



**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach**

Katowice, dnia 13 września 2024 r.

UPOWAŻNIENIE nr 2401-ICE.522.46.2024.1

Na podstawie art. 62 ust. 1 i 8 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 615 ze zm.)

u p o w a ż n i a m

pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach Panią/Pana:

Ewa Gerlach	- Naczelnik Wydziału
Alicja Firganek	- Główny ekspert skarbowy
Joanna Jarzyna	- Główny ekspert skarbowy
Barbara Karcz	- Główny ekspert skarbowy
Agata Karp	- Główny ekspert skarbowy
Krzysztofa Merta	- Główny ekspert skarbowy
Elżbieta Sadzawicka	- Główny ekspert skarbowy
Marek Żyła	- Główny ekspert skarbowy
Karina Bera	- Główny ekspert skarbowy
Małgorzata Cofała	- Główny ekspert skarbowy
Aleksander Kozieł	- Główny ekspert skarbowy
Zbigniew Mysłek	- Starszy ekspert skarbowy
Elżbieta Naczyńska	- Główny ekspert skarbowy
Andrzej Potiomkin	- Główny ekspert skarbowy
Mariusz Sydorów	- Główny ekspert skarbowy
Grzegorz Sikora	- Główny ekspert skarbowy
Roman Prusak	- Ekspert skarbowy
Agnieszka Witczak	- Główny ekspert skarbowy
Bożena Sossna	- Główny ekspert skarbowy
Magdalena Ptaszyńska	- Główny ekspert skarbowy
Małgorzata Mikke	- Starszy kontroler skarbowy
Małgorzata Kułak	- Ekspert skarbowy
Agnieszka Klimczak	- Starszy referent
Aleksandra Łapszyńska	- Starszy referent
Elżbieta Zaryczańska	- Młodszy kontroler skarbowy
Ewa Frukacz	- Młodszy kontroler skarbowy
Maksymilian Zieliński	- Referent

do przeprowadzenia audytu operacji w **Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, ul. Kościuszki 30, 40-048 Katowice**

w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 615 ze zm.) w związku z art. 77 ust. 1 i art. 79 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej w zakresie projektów:

L.p.	Numer projektu	Nazwa Beneficjenta	Nazwa projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Wydatki kwalifikowalne (PLN)
1	FESL.05.01-IP.02-0011/23	POWIAT RACIBORSKI	Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Raciborzu (I)	FESL.05.01-IP.02-0011/23-001	561.894,63
				FESL.05.01-IP.02-0011/23-001	-21.242,00
				FESL.05.01-IP.02-0011/23-002	-27.751,00
				FESL.05.01-IP.02-0011/23-002	1.418.701,26
				FESL.05.01-IP.02-0011/23-003	489.286,40
2	FESL.05.01-IP.02-001H/23	Gmina Piekary Śląskie	Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piekarach Śląskich	FESL.05.01-IP.02-001H/23-001	220,00
				FESL.05.01-IP.02-001H/23-002	-42.081,96
				FESL.05.01-IP.02-001H/23-002	1.329.772,86
				FESL.05.01-IP.02-001H/23-003	390.214,46
3	FESL.05.01-IP.02-0027/23	GLIWICE - MIASTO NA PRAWACH POWIATU	Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach	FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	-2.418,64
				FESL.05.01-IP.02-0027/23-002	3.417.613,37
				FESL.05.01-IP.02-0027/23-003	135.810,42

Rozpoczęcie audytu – dzień doręczenia upoważnienia.

Przewidywany termin zakończenia audytu – **14 luty 2025 r.**

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Zastępcy Dyrektora
Łukasz Gogola
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Pouczenie
o podstawowych prawach i obowiązkach audytowanego

wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o KAS” oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”:

- 1) Audyt może być dokonany w siedzibie organu, chyba że konieczne jest przeprowadzenie czynności w siedzibie audytowanego lub beneficjenta w miejscach wykonywania przez audytowanego lub beneficjenta działalności gospodarczej oraz miejscach realizacji projektu (art. 96 ust. 2 ustawy o KAS).
- 2) Wszczęcie audytu następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu udzielonego audytującemu. Datą wszczęcia audytu jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia audytu (art. 62 ust. 1 i 2 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
Jeżeli audytowanym jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, doręcza się członkowi zarządu, wspólnikowi albo innej osobie upoważnionej do reprezentowania audytowanego lub prowadzenia jego spraw, albo osobie upoważnionej do odbioru korespondencji (art. 62 ust 2a ww. ustawy).
Jeżeli audytowanym jest zakład podmiotu zagranicznego, upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, doręcza się osobie faktycznie kierującej, nadzorującej lub reprezentującej działalność prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 62 ust. 2b ww. ustawy).
- 3) W ramach audytu przysługuje, zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1-5, 7-11, 17 i ust. 3 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS, uprawnienie do:
 - a) żądania udostępniania akt, ewidencji, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem audytu oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w postaci elektronicznej oraz do żądania przekazania w postaci elektronicznej całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych (żądanie może dotyczyć akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem audytu, także za okres inny niż objęty audytem, jeżeli nie upłynął jeszcze termin ich przechowywania przewidziany w odrębnych przepisach),
 - b) wstępu, przebywania i poruszania się na gruncie oraz w budynku, lokalu lub innym pomieszczeniu audytowanego,
 - c) dokonywania oględzin,
 - d) legitymowania lub ustalania w inny sposób tożsamości osób, jeżeli jest to niezbędne na potrzeby audytu,
 - e) przesłuchiwania audytowanego lub świadków,
 - f) zasięgnięcia opinii biegłych,
 - g) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - h) żądania przeprowadzania spisu z natury,
 - i) sporządzania szkiców, kopiowania, filmowania, fotografowania oraz dokonywania nagrań dźwiękowych,
 - j) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym audytem,
 - k) żądania złożenia wyjaśnień dotyczących przedmiotu audytu.
- 4) W przypadku, o którym mowa w pkt 2 lit. a (odpowiednio art. 64 ust. 8 ustawy o KAS), audytujący może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej

strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

- 5) Audytujący są uprawnieni do wstępu na teren audytowanego oraz poruszania się po tym terenie na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulacjach wewnętrznych tej jednostki. Audytujący podlegają przepisom o bezpieczeństwie i higienie pracy obowiązującym u audytowanego (art. 64 ust. 4 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 6) Audytowany, jego pracownik, osoba współdziałająca z audytowanym, podmiot prowadzący lub przechowujący księgi podatkowe lub dokumenty oraz osoba wykonująca czynności podlegające audytowi są obowiązani, zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 1-6, 8-11 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
 - a) umożliwić wgląd w dokumenty i ewidencje objęte zakresem audytu, w tym dokumenty handlowe, księgowo i finansowe, nawet jeżeli mają charakter poufny, w tym dokumenty elektroniczne,
 - b) w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, przekazać w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, całość lub część ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, objętych zakresem audytu, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą,
 - c) udzielać niezbędnej pomocy technicznej, jeżeli dokumenty lub ewidencje będące przedmiotem audytu zostały sporządzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych,
 - d) przedstawiać na żądanie urzędowe tłumaczenie na język polski dokumentów mających znaczenie dla audytu, sporządzonych w języku obcym,
 - e) udostępniać towary, urządzenia oraz środki przewozowe oraz zapewnić dostęp do pomieszczeń oraz innych miejsc będących przedmiotem audytu,
 - f) wydawać za pokwitowaniem towary lub dokumenty na czas trwania audytu, jeżeli jest to niezbędne na potrzeby audytu,
 - g) przeprowadzać na żądanie spis z natury w zakresie niezbędnym na potrzeby audytu,
 - h) udostępniać w niezbędnym zakresie środki łączności, a także inne urządzenia techniczne, jeżeli są one niezbędne do wykonania audytu,
 - i) umożliwiać nieodpłatnie, sporządzenie kopii i szkiców, filmowanie i fotografowanie oraz dokonywanie nagrań dźwiękowych,
 - j) zapewniać warunki do wykonywania audytu, w tym – w miarę posiadanych możliwości – samodzielne pomieszczenie odpowiednie do rodzaju wykonywanych czynności i miejsce do przechowywania dokumentów,
 - k) udzielać wyjaśnień dotyczących przedmiotu audytu.
- 7) Osoba posiadająca towary podlegające audytowi jest obowiązana, na swój koszt, do wykonywania czynności umożliwiających przeprowadzenie audytu, w szczególności do rozładowania, okazania oraz załadowania towaru po zakończeniu audytu (art. 72 ust. 2 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 8) W zakresie objętym audytem można przeprowadzić oględziny przedmiotu także wtedy, gdy znajduje się w posiadaniu innego podmiotu niż audytowany. Podmiotowi, innemu niż podmiot audytowany, okazywane jest upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Podmiot ten jest obowiązany do niezwłocznego okazania przedmiotu oględzin oraz udzielania wyjaśnień dotyczących przedmiotu oględzin (art. 73 ustawy o KAS w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS).
- 9) Zgodnie z art. 76 ust. 1-5 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
 - a) przesłuchanie audytowanego lub świadka może nastąpić przy użyciu urządzeń technicznych umożliwiających przeprowadzenie tej czynności na odległość z jednoczesnym bezpośrednim przekazem obrazu i dźwięku,
 - b) w czynności, o której mowa powyżej, bierze udział osoba zatrudniona lub funkcjonariusz pełniący służbę w jednostce organizacyjnej KAS właściwej dla miejscowości, w której audytowany lub świadek przebywa,
 - c) przesłuchanie utrwała się za pomocą urządzenia rejestrującego obraz i dźwięk,
 - d) z przesłuchania sporządza się protokół, którego treść ograniczona jest do zapisu najbardziej istotnych oświadczeń osób biorących w nim udział; zapis obrazu i dźwięku stanowią załącznik do protokołu,
 - e) audytowany ma prawo otrzymać, na swój koszt, jedną kopię zapisu dźwięku lub obrazu.
- 10) Zgodnie z art. 81 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS z czynności w ramach audytu mających istotne znaczenia dla sprawy, w szczególności z:
 - a) oględzin,
 - b) zabezpieczania dowodów,
 - c) przesłuchania audytowanego lub świadka,
 - d) przeszukania osoby,
 - e) przeszukania lokali, innych pomieszczeń, miejsc lub rzeczy,
 - f) kontroli dokumentów i ewidencji,

- g) rewizji,
 - h) pobierania próbek towarów i wyrobów oraz ich badania
- sporządza się protokół.
- 11) Zgodnie z art. 81 ust. 2-6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS:
- a) protokół sporządza się tak, aby z jego treści wynikało, kto, kiedy, gdzie i jakich czynności w ramach audytu dokonał, kto i w jakim charakterze był przy nich obecny, co i w jaki sposób w wyniku tych czynności ustalono i jakie uwagi zgłosiły obecne osoby,
 - b) protokół odczytuje się osobom obecnym, biorącym udział w czynności w ramach audytu, które powinny następnie protokół podpisać; odmowę złożenia lub brak podpisu którejkolwiek osoby należy odnotować w protokole,
 - c) protokół przesłuchania powinien być odczytany i przedłożony do podpisu osobie zeznającej niezwłocznie po złożeniu zeznania,
 - d) w protokole przesłuchania osoby, która złożyła zeznanie w języku obcym, należy podać, w tłumaczeniu na język polski, treść złożonego zeznania oraz imię, nazwisko i adres tłumacza; tłumacz powinien podpisać protokół przesłuchania,
 - e) protokół podpisuje audytujący, który wykonywał czynności w ramach audytu.
- 12) Właściwy organ przeprowadzający audyt może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań, przedłożenia dokumentów lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, w tym także w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy (art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS).
- 13) Właściwy organ przeprowadzający audyt może przesłuchać audytowanego po wyrażeniu przez niego zgody. Do przesłuchania audytowanego stosuje się przepisy dotyczące świadka, z wyłączeniem przepisów o środkach przymusu (art. 199 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS).
- Jeżeli strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania właściwego organu przeprowadzającego audyt: nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową (art. 262 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS)