

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia2018 r.

w sprawie szczegółowego sposobu i trybu wykonywania czynności kontrolnych w krajowych instytucjach płatniczych

Na podstawie art. 103 ust. 6 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2003, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Czynności kontrolne w krajowych instytucjach płatniczych wykonują upoważnieni pracownicy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, zwani dalej „inspektorami”.

2. Czynności kontrolne są wykonywane w co najmniej dwuosobowych zespołach kontrolnych.

3. Pracami zespołu kontrolnego kieruje wyznaczony w tym celu inspektor, zwany dalej „kierującym kontrolą”.

§ 2. Dokumentami uprawniającymi inspektorów do wykonywania czynności kontrolnych są:

- 1) upoważnienie do przeprowadzenia kontroli w jednostce kontrolowanej określające zakres i cel kontroli, wydane przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego lub upoważnioną przez niego osobę i doręczone jednostce kontrolowanej;
- 2) legitymacja służbowa.

§ 3. 1. Kierujący kontrolą niezwłocznie po przybyciu zespołu kontrolnego do pomieszczeń jednostki kontrolowanej zawiadamia o tym prezesa zarządu, a w razie jego nieobecności zastępującego go członka zarządu, lub w przypadku jednostki nieposiadającej zarządu osobę odpowiedzialną za zarządzanie tą jednostką niepodlegającą służbowo innej osobie. W razie ich nieobecności kierujący kontrolą zawiadamia innego pracownika kontrolowanej jednostki wyznaczonego do kierowania jej pracami.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej- instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. z 2018 r. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 62, 650, 723, 864, 1000, 1075 i 1629.

2. Przed przystąpieniem do wykonywania czynności kontrolnych inspektorzy okazują dokumenty wymienione w § 2, a kierujący kontrolą informuje jednostkę kontrolowaną o jej prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.

3. Kierujący kontrolą odnotowuje w sposób przyjęty w jednostce kontrolowanej fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych.

4. O rozpoczęciu czynności kontrolnych powinni zostać poinformowani pracownicy jednostki kontrolowanej w sposób przyjęty w jednostce kontrolowanej.

5. Czynności kontrolne powinny być wykonywane w dniach i godzinach pracy jednostki kontrolowanej lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez jednostkę kontrolowaną.

§ 4. 1. Zespół kontrolny powinien badać dokumenty źródłowe w pomieszczeniach jednostki kontrolowanej. W uzasadnionych przypadkach i za zgodą jednostki kontrolowanej badanie może odbyć się w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego, zwanym dalej „UKNF” pod warunkiem pisemnego powiadomienia jednostki kontrolowanej, które dokumenty źródłowe będą badane w UKNF.

2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej zapewnia inspektorom warunki do sprawnego przeprowadzenia czynności kontrolnych, w szczególności zapewnia pomieszczenia spełniające wymogi BHP i udostępnia do korzystania niezbędne urządzenia techniczne.

3. Inspektor wykonujący czynności kontrolne zwraca się do jednostki kontrolowanej o dostęp do wszelkich informacji niezbędnych w zakresie prowadzonej kontroli, w tym o sporządzanie kopii i wyciągów dokumentów lub nośników informacji oraz opartych na tych dokumentach opracowań, zestawień i obliczeń z zakresu objętego kontrolą.

4. Inspektor wykonujący czynności kontrolne zwraca się do pracownika jednostki kontrolowanej o udzielenie wyjaśnień ustnych lub pisemnych z zakresu objętego kontrolą.

5. W przypadku gdy dokument jednostki kontrolowanej jest sporządzony w języku obcym, inspektor może zwrócić się do jednostki kontrolowanej o przedstawienie dokumentu w oryginale i przetłumaczonego na język polski przez tłumacza przysięgłego.

§ 5. Kierujący kontrolą organizuje spotkanie końcowe z kierownictwem jednostki kontrolowanej w celu przedstawienia wyników kontroli i omówienia stwierdzonych nieprawidłowości. Na spotkanie końcowe może być zaproszony, za pośrednictwem jednostki kontrolowanej, przedstawiciel rady nadzorczej, o ile rada nadzorcza została powołana, oraz biegły rewident badający sprawozdanie finansowe tej jednostki.

§ 6. 1. Protokół z przeprowadzonych czynności kontrolnych, zwany dalej „protokołem”, zawiera ustalenia kontroli, w tym informacje o stwierdzonych naruszeniach przepisów prawa i innych nieprawidłowościach występujących w działalności jednostki kontrolowanej.

2. W protokole zamieszcza się także:

- 1) nazwę jednostki, w której przeprowadzono kontrolę i jej adres;
- 2) imię i nazwisko kierującego jednostką kontrolowaną, a w miarę potrzeby także osób kierujących komórkami organizacyjnymi oraz datę objęcia przez nich stanowisk;
- 3) imię, nazwisko i stanowisko służbowe kierującego kontrolą;
- 4) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli z wymienieniem ewentualnych przerw w trakcie jej trwania;
- 5) wskazanie zakresu podejmowanych czynności, daty badania, na którą dokonano ustaleń kontroli, oraz okresu objętego kontrolą;
- 6) wyszczególnienie załączników stanowiących część składową protokołu;
- 7) dane o liczbie egzemplarzy sporządzonego protokołu wraz z załącznikami oraz wskazanie odbiorców protokołu;
- 8) informacje o stanowisku jednostki kontrolowanej do ustaleń kontroli;
- 9) zastrzeżenie, że protokół zawiera informacje prawnie chronione;
- 10) datę i miejsce podpisania protokołu.

§ 7. Protokół sporządza kierujący kontrolą lub osoba przez niego wyznaczona. Protokół sporządza się w dwóch lub trzech jednobrzmiących egzemplarzach w terminie 30 dni roboczych od daty zakończenia czynności kontrolnych i przeznacza dla:

- 1) zarządu jednostki kontrolowanej lub w przypadku jednostki nieposiadającej zarządu osoby odpowiedzialnej za zarządzanie tą jednostką niepodlegającej służbowo innej osobie;
- 2) rady nadzorczej jednostki kontrolowanej, o ile rada nadzorcza została powołana;
- 3) UKNF.

§ 8. 1. Po podpisaniu protokołu nie dokonuje się w nim jakichkolwiek zmian, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Oczywiście omyłki pisarskie w protokole prostuje kierujący kontrolą i parafuje sprostowania. O sprostowaniu oczywistych omyłek pisarskich w protokole informuje się pisemnie jednostkę kontrolowaną.

§ 9. 1. Protokół podpisują i parafują każdą jego stronę kierujący kontrolą oraz w przypadku zarządu jednoosobowego - członek zarządu, w przypadku zarządu wieloosobowego dwaj członkowie zarządu jednostki kontrolowanej, natomiast w przypadku jednostki nieposiadającej zarządu osoba odpowiedzialna za zarządzanie tą jednostką niepodlegająca służbowo innej osobie.

2. Termin na podpisanie i przekazanie protokołu do UKNF wynosi 14 dni roboczych licząc od daty doręczenia protokołu jednostce kontrolowanej.

3. Jednostka kontrolowana może wnieść zastrzeżenia lub wyjaśnienia do ustaleń kontroli zawartych w protokole.

4. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 3, jednostka kontrolowana sporządza w formie pisemnej i dołącza do każdego egzemplarza protokołu.

§ 10. Odmowa podpisania protokołu przez jednostkę kontrolowaną lub zwłoka w jego podpisaniu i przekazaniu do UKNF nie wpływa na jego ważność oraz prowadzenie czynności pokontrolnych.

§ 11. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości Komisja Nadzoru Finansowego przedstawia jednostce kontrolowanej zalecenia pokontrolne, podpisane przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego lub upoważnioną przez niego osobę.

2. Zalecenia pokontrolne są przekazywane zarządowi i radzie nadzorczej jednostki kontrolowanej, o ile rada nadzorcza została powołana, lub w przypadku jednostki nieposiadającej zarządu osobie odpowiedzialnej za zarządzanie tą jednostką niepodlegającej służbowo innej osobie nie później niż w terminie 30 dni roboczych od daty doręczenia Komisji Nadzoru Finansowego podpisanego protokołu.

3. W przypadku wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń kontroli zawartych w protokole, o których mowa w § 9 ust. 3, stanowisko do nich jest dołączane do zaleceń, o których mowa w ust. 2, i podpisywane przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego lub upoważnioną przez niego osobę.

§ 12. W uzasadnionych przypadkach terminy, o których mowa w § 7 i § 11 ust. 2, mogą być przedłużone o kolejne 30 dni robocze.

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Aleksandra Ostapiuk

Dyrektor

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/