

|              |    |
|--------------|----|
| Spis treści  |    |
| Wstęp ... .. | 11 |

## DZIAŁ I

### KONTROLA PRZEDSIĘBIORCY W ŚWIETLE REGULACJI LEX GENERALIS

#### Rozdział I

##### Normatywne i aksjologiczne podstawy kontroli - Michał Kania ..... 15

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| 1. Informacje ogólne                                  | 15 |
| 2. Pojęcie kontroli.                                  | 17 |
| 3. Funkcje kontroli                                   | 20 |
| 4. Kontrola w świetle norm i wartości konstytucyjnych | 22 |

#### Rozdział II

##### Kontrola a instytucje pokrewne - Agnieszka Ziółkowska 29

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 1. Informacje ogólne         | 29 |
| 2. Postępowanie wyjaśniające | 33 |
| 3. Kontrola.....             | 37 |
| 4. Nadzór .....              | 46 |

#### Rozdział III

##### Pojęcie przedsiębiorcy - Andrzej Powałowski, Mirosław Pawelczyk..... 57

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Informacje ogólne (Mirosław Pawelczyk)                                                                               | 57 |
| 2. Klasyfikacja przedsiębiorców (Andrzej Powałowski)                                                                    | 59 |
| 2.1. Klasyfikacja według kryterium podmiotowego                                                                         | 59 |
| 2.1.1. Przedsiębiorca - osoba fizyczna                                                                                  | 59 |
| 2.1.2. Przedsiębiorca - osoba prawna                                                                                    | 64 |
| 2.1.3. Przedsiębiorca - jednostka organizacyjna bez osobowości prawnej                                                  | 67 |
| 2.2. Przedsiębiorca w ujęciu materialnym i formalnym                                                                    | 70 |
| 2.3. Inne kryteria klasyfikacji przedsiębiorców                                                                         | 71 |
| 2.3.1..... Kryterium własnościowe                                                                                       | 71 |
| 2.3.2. Kryterium miejsca wykonywania działalności gospodarczej                                                          | 72 |
| 2.3.3. Kryterium wielkości przedsiębiorcy                                                                               | 73 |
| 2.4. Podział przedsiębiorców według kryterium normatywnego                                                              | 74 |
| 3. Wykonywanie działalności gospodarczej we własnym imieniu jako cecha funkcjonalna przedsiębiorcy (Andrzej Powałowski) | 76 |
| 3.1. Wykonywanie działalności gospodarczej jako cecha przedsiębiorcy                                                    | 76 |
| 3.2. Wykonywanie działalności gospodarczej we własnym imieniu .....                                                     | 77 |
| 4. Działalność gospodarcza jako element konstrukcji przedsiębiorcy (Andrzej Powałowski)                                 | 79 |
| 4.1. Zakres przedmiotowy działalności gospodarczej                                                                      | 79 |
| 4.2. Zarobkowy cel i charakter działalności gospodarczej                                                                |    |

|                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| .....                                                                                                                  | 85 |
| 4.3.Zorganizowanie działalności gospodarczej                                                                           | 88 |
| 4.4.Ciągłość działalności gospodarczej                                                                                 | 90 |
| 4.5.."Ukierunkowanie" działalności gospodarczej                                                                        | 93 |
| 5. Organ administracji publicznej jako organ kontroli działalności<br>gospodarczej przedsiębiorcy (Mirosław Pawełczyk) | 94 |

## **Rozdział IV**

### **Postępowanie kontrolne (regulacja ogólna - lex generalis) - Rafał Blicharz ....101**

|                                                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Informacje ogólne (Rafał Blicharz)                                           | 101  |
| 2. Zasady ogólne postępowania kontrolnego (Rafał Blicharz)<br>.....             | 103  |
| 3. Postępowanie kontrolne - przebieg kontroli (Katarzyna Pokryszka) .....       | 109  |
| 3.1.Wszczęcie kontroli                                                          | 109  |
| 3.1.1.Informacje ogólne                                                         | 109  |
| 3.1.2.Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli                               | 110  |
| 3.1.3.Wszczęcie kontroli bez zawiadomienia                                      | 112  |
| 3.2.Czas i miejsce kontroli oraz przerwa w postępowaniu kontrolnym .....        | 116  |
| 3.2.1.Miejsce przeprowadzania czynności kontrolnych                             | 116  |
| 3.2.2.Czas trwania kontroli                                                     | 117  |
| 3.2.3.Przerwa w biegu kontroli                                                  | 125  |
| 3.2.4.Wyjątki od określonych w ustawie SDG limitów czasu kontroli               | 126  |
| 3.3.Dokumenty organu kontroli i czynności kontrolne                             | 127  |
| 3.3.1.Dokumenty niezbędne do wszczęcia i prowadzenia kontroli<br>.....          | 127  |
| 3.3.2.Czynności kontrolne                                                       | 129  |
| 3.4.Wielkość kontroli i zbieg kontroli                                          | 130  |
| 3.5.Prawa i obowiązki kontrolowanego przedsiębiorcy<br>.....                    | 131  |
| 3.5.1.Pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego przedsiębiorcy           | 13 j |
| 3.5.2.Prawa kontrolowanego przedsiębiorcy                                       | 133  |
| 3.5.3.Obowiązki kontrolowanego przedsiębiorcy                                   | 136  |
| 3.5.4.Konsekwencje naruszenia praw przedsiębiorców podczas prowadzenia kontroli | 137  |
| 4.Środki ochrony prawnej {Anna Hołda - Wydrzyńska)                              | 138  |
| 4 1 Informacje ogólne                                                           | 138  |
| 4.2.Sprzeciw.....                                                               | 140  |
| 4.2.1.Zakres przedmiotowy                                                       | 140  |
| 4.2.2.Zakres podmiotowy                                                         | 144  |
| 4.2.3.Wymagania formalne i sposoby wniesienia sprzeciwu                         | 145  |
| 4.2.4.Termin wniesienia sprzeciwu                                               | 148  |
| 4.2.5.Przywrócenie terminu do wniesienia sprzeciwu                              |      |

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.6. Wszczęcie postępowania w sprawie sprzeciwu                                          | 152 |
| 4.2.7. Skutki wniesienia sprzeciwu                                                         | 153 |
| 4.2.8. Zabezpieczenie dowodów                                                              | 158 |
| 4.2.9. Rozstrzygnięcie sprzeciwu                                                           | 159 |
| 4.2.10. Doręczenie postanowienia                                                           | 160 |
| 4.3. Zażalenie.....                                                                        | 162 |
| 4.4. Skarga do sądu administracyjnego                                                      | 166 |
| 5. Zakończenie kontroli (Anna Hołda-Wydrzyńska)                                            | 177 |
| 5.1. Informacje ogólne                                                                     | 177 |
| 5.2. Protokół pokontrolny                                                                  | 179 |
| 5.3. Zastrzeżenia do protokołu                                                             | 186 |
| 5.4. Wpis do książki kontroli                                                              | 188 |
| 6. Szczególne uprawnienia kontrolne organów wykonawczych gminy (Anna Hołda-Wydrzyńska).... | 194 |
| 6.1. Informacje ogólne                                                                     | 194 |
| 6.2. Zawiadomienie właściwych organów kontrolno-nadzorczych                                | 198 |
| 6.3. Decyzja wstrzymująca wykonanie działalności gospodarczej .....                        | 202 |

## **Dział II**

### **Kontrola przedsiębiorcy w świetle regulacji lex specialis**

#### **Rozdział 1**

##### **Kontrola Najwyższej Izby Kontroli - Ewa Przeszło 211**

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne.          | 211 |
| 2. Kryteria kontroli NIK       | 212 |
| 3. Struktura organizacyjna NIK | 214 |
| 4. Zadania NIK.....            | 216 |
| 5. Postępowanie kontrolne NIK  | 218 |
| 6. Środki ochrony prawnej      | 223 |

#### **Rozdział II**

##### **Kontrola podatkowa - Jadwiga Głumińska-Pawlic 225**

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne                               | 225 |
| 2. Organy kontroli podatkowej                      | 225 |
| 3. Wszczęcie kontroli podatkowej                   | 227 |
| 4. Miejsce przeprowadzania czynności kontrolnych   | 230 |
| 5. Uprawnienia organu kontroli oraz kontrolowanego | 231 |
| 6. Protokół kontroli                               | 233 |
| 7. Termin zakończenia kontroli                     | 234 |
| 8. Podsumowanie.....                               | 234 |

#### **Rozdział III**

##### **Kontrola skarbową - Ewa Przeszło 237**

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne         | 237 |
| 2. Zakres kontroli skarbowej | 239 |
| 3. Organy kontrolne.         | 241 |
| 4. Postępowanie kontrolne    | 243 |

## **Rozdział IV**

### **Kontrola w prawie pracy - Urszula Torbus 249**

|                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne                                                                                                                                     | 249 |
| 2. Kontrola przedsiębiorcy przez Państwową Inspekcję Pracy                                                                                               | 250 |
| 2.1. Pozycja ustrojowa Państwowej Inspekcji Pracy                                                                                                        | 250 |
| 2.2. Kontrola przedsiębiorcy przez Państwową Inspekcję Pracy a zasady kontroli przedsiębiorców wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej | 251 |
| 2.3. Podmioty podlegające kontroli                                                                                                                       | 254 |
| 2.4. Zakres kontroli i osoby ją przeprowadzające                                                                                                         | 256 |
| 2.5. Współpraca z innymi podmiotami                                                                                                                      | 260 |
| 2.6. Przebieg kontroli                                                                                                                                   | 262 |
| 2.6.1. Czynności wstępne                                                                                                                                 | 262 |
| 2.6.2. Przeprowadzenie kontroli                                                                                                                          | 264 |
| 2.6.3. Zakończenie kontroli                                                                                                                              | 267 |
| 2.6.4. Środki prawne inspektorów pracy                                                                                                                   | 270 |
| 2.6.5. Pozostałe skutki naruszeń przepisów prawa                                                                                                         | 276 |
| 3. Kontrola przedsiębiorcy przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych                                                                                          | 279 |
| 3.1. Informacje ogólne                                                                                                                                   | 279 |
| 3.2. Zasady kontroli przeprowadzanej przez ZUS                                                                                                           | 280 |
| 3.3. Przebieg kontroli                                                                                                                                   | 284 |

## **Rozdział V**

### **Kontrola nad rynkiem kapitałowym - Rafał Blicharz 291**

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Komisja Nadzoru Finansowego jako organ administracji publicznej | 291 |
| 1.1. Informacje ogólne                                             | 291 |
| 1.2. Podstawy prawne działania Komisji                             | 293 |
| 1.3. Skład Komisji                                                 | 294 |
| 2. Zakresy kontroli Komisji Nadzoru Finansowego                    | 296 |
| 2.1. Zakres podmiotowy                                             | 296 |
| 2.2. Zakres przedmiotowy                                           | 299 |
| 3. Postępowanie kontrolne Komisji                                  | 301 |
| 3.1. Informacje ogólne                                             | 301 |
| 3.2. Przebieg postępowania kontrolnego                             | 303 |
| 4. Środki ochrony prawnej w postępowaniu kontrolnym KNF            | 314 |

## **Rozdział VI**

### **Kontrola zamówień publicznych - Ewa Przeszło 319**

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne                                                             | 319 |
| 2. Podmiot kontrolowany                                                          | 320 |
| 3. Organy kontrolujące                                                           | 322 |
| 4. Postępowanie kontrolne Prezesa UZP                                            | 330 |
| 4.1... Kontrola doraźna                                                          | 331 |
| 4.2. Kontrola uprzednia zamówień współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej | 333 |
| 5. Postępowanie odwoławcze prowadzone przez                                      |     |

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Krajową Izbą Odwoławczą                                                     | 336 |
| 6.Rola sądu okręgowego jako podmiotu uprawnionego do rozstrzygnięcia skargi | 354 |

## **Rozdział VII**

### **Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów jako organ kontroli przestrzegania reguł ochrony konkurencji - Mirosław Pawelczyk 361**

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.Informacje ogólne                                                        | 361 |
| 2.Status prawny Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.....      | 369 |
| 3.Organizacja i funkcjonowanie krajowego organu kontroli antymonopolowej   | 373 |
| 4.Kompetencje krajowego organu antymonopolowego                            | 379 |
| 5.Specyfika postępowania przed Prezesem UOKiK -tzw. postępowanie hybrydowe | 382 |
| 6.Rodzaje postępowań w trybie ustawy antymonopolowej                       | 384 |
| 7.Czynności kontrolne Prezesa UOKiK                                        | 385 |

## **Rozdział VIII**

### **Prezes Urzędu Regulacji Energetyki jako organ kontrolny działalności przedsiębiorstw sektora energetycznego - Mirosław Pawelczyk 393**

|                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.Informacje ogólne                                                                                                 | 393 |
| 2.Status prawny Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki                                                                 | 394 |
| 3.Kontrola Prezesa URE nad przedsiębiorstwami energetycznymi .....                                                  | 400 |
| 4.Postępowanie przed Prezesem URE w zakresie czynności kontrolnych nad działalnością przedsiębiorców energetycznych | 404 |
| 5.Kontrola przedsiębiorstw energetycznych jako instrument przeciwdziałania nielegalnemu poborowi energii            | 408 |

## **Rozdział IX**

### **Inspekcja Handlowa - Beata Sagan 411**

|                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Informacje ogólne..                                             | 411 |
| 2.Organ kontroli...                                                | 412 |
| 3.Zakres kontroli..                                                | 416 |
| 3.1.Kontrola legalności i rzetelności działania przedsiębiorców... | 417 |
| 3.2.Kontrola produktów i usług                                     | 418 |
| 3.3.Czas trwania kontroli                                          | 425 |
| 4.Postępowanie kontrolne                                           | 426 |
| 4.1.Informacje ogólne                                              | 426 |
| 4.2.Przebieg postępowania                                          | 427 |
| 4.3.Prawa i obowiązki kontrolowanego                               | 432 |
| 5.Środki ochrony prawnej                                           | 434 |

## **Rozdział X**

### **Inspekcja Ochrony Środowiska - Grzegorz Dobrowolski**

..... 435

1. Informacje ogólne 435

2. Podstawy prawne.. 437

3. Postępowanie kontrolne IOŚ 440

4. Konsekwencje prawne postępowania kontrolnego 442

## **Rozdział XI**

### **Kontrola w partnerstwie publiczno-prywatnym - Michał Kania**

..... 449

1. Informacje ogólne 449

2. Uprawnienia kontrolne podmiotu publicznego wobec  
partnera prywatnego 455

3. Kontrola zewnętrzna sprawowana nad podmiotami publicznymi  
461

4. Sądowa kontrola w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego  
463

5. Pozostałe formy kontroli w ramach partnerstwa publiczno-  
prywatnego..... 466

## **Rozdział XII**

### **Kontrola regionalnych izb obrachunkowych - Ewa Przeszło**

..... 469

1. Informacje ogólne 459

2. Zakresy działania RIO 472

3. Struktura organizacyjna RIO 473

4. Postępowanie kontrolne RIO 477

5. Środki ochrony prawnej 479

## **Rozdział XIII**

### **Kontrola przedsiębiorcy przez organy ścigania karnego - Jarosław Zagrodnik. 431**

1. Informacje ogólne 481

2. Kontrola przedsiębiorcy przez prokuratora 486

2.1. Przeszukanie... ' 489

2.2. Procesowa kontrola korespondencji, przesyłek, danych  
telekomunikacyjnych oraz danych elektronicznych 496

2.3. Procesowa kontrola i utrwalanie rozmów oraz innych  
przekazów informacji (podsłuch procesowy) 500

3. Kontrola przedsiębiorcy przez Policję 505

4. Kontrola przedsiębiorcy przez Agencję Bezpieczeństwa  
Wewnętrzne..... 521

5. Kontrola przedsiębiorcy przez Centralne Biuro Antykorupcyjne  
..... 525

0 Autorach..... 545