

## **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 Miejskiej Ostróda z:
  - ustawą ordynacja podatkowa,
  - ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
  - ustawą Prawo przedsiębiorców, w tym art. 47 (w stanie prawnym obowiązującym od 2026 r.);
- 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 posiadających nieruchomości na terenie miasta Ostróda, 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 przeprowadzona 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**

Koordynatorem procedury jest Skarbnik Miasta Ostróda.

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

## **5. Odpowiedzialność osób sprawujących nadzór**

- 1) Osoba odpowiedzialna za nadzór w zakresie podatków i opłat lokalnych odpowiadająca za:
- gromadzenie i aktualizację danych podmiotów;
  - sporządzanie kart oceny naruszeń prawa zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej procedury,
  - na podstawie analizy kart oceny prawdopodobieństwa naruszeń prawa sporządzenie listy podmiotów wytypowanych do kontroli zgodnie z załącznikiem nr 3;
  - przygotowanie propozycji planu kontroli podatkowej zgodnie z załącznikiem nr 4.

## **6. Zbieranie danych**

- 1) Dane do analizy pozyskiwane są w szczególności z:
- ewidencji gruntów i budynków,
  - deklaracji i informacji podatkowych,
  - CEIDG, KRS oraz rejestrów stowarzyszeń i fundacji,
  - dokumentów będących w posiadaniu Urzędu,
  - informacji o faktycznym sposobie wykorzystania nieruchomości.

## **7. Identyfikacja naruszeń prawa**

- 1) Identyfikacja obejmuje w szczególności:
- brak złożenia deklaracji lub informacji podatkowej;
  - niezgłoszenie zmiany powierzchni lub sposobu użytkowania nieruchomości;
  - niezgodność danych z ewidencją gruntów i budynków;
  - nieuprawnione korzystanie ze zwolnień podatkowych;
  - zaległości podatkowe;
  - wykorzystanie nieruchomości niezgodnie z deklarowanym celem działalności lub celem statutowym;
- 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 sporządza się listę podmiotów.
- 2) Lista podmiotów wytypowanych do kontroli podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika Miasta Ostróda.

## **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 Miasta Ostróda.

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 Miasta w Ostródzie.

2) Dane podlegają ochronie zgodnie z przepisami o tajemnicy skarbowej.