

ZARZĄDZENIE NR 93.2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KOŹMIN WIELKOPOLSKI
z dnia 30 grudnia 2025 r.

w sprawie zasad przeprowadzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz planowania kontroli u przedsiębiorców przez Urząd Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025r. poz. 1153) oraz art. 47 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025r. poz. 1480) w związku z art.24 ustawy z dnia 21 maja 2025 r. o zmianie niektórych ustaw w celu deregulacji prawa gospodarczego i administracyjnego oraz doskonalenia zasad opracowywania prawa gospodarczego (Dz.U. z 2025r. poz. 769), Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski zarządza, co następuje:

§ 1. Postanowienia ogólne

1. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Koźmin Wielkopolski, realizującego planowane kontrole przedsiębiorców, do przeprowadzenia we własnym zakresie analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, poprzedzającej planowaną kontrolę przedsiębiorców.
2. Zarządzenie określa sposób i tryb przeprowadzania okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa przez przedsiębiorców podlegających kontroli Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.
3. Wyniki analizy stanowią podstawę do sporządzania okresowych planów kontroli oraz przypisania przedsiębiorcom odpowiedniej kategorii ryzyka.

§ 2. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa

1. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa przeprowadzana jest okresowo, nie rzadziej niż raz w roku, przed sporządzeniem planu kontroli na kolejny okres.
2. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych (grupy przedsiębiorców) i obszarów przedmiotowych (rodzaje działalności) w których ryzyko naruszenia przepisów prawa jest największe z uwzględnieniem w szczególności:
 - a) wyników dotychczasowych kontroli przeprowadzanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski;
 - b) dostępnych raportów;
 - c) innych dostępnych informacji i zgłoszeń dotyczących występujących nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze, w tym m.in. wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Kategorie ryzyka

1. W oparciu o wyniki analizy, o której mowa w § 2, każdemu przedsiębiorcy podlegającemu kontroli przypisuje się jedną z następujących kategorii ryzyka:
 - a) **Ryzyko niskie** – dotyczy podmiotów, które incydentalnie naruszyły prawo wynikające z regulacji zawartych w analizie prawdopodobieństwa naruszenia prawa, t.j załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;

- b) **Ryzyko średnie** – dotyczy podmiotów, które w sposób powtarzający się naruszyły prawo wynikające z regulacji zawartych w analizie prawdopodobieństwa naruszenia prawa, t.j załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;
 - c) **Ryzyko wysokie** – dotyczy podmiotów, które systematycznie naruszały prawo wynikające z regulacji zawartych w analizie prawdopodobieństwa naruszenia prawa, t.j załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Przypisanie kategorii ryzyka determinuje częstotliwość i priorytet ujęcia przedsiębiorcy w okresowym planie kontroli.

§ 4. Planowanie kontroli

1. Kontrole planowe przeprowadza się wyłącznie na podstawie zatwierdzonego okresowego planu kontroli.
2. Plan kontroli opracowywany jest przez Skarbnika Gminy Koźmin Wielkopolski w oparciu o wyniki analizy prawdopodobieństwa oraz przypisane kategorii ryzyka. Załącznik nr 2.
3. Przedsiębiorcy zakwalifikowani do kategorii wysokiego ryzyka są typowani do kontroli w pierwszej kolejności.

§ 5. Wyłączenia

1. Zasady planowania kontroli na podstawie analizy ryzyka nie stosuje się w przypadkach określonych w ustawie Prawo przedsiębiorców, w szczególności gdy kontrola jest niezbędna do przeciwdziałania zagrożeniu życia, zdrowia lub środowiska (kontrole doraźne).
2. Wprowadza się ogólny schemat przeprowadzania kontroli podatkowej i schemat czynności sprawdzających przeprowadzania kontroli podatkowej stanowiących załącznik nr 3 i 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Wykonanie zarządzenia

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koźmin Wielkopolski.

§ 7. Wejście w życie

1. Ogólny schemat procedur kontroli podatkowej, czynności sprawdzających oraz analizę prawdopodobieństwa naruszenia prawa w obszarze podatków i opłat lokalnych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.
2. Traci moc zarządzenie nr 52.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski z dnia 10 grudnia 2018 roku.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2026 r.

Burmistrz

/-/ mgr inż. Maciej Bratborski

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w obszarze podatków i opłat lokalnych.

1. Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski działając na podstawie art. 47 ust 1 i ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców z (Dz.U. z 2025r. poz. 1480 ze zm.) uznaje, że analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w obszarze podatków i opłat lokalnych może obejmować:

- a) zaniżanie bądź niewykazywanie poszczególnych podstaw opodatkowania w składanych deklaracjach dotyczących podatków i opłat lokalnych;
- b) niezgłoszenie do opodatkowania lub zaniżanie wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- c) niezgłoszenie do opodatkowania wszystkich budynków (kondygnacji) związanych lub zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- d) niezgłoszenie do opodatkowania gruntów związanych lub zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- e) składanie deklaracji w zakresie podatków i opłat lokalnych przez osoby niebędące podatnikami (niewłaściwe deklarowanie);
- f) nieuprawnione korzystanie ze zwolnień w podatkach;
- g) niewłaściwe stosowanie stawek podatków i opłat lokalnych;
- h) nieterminowe płatności należności z tytułu podatków i opłat lokalnych;
- i) deklarowanie zapłaty podatku przez osoby niebędące podatnikami.

Plan kontroli na 2026 rok.

1. Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski działając na podstawie art. 47 ust 1 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców z (Dz.U. z 2025r. poz. 1480 ze zm.) podaje do publicznej wiadomości plan kontroli na rok 2026:

W 2026 roku kontrolą podatkową zostaną objęci losowo wybrani podatnicy
w następującej ilości:

Osoby fizyczne/ Osoby prawne	Termin przeprowadzenia kontroli
4	styczeń- grudzień 2026

Ponadto Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informuje, że poza planem kontroli podatkowej mogą być wszczynane doraźne kontrole podatkowe.

Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski mając na uwadze art. 47 § 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025r., poz. 1480) prezentuje schemat przeprowadzania kontroli podatkowej.

OGÓLNY SCHEMAT PRZEPROWADZANIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których występuje ryzyko naruszenia przepisów. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

KONTROLA PLANOWANA

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej

Organ kontroli zawiadamia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia.

Na wniosek kontrolowanego, kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

KONTROLA DORAŻNA

Po okazaniu legitymacji służbowej

Czynności kontrolne mogą być przeprowadzone po okazaniu kontrolowanemu legitymacji służbowej oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (upoważnienie doręcza się nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli).

Podjęcie kontroli na podstawie legitymacji służbowej może dotyczyć jedynie przypadków, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia, a także gdy przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska.



WSZCZĘCIE KONTROLI I DOKONANIE WPISU DO KSIĘGI KONTROLI

Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz legitymacji służbowej. Przedsiębiorca prowadzi i przechowuje w swojej siedzibie książkę kontroli oraz upoważnienia i protokoły kontroli. W przypadku wszczęcia kontroli przedsiębiorca niezwłocznie okazuje kontrolującemu książkę kontroli w celu wpisu.

Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do:

- mikroprzedsiębiorców (do 10 pracowników) - 12 dni roboczych,
- małych przedsiębiorców (do 50 pracowników) - 18 dni roboczych,
- średnich przedsiębiorców (do 250 pracowników) - 24 dni roboczych,
- pozostałych przedsiębiorców (powyżej 250 pracowników) - 48 dni roboczych.



PRZEPROWADZENIE CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Czynności kontrolne przeprowadza się w obecności kontrolowanego, w czasie określonym w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli, w siedzibie przedsiębiorcy lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej, w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę, a także za zgodą przedsiębiorcy w miejscu przechowywania dokumentacji, innym niż siedziba lub miejsce wykonywania działalności lub w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli. Czynności kontrolne wykonuje się w sposób sprawny i możliwie niezakłócający funkcjonowania przedsiębiorcy. Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu.



ZAKOŃCZENIE KONTROLI I DORĘCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

Ustalenia kontroli zamieszcza się w protokole kontroli. Protokół sporządzany jest w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz kontrolujący dostarcza kontrolowanemu, z wyłączeniem załączonych do protokołu kontroli fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego, które zostały zwrócone przez kontrolującego, czyniąc o tym wzmiankę w protokole z kontroli.

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontrolowanemu. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w tym terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Burmistrz Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski mając na uwadze art. 47 § 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025r., poz. 1480) prezentuje schemat czynności przeprowadzanych wobec przedsiębiorców:

SCHEMAT CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH

CEL CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH

- 1) Sprawdzenie terminowości:
 - a) składania deklaracji,
 - b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) Stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) Ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

WYJAŚNIENIA DOTYCZĄCE DEKLARACJI PODATKOWEJ

1. Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
2. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

KOREKTA DEKLARACJI Z URZĘDU

1. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:
 - 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;
 - 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.
2. Organ podatkowy:
 - 1) uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji,
 - 2) doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.
 - 3) Na korektę deklaracji dokonaną przez organ podatkowy, podatnik może wnieść sprzeciw do organu, który dokonał korekty, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji. Wniesienie sprzeciwu anuluje korektę.
 - 4) W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji dokonana przez organ podatkowy, wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.