

Kontrola instytucji obowiązanych- procedura

1. Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli.

- 1) art. 14a ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach,
- 2) art. 25a ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach,
- 3) art. 130 ust. 2 pkt 2) i 3) ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 4) w zakresie nieuregulowanym w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.

2. Zakres kontroli.

Starosta sprawuje kontrolę wykonywania przez instytucje obowiązane obowiązków w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, zwaną dalej "kontrolą".

Definicje instytucji obowiązanej zawiera art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

3. Koordynacja kontroli sprawowanych przez starostę.

Generalny Inspektor koordynuje kontrole sprawowane przez podmioty, o których mowa w art. 130 ust. 2 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Generalny Inspektor opracowuje i udostępnia, w terminie do 15 listopada każdego roku, informacje o obszarach i sektorach szczególnie narażonych na ryzyko prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Generalny Inspektor może przekazywać wskazówki dotyczące kontroli przestrzegania przepisów.

4. Plan kontroli.

W IV kwartale roku Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki przygotowuje plan kontroli na rok następny, zawierający wykaz podmiotów podlegających kontroli, zakres kontroli oraz uzasadnienie jej przeprowadzenia.

Przy opracowywaniu planów kontroli bierze się pod uwagę ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu określone w szczególności w krajowej ocenie ryzyka oraz w sprawozdaniu Komisji Europejskiej, o którym mowa w art. 6 ust. 1-3 dyrektywy 2015/849.

Podmioty, o których mowa w art. 130 ust. 2 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, mogą przeprowadzić kontrolę nieprzewidzianą w rocznym planie kontroli (tzw. kontrola doraźna).

W planie kontroli umieszcza się podmioty, które zidentyfikowano jako instytucje obowiązane bądź też istnieje duże prawdopodobieństwo posiadania przez nie takiego statusu. Plan kontroli należy przekazać do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (zw. dalej GIIF) w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego kontrolę.

W przypadku aktualizacji planu, informację do GIIF (zaktualizowany plan kontroli) należy przekazać w terminie 14 dni od dnia jej sporządzenia.

5. Czynności kontrolne.

Kontrolę instytucji obowiązanej przeprowadza co najmniej dwóch imiennie upoważnionych przez starostę pracowników starostwa (upoważnienie powinno zawierać wszystkie elementy wskazane w art. 133 ust. 2 pkt 1-10 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu).

Czynności kontrolne dokonywane są w miejscu prowadzenia działalności przez kontrolowaną instytucję obowiązaną oraz w każdym innym miejscu związanym z prowadzoną przez nią działalnością, w dniach i w godzinach pracy kontrolowanej instytucji lub w siedzibie starostwa, po okazaniu przez kontrolujących legitymacji służbowych oraz pisemnych upoważnień.

W przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa lub przestępstwa skarbowego czynności kontrolne niecierpiące zwłoki mogą być podejmowane w dniach wolnych od pracy lub poza godzinami pracy kontrolowanej instytucji obowiązanej, po uprzednim poinformowaniu o tym osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanej instytucji obowiązanej.

Okazanie legitymacji służbowej oraz upoważnienia, może nastąpić za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną.

Od przeprowadzania czynności kontrolnych można odstąpić w każdym czasie, o czym należy poinformować na piśmie kontrolowaną instytucję obowiązaną. W takim przypadku nie sporządza się protokołu kontroli, o którym mowa w punkcie 3 niniejszej procedury, ani wystąpienia pokontrolnego, o którym mowa w punkcie 4 niniejszej procedury.

Szczegółowe zasady prowadzenia czynności kontrolnych, tj. uprawnienia kontrolerów, obowiązki kontrolerów, prawa i obowiązki kontrolowanego oraz zasady dokumentowania wyjaśnień organizacji kontrolowanej określają przepisy ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 136-140).

6. Protokół kontroli.

Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół, zawierający elementy określone w art. 141 ust. 2 pkt 1-10 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, po podpisaniu przez kontrolerów doręcza się kontrolowanej instytucji obowiązanej w terminie 30 dni od dnia zakończenia kontroli.

Osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanej jednostki podpisuje protokół oraz parafuje każdą stronę jednego z otrzymanych egzemplarzy, a następnie przekazuje ten egzemplarz do starosty w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez osobę (osoby) upoważnioną do reprezentowania instytucji kontrolowanej, kontroler umieszcza wzmiankę o odmowie jego podpisania.

W przypadku braku przekazania staroście przez instytucję obowiązaną egzemplarza protokołu kontroli, kontroler sporządza kolejny egzemplarz protokołu kontroli, podpisuje się na nim i dokonuje wzmianki o braku przekazania protokołu kontroli przez instytucję obowiązaną. Odmowa podpisania lub brak przekazania protokołu kontroli nie zwalnia kontrolowanej instytucji obowiązanej z wykonania zaleceń, o których mowa w art. 142 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Kontrolowana instytucja obowiązana ma prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do protokołu kontroli. Zastrzeżenia zgłasza się w formie pisemnej lub elektronicznej do starosty w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli bezpośrednio w organie lub za pokwitowaniem przez operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe albo na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych.

Jeżeli instytucja obowiązana zgłosiła umotywowane zastrzeżenia do protokołu, po ich rozpatrzeniu, jednak nie później niż po upływie 30 dni od dnia ich otrzymania, w przypadku uwzględnienia

zastrzeżeń dokonuje się zmiany protokołu kontroli w niezbędnym zakresie w formie pisemnego aneksu, który doręcza się instytucji obowiązanej. W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń doręcza się instytucji kontrolowanej pisemne stanowisko dotyczące tych zastrzeżeń, w terminie 30 dni od dnia ich otrzymania.

Oczywiste omyłki pisarskie lub rachunkowe prostuje kontroler, parafując sprostowania. Starosta o sprostowaniu oczywistych omyłek informuje pisemnie kontrolowaną instytucję obowiązującą.

7. Wystąpienie pokontrolne.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia kontrolowanej instytucji obowiązanej protokołu kontroli (w przypadku braku zastrzeżeń, o których mowa w art. 141 ust. 7 ustawy) albo stanowiska, o którym mowa w art. 141 ust. 8 ustawy, kontrolujący sporządza wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę działalności instytucji obowiązanej w zakresie objętym kontrolą, zawiera opis ustaleń kontroli (w przypadku ustalenia nieprawidłowości - wskazanie przepisów prawa, które zostały naruszone) oraz zalecenia pokontrolne ze wskazaniem sposobu i terminu usunięcia ustalonych nieprawidłowości, doręcza się kontrolowanej instytucji obowiązanej.

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego kontrolowana instytucja obowiązana przesyła staroście informacje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub o stanie ich realizacji, wraz ze wskazaniem ostatecznego terminu ich wykonania. Zmiana terminu wykonania zaleceń pokontrolnych może nastąpić, za zgodą starosty, na wniosek kontrolowanej instytucji obowiązanej złożony nie później niż przed upływem terminu do ich wykonania.

8. Wezwanie instytucji obowiązanej do usunięcia braków.

Jeżeli pismo wnoszone przez instytucję obowiązującą nie spełnia wymagań formalnych ustalonych w przepisach prawa, należy wezwać instytucję obowiązującą do usunięcia braków w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 7 dni.

W razie uzupełnienia braku w terminie pismo wywołuje skutki od dnia jego wniesienia. W razie nieuzupełnienia braku w terminie pismo pozostawione zostaje bez rozpoznania, o czym należy pouczyć przy doręczeniu wezwania.

9. Przekazanie informacji do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

W terminie 14 dni od dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego albo od dnia odstąpienia od czynności kontrolnych Wydział Edukacji, Kultury, Sport i Turystyki przygotowuje pisemną informację o wynikach kontroli, bądź też o odstąpieniu od kontroli, którą po podpisaniu przez starostę przesyła do GIIF.