

SCHEMATY PROCEDUR KONTROLI I PROCEDUR SPRAWDZAJĄCYCH STOSOWANYCH PRZEZ ORGAN ZEZWALAJĄCY W GMINIE MIEJSKIEJ KOWARY W ZWIĄZKU ZE SPRZEDAŻĄ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH

Na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 221 z późn. zm.) organ kontroli zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego organ ogólny schemat tych procedur kontroli, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Organ zezwalający (Burmistrz Miasta Kowary) publikuje zatem na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kowarach poniższe schematy:

Weryfikacja oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz weryfikacja opłat wnoszonych za korzystanie z zezwoleń

1. Podstawy prawne:

- 1) art. 50 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.).
- 2) art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

2. Zakres podmiotowy:

- 1) przedsiębiorcy zobowiązani do składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych,
- 2) przedsiębiorcy zobowiązani do wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

3. Zakres przedmiotowy:

- 1) weryfikacja terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, tj. ocena dochowania przez przedsiębiorcę terminu dopełnienia obowiązku złożenia oświadczenia określonego w ustawie na dzień 31 stycznia danego roku kalendarzowego,
- 2) weryfikacja prawidłowości złożonych oświadczeń, tj. ocena zgodności z prawdą danych zawartych w oświadczeniu o wartości sprzedaży napojów alkoholowych,
- 3) weryfikacja terminowości wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia, tj. ocena dochowania przez przedsiębiorcę terminu do dokonania opłaty w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego,
- 4) weryfikacja prawidłowości wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia, tj. ocena czy opłata za korzystanie z zezwolenia dokonana została w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 albo 5 ustawy.

4. Tryby weryfikacji:

- 1) Bieżący monitoring wszystkich zezwoleń ważnych w danym roku kalendarzowym,
- 2) Weryfikacja szczegółowa na podstawie Planu weryfikacji.

1) Schemat procedury: Bieżący monitoring

I. Weryfikacja zezwoleń

- Przygotowanie listy zezwoleń ważnych w danym roku kalendarzowym, które wymagają złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży oraz wniesienia ustawowej opłaty,

II. Weryfikacja oświadczeń o wartości sprzedaży

- Sprawdzenie złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni z listą zezwoleń ważnych w danym roku kalendarzowym,
- Wprowadzenie danych do programu ALK+,
- Zestawienie listy ważnych zezwoleń oraz wykazu wszystkich oświadczeń złożonych do dnia 31 stycznia.

III. Weryfikacja opłat należnych za korzystanie z zezwoleń wg listy zezwoleń ważnych w danym roku kalendarzowym

- Ustalenie wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na podstawie danych z oświadczeń wprowadzonych do programu ALK+,
- Wstępne sprawdzanie dokonywanych wpłat na podstawie cząstkowych zestawień uzyskiwanych z Wydziału Finansowego UM w Kowarach generowanych na podstawie dokonywanych wpłat,
- Sprawdzenie, w postaci salda rozrachunkowego uzyskanego z Wydziału Finansowego UM w Kowarach, zgodności dokonanych wpłat wniesionych do dnia 31 stycznia z opłatami wyliczonymi na podstawie danych z oświadczeń,

IV. Weryfikacja dodatkowych opłat

- Za złożenie oświadczenia w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności,
- Za wniesienie opłaty za korzystanie z zezwoleń w dodatkowym terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności lub za wniesienie opłaty w niewłaściwej wysokości.

V. Zakończenie postępowania sprawdzającego

- W przypadku stwierdzenia zgodności danych zawartych w oświadczeniu, prawidłowości wniesienia opłaty oraz terminowego wywiązania się przez przedsiębiorcę z obowiązków – zakończenie czynności,
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dotyczących: wysokości opłaty lub uchybienia terminom ustawowym – wydanie decyzji administracyjnej potwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń z mocy prawa.

2) Schemat procedury: Weryfikacja szczegółowa

I. Weryfikacja zezwoleń

- Sprawdzenie wszystkich złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni i wyłonienie tych, których prawdziwość budzi wątpliwości, np. podane kwoty nie zawierają „złotówek” lub „groszy”, wykazane kwoty są mniejsze od kwot wykazanych w latach poprzednich, dołączone do oświadczenia dokumenty potwierdzające wartość sprzedanego alkoholu zawierają błędy, nieścisłości lub ewidentnie wskazują na naruszenie przepisów prawa;
- Sprawdzenie wszystkich złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni i wyłonienie tych do których nie zostały dołączone dokumenty pozwalające zweryfikować prawdziwość wykazanych kwot sprzedaży;
- Przygotowanie listy zezwoleń, które zostaną poddane szczegółowej analizie na podstawie materiałów źródłowych.

II. Ocena prawidłowości oświadczeń i prawidłowości wysokości wniesionej opłaty

- Kontrola prawdziwości złożonego oświadczenia rocznego polegająca na weryfikowaniu danych wykazanych w ww. oświadczeniu, z danymi uzyskanymi m.in. w oparciu o następujące dokumenty:
 - oświadczenie przedsiębiorcy dotyczące sposobu wyliczenia wykazanych w oświadczeniu wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych: do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz powyżej 18% zawartości alkoholu uzyskanych, w danej placówce handlowej, w roku, za który złożone zostało oświadczenie,
 - złożone przez przedsiębiorcę rachunkowe wyliczenia deklarowanych wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych lub zestawienia rzeczywistych wartości sprzedaży wygenerowane z licencjonowanych programów informatycznych rejestrujących obrót towarami,
 - raporty sprzedaży według grup towarowych rejestrujące rzeczywiste wartości sprzedaży, wygenerowane z kasy fiskalnej,
 - zestawienia dokonanych zakupów poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych z wyszczególnieniem numeru faktur VAT i wartości zakupu alkoholi w cenach sprzedaży brutto,
 - zestawienia remanentowe (remanent początkowy i końcowy) sporządzone na podstawie spisu z natury towarów na dzień 31.12. roku poprzedniego i dzień 31.12. roku podlegającego weryfikacji,
 - oświadczenie dotyczące wysokości uśrednionych marż procentowych stosowanych dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych,

- dokumenty źródłowe.

III. Zakończenie postępowania sprawdzającego

- W przypadku stwierdzenia zgodności danych zawartych w oświadczeniu oraz prawidłowości wniesienia opłaty – zakończenie czynności,
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowych danych w oświadczeniu o wartości sprzedaży – możliwość zastosowania sankcji w postaci wydania decyzji administracyjnej w sprawie cofnięcia zezwoleń, skutkującej trzyletnią karencją w ubieganiu się o wydanie nowego zezwolenia.