osoby odpowiedzialne za realizację i sprawdzenie wykonania działań naprawczych;
 - 4) terminy realizacji poszczególnych działań naprawczych;
 - 5) sposób udokumentowania wykonania działania naprawczego;
 - 6) sposób sprawdzenia skutecznego i trwałego usunięcia przyczyn powstania niezgodności;
 - 7) zatwierdzenie programu naprawczego przez osobę do tego upoważnioną przez podmiot kontrolowany.
- 8.31. Przepisu pkt 8.30. nie stosuje się do programu naprawczego, o którym mowa w art. 29b ust. 2 Prawa lotniczego.
- 8.32. Program naprawczy wymaga zatwierdzenia przez Prezesa Urzędu.
- 8.33. Na odmowę zatwierdzenia programu naprawczego nie służy środek zaskarżenia.
- 8.34. Realizacja programu naprawczego wymaga przekazania do Prezesa Urzędu przez podmiot kontrolowany dowodów wykonania działań naprawczych, z wyłączeniem obszaru dotyczącego ochrony lotnictwa cywilnego.
- 8.35. Na wniosek podmiotu kontrolowanego, Prezes Urzędu może wyrazić zgodę na zmianę terminów określonych w programie naprawczym albo w protokole kontroli.
- 8.36. Nieprzeprowadzenie działań naprawczych określonych w programie naprawczym albo w protokole kontroli we wskazanym terminie albo nieprzedstawienie możliwego do zatwierdzenia programu naprawczego powoduje podniesienie statusu niezgodności do wyższego poziomu niezgodności, z wyłączeniem obszaru dotyczącego ochrony lotnictwa cywilnego oraz niezgodności stwierdzonych podczas inspekcji statku powietrznego.

9. Przerwa w kontroli

- 9.1. Organ kontroli może, po pisemnym zawiadomieniu przedsiębiorcy, przerwać kontrolę na czas niezbędny do przeprowadzenia badań próbki produktu lub próbki kontrolnej, jeżeli jedyną czynnością kontrolną po otrzymaniu wyniku badania próbki będzie sporządzenie protokołu kontroli. Czasu przerwy nie wlicza się do czasu trwania wszystkich kontroli, o ile podczas przerwy przedsiębiorca miał możliwość wykonywania działalności gospodarczej oraz miał nieograniczony dostęp do prowadzonej przez siebie dokumentacji i posiadanych rzeczy, z wyjątkiem zabezpieczonej w celu kontroli próbki.
- 9.2. W przypadku, o którym mowa w pkt 9.1., doręczenie przedsiębiorcy protokołu kontroli nie wymaga ponownego wszczęcia kontroli, a dnia, w którym doręczono przedsiębiorcy protokół



kontroli, nie wlicza się do czasu trwania kontroli. Dopuszcza się doręczenie protokołu kontroli w trakcie trwania kontroli innego organu.

- 9.3. Uzasadnienie czasu trwania przerwy doręcza się przedsiębiorcy.
- 9.4. Przerwa, o której mowa w pkt 9.1., nie stanowi przeszkody do przeprowadzenia w czasie jej trwania kontroli przez inny organ kontroli.

10. Zakaz podejmowania i prowadzenia więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy

- 10.1. Nie można równocześnie podejmować i prowadzić więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy, z wyłączeniem przypadków, gdy:
 - 1) ratyfikowane umowy międzynarodowe albo bezpośrednio stosowane przepisy prawa Unii Europejskiej stanowią inaczej;
 - 2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
 - 3) przedsiębiorca wyraził zgodę na równoczesne podjęcie i prowadzenie więcej niż jednej kontroli;
 - 4) kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów;
 - 5) kontrola jest prowadzona na podstawie art. 23b lub art. 23r ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne;
 - 6) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu;
 - 7) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska;
 - 8) przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa Unii Europejskiej o ochronie konkurencji lub przepisów prawa Unii Europejskiej w zakresie ochrony interesów finansowych Unii Europejskiej;
 - 9) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług na podstawie przepisów o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym;
 - 10) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług na podstawie przepisów o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków poniesionych w związku z budową pierwszego własnego mieszkania;
 - 11) prowadzona kontrola jest kontrolą amerykańskich rachunków raportowanych uregulowaną w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. z 2020 r. poz. 166 oraz z 2022 r. poz. 1301);



- 12) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o ochronie roślin przed agrofagami;
 - 13) kontrola jest przeprowadzana wyłącznie w celu sprawdzenia wykonania wezwania, o którym mowa w art. 21a ust. 1, zobowiązania, o którym mowa w art. 21a ust. 2, lub weryfikacji powiadomienia, o którym mowa w art. 21a ust. 5 lub 6;
 - 14) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o środkach ochrony roślin (Dz. U. z 2020 r. poz. 2097 oraz z 2022 r. poz. 2185) – w przypadku gdy kontrolę tę przeprowadza się bez wcześniejszego uprzedzenia zgodnie z art. 9 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/625 z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie kontroli urzędowych i innych czynności urzędowych przeprowadzanych w celu zapewnienia stosowania prawa żywnościowego i paszowego oraz zasad dotyczących zdrowia i dobrostanu zwierząt, zdrowia roślin i środków ochrony roślin, zmieniającego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 999/2001, (WE) nr 396/2005, (WE) nr 1069/2009, (WE) nr 1107/2009, (UE) nr 1151/2012, (UE) nr 652/2014, (UE) 2016/429 i (UE) 2016/2031, rozporządzenia Rady (WE) nr 1/2005 i (WE) nr 1099/2009 oraz dyrektywy Rady 98/58/WE, 1999/74/WE, 2007/43/WE, 2008/119/WE i 2008/120/WE, oraz uchylającego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 854/2004 i (WE) nr 882/2004, dyrektywy Rady 89/608/EWG, 89/662/EWG, 90/425/EWG, 91/496/EWG, 96/23/WE, 96/93/WE i 97/78/WE oraz decyzję Rady 92/438/EWG (rozporządzenie w sprawie kontroli urzędowych) (Dz. Urz. UE L 95 z 07.04.2017, str. 1, z późn. zm.6).
- 10.2. Jeżeli przedsiębiorca wykonuje działalność gospodarczą w więcej niż jednym zakładzie lub innej wyodrębnionej części przedsiębiorstwa, przepis pkt 10.1. stosuje się do zakładu lub części przedsiębiorstwa.
 - 10.3. W zakładzie lub części przedsiębiorstwa, w której przeprowadzana jest kontrola, dopuszczalne jest równoczesne wykonanie czynności kontrolnych niezbędnych do zakończenia innej kontroli u tego przedsiębiorcy.
 - 10.4. Przepisu pkt 10.2. nie stosuje się do kontroli działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorców oraz małych przedsiębiorców.
 - 10.5. Jeżeli działalność gospodarcza przedsiębiorcy jest już objęta kontrolą innego organu, organ kontroli odstąpi od podjęcia czynności kontrolnych oraz może ustalić z przedsiębiorcą inny termin przeprowadzenia kontroli.

11. Czas trwania wszystkich kontroli

- 11.1. Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do:
 - 1) mikroprzedsiębiorców - 12 dni roboczych;
 - 2) małych przedsiębiorców - 18 dni roboczych;
 - 3) średnich przedsiębiorców - 24 dni roboczych;
 - 4) pozostałych przedsiębiorców - 48 dni roboczych.



- 11.2. Przepisu pkt 11.1. nie stosuje się, jeżeli:
- 1) ratyfikowane umowy międzynarodowe albo bezpośrednio stosowane przepisy prawa Unii Europejskiej stanowią inaczej;
 - 2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
 - 3) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska;
 - 4) kontrola jest prowadzona w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów; 5) kontrola jest prowadzona na podstawie art. 23b lub art. 23r ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne; 6) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu;
 - 5) przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa Unii Europejskiej o ochronie konkurencji lub przepisów prawa Unii Europejskiej w zakresie ochrony interesów finansowych Unii Europejskiej;
 - 6) przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa Unii Europejskiej o ochronie konkurencji lub przepisów prawa Unii Europejskiej w zakresie ochrony interesów finansowych Unii Europejskiej;
 - 7) kontrola dotyczy podmiotów, którym na mocy odrębnych przepisów właściwy organ wydał decyzję o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązаныmi – w zakresie związanym z wykonaniem tej decyzji;
 - 8) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług na podstawie przepisów o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym;
 - 9) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług na podstawie przepisów o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków poniesionych w związku z budową pierwszego własnego mieszkania;
 - 10) kontrola jest kontrolą amerykańskich rachunków raportowanych uregulowaną w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA.
- 11.3. Przedłużenie czasu trwania kontroli jest możliwe jedynie z przyczyn niezależnych od organu kontroli i wymaga uzasadnienia na piśmie. Uzasadnienie doręcza się przedsiębiorcy. Przedłużenie czasu trwania kontroli nie może naruszać terminów, o których mowa w pkt 11.1.
- 11.4. Jeżeli wyniki kontroli wykazały rażące naruszenie przepisów prawa przez przedsiębiorcę, można przeprowadzić powtórny kontrolę w tym samym zakresie przedmiotowym w danym roku



kalendaryzowym, a czas jej trwania nie może przekraczać 7 dni. Czasu trwania powtórnej kontroli nie wlicza się do czasu, o którym mowa w pkt 11.1.

12. Książka kontroli

- 12.1. Przedsiębiorca prowadzi i przechowuje w swojej siedzibie książkę kontroli oraz upoważnienia i protokoły kontroli.
- 12.2. Książka kontroli zawiera wpisy obejmujące:
 - 1) oznaczenie organu kontroli;
 - 2) oznaczenie upoważnienia do kontroli;
 - 3) zakres przedmiotowy przeprowadzonej kontroli;
 - 4) daty podjęcia i zakończenia kontroli.
- 12.3. Przedsiębiorca prowadzi książkę kontroli w postaci papierowej, w tym również w formie zbioru dokumentów lub elektronicznej.
- 12.4. Wpisów w książce kontroli prowadzonej w postaci:
 - 1) papierowej - dokonuje kontrolujący;
 - 2) elektronicznej - dokonuje przedsiębiorca.
- 12.5. Domniemywa się, że dane zawarte w książce kontroli prowadzonej w postaci elektronicznej znajdują potwierdzenie w dokumentach przechowywanych przez przedsiębiorcę.
- 12.6. W przypadku wszczęcia kontroli przedsiębiorca niezwłocznie okazuje kontrolującemu książkę kontroli.
- 12.7. Okazanie książki kontroli prowadzonej w postaci elektronicznej następuje 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.
- 12.8. Przedsiębiorca nie okazuje książki kontroli, jeżeli jej okazanie jest niemożliwe ze względu na udostępnienie jej innemu organowi kontroli. W takim przypadku przedsiębiorca okazuje książkę kontroli w siedzibie organu kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia zwrotu tej książki przez inny organ kontroli.

13. Zakaz powtórnych kontroli

- 13.1. Organ kontroli nie przeprowadza kontroli, w przypadku gdy ma ona dotyczyć przedmiotu kontroli objętego uprzednio zakończoną kontrolą przeprowadzoną przez ten sam organ.
- 13.2. Powyższego zakazu nie stosuje się w przypadku, gdy:
 - 1) kontrola ma dotyczyć okresu nieobjętego uprzednio zakończoną kontrolą;
 - 2) ponowna kontrola ma na celu przeciwdziałanie zagrożeniu życia lub zdrowia;



- 3) ponowna kontrola jest niezbędna do przeprowadzenia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności, stwierdzenia wygaśnięcia, uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej lub wznowienia postępowania w sprawie zakończonej decyzją ostateczną;
- 4) ponowna kontrola jest niezbędna do przeprowadzenia postępowania w związku z uchyleciem lub stwierdzeniem nieważności decyzji przez sąd administracyjny;
- 5) ponowna kontrola jest niezbędna do przeprowadzenia postępowania w celu sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych organu lub wykonania decyzji lub postanowień nakazujących usunięcie naruszeń prawa, w związku z przeprowadzoną kontrolą w związku z przeprowadzoną kontrolą, albo do sprawdzenia wykonania wezwania, o którym mowa w art. 21a ust. 1, zobowiązania, o którym mowa w art. 21a ust. 2, lub weryfikacji powiadomienia, o którym mowa w art. 21a ust. 5 lub 6;
- 6) ponowna kontrola jest niezbędna do przeprowadzenia postępowania związanego ze złożeniem korekty rozliczenia objętego uprzednio zakończoną kontrolą;
- 7) organ kontroli poweźmie uzasadnione podejrzenie, że uprzednio zakończona kontrola została przeprowadzona z naruszeniem prawa mającym wpływ na wynik kontroli lub dowody, na których podstawie ustalono istotne dla sprawy okoliczności faktyczne, okazały się fałszywe lub protokół kontroli został sporządzony w wyniku przestępstwa;
- 8) po sporządzeniu protokołu kontroli z poprzedniej kontroli wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody nieznanne organowi administracji lub państwowej jednostce organizacyjnej w chwili przeprowadzenia kontroli w tym wskazujące na wystąpienie nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 9) przedsiębiorca prowadzi działalność w zakresie objętym nadzorem, o którym mowa w art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym.

14. Sprzeciw przedsiębiorcy wobec kontroli

- 14.1. Przedsiębiorca może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organ kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 48, art. 49, art. 50 ust. 1 i 5, art. 51 ust. 1, art. 54 ust. 1, art. 55 ust. 1 i 2 oraz art. 58 ustawy Prawo przedsiębiorców. Sprzeciw wymaga uzasadnienia.
- 14.2. Wniesienie sprzeciwu nie jest dopuszczalne, w przypadku gdy organ przeprowadza kontrolę, powołując się na przepisy art. 48 ust. 11 pkt 2, art. 50 ust. 2 pkt 2, art. 54 ust. 1 pkt 2, art. 55 ust. 2 pkt 2 oraz art. 62 ustawy Prawo przedsiębiorców.
- 14.3. Sprzeciw przedsiębiorca wnosi na piśmie do organu kontroli, którego czynności sprzeciw dotyczy. O wniesieniu sprzeciwu przedsiębiorca zawiadamia na piśmie kontrolującego.
- 14.4. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez organ kontroli lub wystąpienia przesłanki do wniesienia sprzeciwu.
- 14.5. Wniesienie sprzeciwu powoduje wstrzymanie:
 - 1) czynności kontrolnych przez organ kontroli, którego czynności sprzeciw dotyczy - z chwilą doręczenia kontrolującemu zawiadomienia o wniesieniu sprzeciwu;



- 2) biegu czasu trwania kontroli - od dnia wniesienia sprzeciwu do dnia zakończenia postępowania wywołanego jego wniesieniem.
- 14.6. W przypadku wniesienia sprzeciwu organ kontroli może, w drodze postanowienia, dokonać zabezpieczenia dowodów mających związek z przedmiotem i zakresem kontroli, na czas rozpatrzenia sprzeciwu. Zabezpieczeniu podlegają dokumenty, informacje, próbki wyrobów oraz inne nośniki informacji, jeżeli stanowią lub mogą stanowić dowód w toku kontroli.
- 14.7. Organ kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu rozpatruje sprzeciw oraz wydaje postanowienie o:
 - 1) odstąpieniu od czynności kontrolnych;
 - 2) kontynuowaniu czynności kontrolnych.
- 14.8. Nierozpatrzenie sprzeciwu w terminie, o którym mowa w pkt 14.7., jest równoznaczne w skutkach z wydaniem przez organ właściwy postanowienia o odstąpieniu od czynności kontrolnych.
- 14.9. Na postanowienie, o kontynuowaniu czynności kontrolnych, przedsiębiorcy przysługuje zażalenie w terminie 3 dni od dnia doręczenia postanowienia. Właściwy organ rozpatruje zażalenie w terminie 7 dni od dnia jego wniesienia oraz wydaje postanowienie o:
 - 1) utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia;
 - 2) uchyleniu zaskarżonego postanowienia i odstąpieniu od czynności kontrolnych.
- 14.10. Nierozpatrzenie zażalenia w terminie, o którym mowa w pkt 14.9., jest równoznaczne w skutkach z wydaniem postanowienia o uchyleniu zaskarżonego postanowienia i odstąpieniu od czynności kontrolnych.
- 14.11. Organ kontroli może kontynuować czynności kontrolne z dniem, w którym postanowienie o kontynuowaniu czynności kontrolnych stało się ostateczne, a w przypadku wniesienia przez przedsiębiorcę zażalenia - z dniem, w którym postanowienie o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia zostało doręczone przedsiębiorcy.
- 14.12. W razie przewlekłości czynności kontrolnych, po wydaniu postanowienia o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia przedsiębiorca może wnieść do sądu administracyjnego skargę na przewlekłe prowadzenie kontroli. Wniesienie skargi nie powoduje wstrzymania czynności kontrolnych.

