

**ZARZĄDZENIE NR 146/2026
BURMISTRZA JASTARNI
z dnia 28 lipca 2026 roku**

w sprawie wprowadzenia procedury analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz sporządzania rocznego planu kontroli przedsiębiorców

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2026 r., poz. 662) w związku z art. 47 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.)

**Burmistrz Jastarni
zarządza się, co następuje:**

§ 1

1. Wprowadza się Procedurę sporządzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz planu kontroli podatkowej w zakresie podatków i opłat lokalnych, stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Procedura realizowana jest przy użyciu dokumentów:
 - 1) Zasady przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa - Załącznik nr 1 ,
 - 2) Karty oceny ryzyka naruszenia prawa – Załącznik nr 2,
 - 3) Listy podmiotów wytypowanych do kontroli – Załącznik nr 3,
 - 4) Rocznoego planu kontroli podatków i opłat lokalnych – Załącznik nr 4.

§ 2

1. Zasady określone w procedurze stanowią sposób:
 - 1) dokonywania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w zakresie podatków i opłat lokalnych
 - 2) przypisywania podmiotów do kategorii naruszenia prawa,
 - 3) typowania podmiotów do kontroli w zakresie podatków i opłat lokalnych,
 - 4) opracowywania rocznego planu kontroli.
2. Zasady mają zastosowanie do:
 - 1) przedsiębiorców w rozumieniu – Prawo przedsiębiorców,
 - 2) osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
 - 3) innych podmiotów zobowiązanych do wykonywania obowiązków publicznoprawnych wobec gminy.

§ 3

1. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz przypisania kategorii ryzyka mają charakter wewnętrzny, planistyczny i pomocniczy.
2. Zasady stosuje się w szczególności do potrzeby:
 - 1) Sporządzania listy podmiotów wytypowanych do kontroli,
 - 2) Opracowywania rocznego planu kontroli podatków i opłat lokalnych,
 - 3) Monitorowania wykonywania obowiązków publicznoprawnych wobec gminy.
3. Zasady nie stanowią podstawy do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach podmiotów.

§ 4

W odniesieniu do przedsiębiorców zasady wprowadzone niniejszym zarządzeniem realizują obowiązki organu wynikające z art. 47 ustawy – Prawo przedsiębiorców, w szczególności w zakresie:

1. przejrzystości kryteriów typowania do kontroli,
2. proporcjonalności działań kontrolnych,
3. ograniczenia nadmiernej uciążliwości kontroli.

§ 5

Zasady wprowadzone niniejszym zarządzeniem nie naruszają obowiązujących przepisów prawa ani zasad przeprowadzenia kontroli określonych w odrębnych regulacjach wewnętrznych.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z datą obowiązywania od 1 stycznia 2026 roku i podlega podaniu do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej.

BURMISTRZ JASTARNI

Bartosz Selin

PROCEDURA SPORZĄDZANIA ANALIZY PRAWDOPODOBIEŃSTWA NARUSZENIA PRAWA ORAZ PLANU KONTROLI PODATKOWEJ W ZAKRESIE PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

1. Cel procedury

Celem procedury jest systematyczne identyfikowanie naruszeń przepisów prawa podatkowego oraz ryzyka ich wystąpienia w zakresie podatków i opłat lokalnych:

- 1) Wytypowanie podmiotów do kontroli podatkowej w oparciu o obiektywne, jednolite i udokumentowane kryteria;
- 2) Zapewnienie zgodności działań Gminy Jastarnia z:
 - ustawą ordynacja podatkowa,
 - ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
 - ustawą Prawo przedsiębiorców, w tym art. 47 (w stanie prawnym obowiązującym od 2026r.);
- 3) Zapewnienie przejrzystości zasad kwalifikowania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa;
- 4) Minimalizowanie ryzyka:
 - błędów proceduralnych,
 - nierównego traktowania podmiotów,
 - odpowiedzialności kierownictwa Gminy.

2. Zakres podmiotowy procedury

Procedura obejmuje wszystkie podmioty posiadające nieruchomości na terenie gminy Jastarnia, w tym:

- 1) Osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej,
- 2) Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą,
- 3) Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,
- 4) Podmioty niebędące przedsiębiorcami, prowadzące działalność statutową lub niezarobkową, w szczególności:
 - stowarzyszenia,
 - fundacje,
 - związki i organizacje społeczne,
 - inne podmioty korzystające z nieruchomości na podstawie tytułu prawnego.

3. Częstotliwość analizy

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa przeprowadzana jest nie rzadziej niż raz w roku. Analiza może być prowadzona doraźnie w przypadku:

- 1) istotnych zmian w ewidencji gruntów i budynków,
- 2) zmian przepisów podatkowych,
- 3) uzyskania informacji o możliwych naruszeniach prawa.

4. Koordynator procedury

- 1) Koordynatorem procedury jest Skarbnik Miasta.
- 2) Do zadań Koordynatora należy w szczególności:
 - nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia analizy;
 - zatwierdzenie listy podmiotów wytypowanych do kontroli;
 - zapewnienie opracowania i aktualizacji informacji publikowanej na BIP dotyczącej zasad przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

5. Odpowiedzialność osób sprawujących nadzór

Pracownicy Referatu Finansowo Budżetowego za nadzór w zakresie podatków i opłat lokalnych odpowiadają za:

- 1) gromadzenie i aktualizację danych podmiotów;
- 2) sporządzanie karty oceny naruszeń prawa zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej procedury;
- 3) na podstawie analizy kart oceny prawdopodobieństwa naruszeń prawa sporządzenie listy podmiotów wytypowanych do kontroli zgodnie z załącznikiem nr 3;
- 4) przygotowanie propozycji planu kontroli podatkowej zgodnie z załącznikiem nr 4.

6. Zbieranie danych

Dane do analizy pozyskiwane są w szczególności z:

- 1) ewidencji gruntów i podatków,
- 2) deklaracji i informacji podatkowych,
- 3) CEIDG, KRS oraz rejestrów stowarzyszeń i fundacji,
- 4) dokumentów będących w posiadaniu Urzędu,
- 5) informacji o faktycznym sposobie wykorzystania nieruchomości.

7. Identyfikacja naruszeń prawa

- 1) Identyfikacja obejmuje w szczególności:
 - terminowość złożenia deklaracji lub informacji podatkowej,
 - niezgłoszenie zmiany powierzchni lub sposobu użytkowania nieruchomości,
 - niezgodność danych z ewidencją gruntów i budynków,
 - nieuprawnione korzystanie ze zwolnień podatkowych,
 - terminowość regulowania zobowiązań podatkowych,
 - wykorzystanie nieruchomości niezgodnie z deklarowanym celem działalności lub celem statutowym,
 - jakość współpracy i komunikacji z organem podatkowym
- 2) Sygnały o prawdopodobieństwie naruszeniach prawa pochodzące od innych organów lub mieszkańców.

8. Ocena prawdopodobieństwa naruszenia prawa

- 1) Każdemu podmiotowi nieprowadzącemu działalności gospodarczej przypisuje się poziom prawdopodobieństwa naruszenia prawa:
 - niski,

- średni,
 - wysoki.
- 2) W przypadku przedsiębiorców ocena dokonywana jest na podstawie jawnych i jednolitych kryteriów, obejmujących w szczególności:
- terminowość regulowania zobowiązań podatkowych,
 - rzetelność składanych deklaracji,
 - zgodność danych z ewidencją,
 - historię wcześniejszych kontroli,
 - zaległości podatkowych.
- 3) Zasady przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej.

9. Wytypowanie podmiotów do kontroli

- 1) Na podstawie wyników analizy kart oceny prawdopodobieństwa naruszeń prawa pracownik ds. wymiaru podatków oraz pracownik ds. opłat lokalnych sporządza listę podmiotów wytypowanych do kontroli.
- 2) Lista podmiotów wytypowanych do kontroli podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika Miasta do dnia 20 stycznia każdego roku.

10. Roczny plan kontroli podatków i opłat lokalnych

- 1) Na podstawie zatwierdzonej listy podmiotów wytypowanych do kontroli sporządza się roczny plan kontroli podatkowej do dnia 31 stycznia każdego roku, który zatwierdza Burmistrz Jastarni.
- 2) Plan kontroli zawiera w szczególności:
- zakres i przedmiot kontroli należności publicznoprawnych,
 - podmiot kontroli,
 - rodzaj należności publicznoprawnej,
 - liczbę kontrolowanych,
 - planowany termin kontroli.
- 3) Plan kontroli:
- ma charakter dokumentu wewnętrznego,
 - może być aktualizowany w trakcie roku w przypadku ujawnienia nowych naruszeń prawa.

11. Dokumentacja i archiwizacja

- 1) Dokumentacja i archiwizacja prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi Urzędu Miejskiego w Jastarni,
- 2) Dane podlegają ochronie zgodnie z przepisami o tajemnicy skarbowej.

Załącznik nr 1
do Procedury sporządzania analizy
prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz
planu kontroli podatkowej w zakresie
podatków i opłat lokalnych

ZASADY PRZYPISYWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW DO KATEGORII RYZYKA NARUSZENIA PRAWA

(Informacja publikowana w Biuletynie Informacji Publicznej)

1. Podstawa prawna

Załącznik sporządzono na podstawie art. 47 ustawy z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025r. poz. 1480 ze zm.). Zasady obowiązują od stycznia 2026 r.

2. Cel klasyfikacji ryzyka

Celem przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka jest:

- 1) Zapewnienie przejrzystości i równego traktowania przedsiębiorców,
- 2) Stosowanie zasady proporcjonalności działań organu administracji publicznej,
- 3) Dostosowanie częstotliwości kontroli oraz zakresu monitoringu do stopnia wywiązywania się przedsiębiorcy z obowiązków publicznoprawnych, w tym obowiązków wynikających z przepisów dotyczących podatków i opłat lokalnych.

3. Kryteria oceny ryzyka

Ocena ryzyka dokonywana jest na podstawie danych znajdujących się w posiadaniu organu, w szczególności dotyczących:

- 1) terminowości składania deklaracji i informacji lub zgłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- 2) terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych, w tym należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- 3) występowania zaległości podatkowych lub zaległości z tytułu opłat lokalnych,
- 4) prawidłowości danych, w tym zgodności z ewidencjami publicznymi (np..EGiB- geoportal.gov.pl)
- 5) wyników wcześniejszych czynności sprawdzających i kontroli,
- 6) skali, charakteru oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej,
- 7) jakości współpracy i komunikacji z organem,
- 8) pomocniczej punktowej oceny ryzyka, dokonywanej na podstawie wewnętrznych kart oceny naruszenia prawa, służącej ujednoliceniu analizy i dokumentowaniu przesłanej klasyfikacji.

4. Kategoria ryzyka

Zgodnie z art. 47 ustawy Prawo przedsiębiorców wyróżnia się **trzy kategorie ryzyka**:

4.1.Kategoria ryzyka – niska

Do kategorii niskiego ryzyka zaliczani są przedsiębiorcy, którzy charakteryzują się w szczególności:

- 1) terminowym wykonywaniem obowiązków publicznoprawnych,
 - 2) prawidłowym i regularnym składaniem wymaganych deklaracji i informacji,
 - 3) brakiem zaległości podatkowych lub z tytułu opłat lokalnych albo występowaniu wyłącznie zaległości incydentalnych, krótkoterminowych lub nieznacznych kwotowo,
 - 4) brakiem stwierdzonych nieprawidłowości o charakterze powtarzanym lub systemowym,
 - 5) prawidłową, terminową i rzetelną komunikacją oraz współpracą z organem,
- Kategoria niska oznacza wysoki poziom rzetelności oraz prawidłowości w realizacji obowiązków publicznoprawnych i niskie prawdopodobieństwo naruszeń.

4.2.Kategoria ryzyka – średnia

Do kategorii średniego ryzyka kwalifikowani są przedsiębiorcy, u których występują:

- 1) okresowe lub sporadyczne zaległości podatkowe lub z tytułu opłat lokalnych, w szczególności o niewielkiej lub umiarkowanej wysokości, regulowane po wezwaniu lub z opóźnieniem,
- 2) sporadyczne uchybienia w zakresie terminowości lub prawidłowości wykonywania obowiązków publicznoprawnych,
- 3) nieprawidłowości niemające charakteru trwałego ani systemowego,
- 4) okazjonalna konieczność uzupełnienia dokumentów, korekty deklaracji, informacji lub złożenia wyjaśnień,
- 5) zasadniczo poprawna współpraca z organem, wymagająca jednak okresowego monitorowania.

Kategoria średnia wskazuje na umiarkowany poziom ryzyka, uzasadniający bieżącą analizę i działania sprawdzające o ograniczonym zakresie.

4.3.Kategoria ryzyka – wysoka

Do kategorii wysokiego ryzyka kwalifikowani są przedsiębiorcy, u których występują:

- 1) istotne, długotrwałe lub powtarzające się zaległości podatkowe lub z tytułu opłat lokalnych, w szczególności o znacznej wartości lub utrzymujące się mimo podejmowanych działań windykacyjnych,
- 2) powtarzalne lub systemowe nieprawidłowości w realizacji obowiązków publicznoprawnych,
- 3) opóźnienia, zaniechania lub uporczywe naruszenia w składaniu wymaganych deklaracji lub informacji,
- 4) brak współpracy z organem, utrudnianie prowadzonych czynności lub brak reakcji na wezwania,
- 5) działania lub zaniechania mogące wskazywać na podwyższone ryzyko nierzetelnego wykonywania obowiązków.

Kategoria wysoka oznacza zwiększone prawdopodobieństwo naruszeń, uzasadniające intensywniejszy monitoring lub podjęcie czynności kontrolnych, zgodnie z zasadą proporcjonalności.

5. Punktacja oceny ryzyka

1. Punktacja dokonywana jest w skali od 1 do 3, przy czym:
 - 1) 1 – oznacza terminowość, zgodność i brak zaistnienia zdarzenia,
 - 2) 2 – oznacza sporadyczne wystąpienie zdarzeń
 - 3) 3 – oznacza , powtarzające się i znaczące występowanie zdarzeń.
2. Pracownicy Referatu Finansowo Budżetowego w oparciu o Procedurę sporządzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz planu kontroli podatkowej w zakresie podatków i opłat lokalnych sporządzają kartę oceny ryzyka według wzoru stanowiącego załącznikiem nr 2 do w/w Procedury w sposób następujący:
 - 1) w zakresie danych związanych z terminowością składania deklaracji i informacji podatkowych, jakością współpracy i komunikacją z organem podatkowym, niezgłoszenie zmiany powierzchni lub sposobu użytkowania nieruchomości, niezgodności danych z ewidencją gruntów i budynków, nieuprawnione korzystanie ze zwolnień podatkowych, wykorzystanie nieruchomości niezgodnie z deklarowanym celem działalności lub celem statutowym , sporządzają pracownicy ds. wymiaru podatków, w terminie do 15 listopada każdego roku,
 - 2) w zakresie danych związanych z terminowością składania deklaracji z tytułu opłat lokalnych , sporządza pracownik ds. odpadów w terminie do 15 listopada każdego roku.
 - 3) w zakresie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych sporządzają pracownicy ds. księgowości i windykacji podatków i opłat lokalnych, w terminie do 22 listopada każdego roku,
3. Ostateczna ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie sporządzonych karty oceny ryzyka zgodnie z którymi:
 - 1) w przypadku uzyskania punktów od 1 do 7 – ryzyko niskie i kontrole przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 5 lat,
 - 2) w przypadku uzyskania punktów od 8 do 14 – ryzyko średnie i kontrole przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 3 lat,
 - 3) w przypadku uzyskania punktów od 15 do 21 – ryzyko wysokie i kontrole przeprowadza się tak często jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania odpowiednich przepisów, z uwzględnieniem wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości oraz środków niezbędnych do jego ograniczenia.

6. Zasady stosowania i zmiany kategorii ryzyka

- 1) ocena ryzyka dokonywana jest okresowo oraz każdorazowo w przypadku istotnej zmiany okoliczności mających wpływ na poziom ryzyka.
- 2) klasyfikacja ma charakter wewnętrzny i służy wyłącznie planowaniu działań organu.

- 3) kryteria ryzyka mogą ulec zmianie na podstawie analizy aktualnych danych dotyczących wykonywania obowiązków publicznoprawnych.
- 4) na potrzeby wewnętrznej analizy ryzyka organ może stosować pomocnicze narzędzia punktowe, w tym karty oceny naruszeń prawa, przy czym ostateczna kwalifikacja do kategorii ryzyka następuje na podstawie całościowej, jakościowej oceny okoliczności sprawy.

7. Informacje wyłączone z publikacji

Nie ujawnia się:

- 1) danych indywidualnych przedsiębiorców,
- 2) informacji objętych tajemnicą skarbową.

Załącznik nr 2
do Procedury sporządzania analizy
prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz
planu kontroli podatkowej w zakresie
podatków i opłat lokalnych

[illegible]