

**SCHEMATY PROCEDUR KONTROLI I PROCEDUR SPRAWDZAJĄCYCH  
STOSOWANYCH W ZWIĄZKU Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI  
GOSPODARCZEJ POLEGAJĄCEJ NA SPRZEDAŻY NAPOJÓW  
ALKOHOLOWYCH**

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców organ kontroli zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej ogólny schemat tych procedur kontroli, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

**Wszystkie procedury kontroli i procedury sprawdzające opisane poniżej dotyczą podejrzenia popełnienia przestępstwa lub wykroczenia albo innego naruszenia prawnego zakazu lub niedopełnienia prawnego obowiązku.**

Organ zezwalający realizuje następujące procedury kontroli oraz procedury sprawdzające:

**I. Kontrola przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych.**

**1. Podstawy prawne:**

Procedura realizowana w oparciu o art. 18 ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu oraz rozdział 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców.

**2. Zakres przedmiotowy:** Na mocy przepisu art. 18 ust. 8 cyt. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi organ zezwalający dokonuje kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwolenia.

**3. Schemat procedury:**

- 1) Pozyskanie przez organ informacji lub materiału dowodowego świadczącego o podejrzeniu naruszenia zasad i warunków prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych przez posiadaczy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych przez organ zezwalający w Gminie Łukta;
- 2) Przeprowadzenie analizy naruszenia prawa z podziałem na obszar podmiotowy i przedmiotowy w celu wytypowania podmiotów, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe;
- 3) Podjęcie przez organ czynności wyjaśniających i kontrolnych, z których sporządza się protokół oraz (w razie potrzeby) dokumentację zdjęciową;
- 4) Współdziałanie z innymi organami kontrolnymi – Policją;
- 5) W zależności od zgromadzonego materiału dowodowego oraz ustaleń z przeprowadzonej kontroli:
  - a) zakończenie czynności wyjaśniających pismem lub protokołem z przeprowadzonej kontroli lub wszczęciem postępowania w sprawie cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;

- b) przeprowadzenie postępowania w sprawie cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zakończone cofnięciem zezwoleń lub umorzeniem postępowania.

## **II. Weryfikacja oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz opłat za korzystanie z zezwoleń.**

### **1. Podstawy prawne:**

Procedura realizowana w oparciu art. 50 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego oraz art. 11<sup>1</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 11<sup>1</sup> cyt. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który reguluje obowiązek składania oświadczeń o wartości sprzedaży oraz wnoszenia opłat, a także terminy realizacji tych obowiązków i sposób obliczenia wysokości opłat.

### **2. Zakres podmiotowy:**

- a) Przedsiębiorcy zobowiązani do składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych;
- b) 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 materialnego określonego w ustawie;
- 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 materialnego określonego w ustawie;
- 4) Weryfikacja prawidłowości wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia, tj. ocena czy opłata za korzystanie z zezwolenia dokonana została w wysokości określonej w przepisach ustawy.

### **4. Schemat procedury**

- 1) Zestawienie aktywnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
  - a) bieżący monitoring – sporządzenie listy aktualnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, za korzystanie z których winno być złożone oświadczenie o wartości sprzedaży za rok ubiegły;
  - b) bieżący monitoring – sprawdzenie wykazu złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni;

- c) bieżący monitoring wprowadzonych danych z oświadczeń do programu komputerowego przeznaczonego do gromadzenia i przetwarzania tych danych.
- 2) Przeprowadzenie analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa;
- 3) Weryfikacja szczegółowa – sporządzenie listy zezwoleń, które poddane zostaną szczegółowej weryfikacji na podstawie dowodów źródłowych;
- 4) Weryfikacja prawdziwości oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim składanych przez przedsiębiorców tj. ocena zgodności z prawdą danych zawartych w oświadczeniach;
- 5) Weryfikacja wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń ważnych w danym roku kalendarzowym, tj. pierwszej, drugiej i trzeciej raty - bieżący monitoring, sprawdzanie wniesionych opłat, zaksięgowanych przez Wydział Księgowo – Rachunkowy;
- 6) Weryfikacja szczegółowa – ocena prawdziwości oświadczeń i prawidłowości wysokości wniesionej opłaty przeprowadzona m.in. w oparciu o następujące dokumenty:
  - a) oświadczenie przedsiębiorcy dotyczące sposobu wyliczenia wykazanych w oświadczeniu wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku, za który zostało złożone oświadczenie;
  - b) 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;
  - c) raporty sprzedaży, według grup towarowych rejestrujących rzeczywiste wartości sprzedaży, wygenerowane z kasy fiskalnej;
  - d) zestawienia dokonanych zakupów poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, z wyszczególnieniem numeru faktur VAT i wartości zakupu alkoholi w cenach sprzedaży brutto;
  - e) zestawienia remanentowe (remanent początkowy i końcowy) sporządzone na podstawie spisu z natury towarów na dzień 31 grudnia roku poprzedniego i dzień 31 grudnia roku podlegającego weryfikacji;
  - f) oświadczenie dotyczące wysokości uśrednionych marż procentowych, stosowanych dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych;
  - g) inne dokumenty źródłowe.
- 7) Zakończenie postępowania sprawdzającego:
  - a) w przypadku stwierdzenia zgodności danych zawartych w oświadczeniu, prawidłowości wniesienia opłaty oraz terminowego wywiązania się przez przedsiębiorcę z obowiązków – zakończenie czynności;
  - b) w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dotyczących: wysokości opłaty lub uchybienia terminom ustawowym – wydanie decyzji administracyjnej potwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń z mocy prawa;
  - c) w przypadku stwierdzenia nieprawdziwych danych w oświadczeniu o wartości sprzedaży – zastosowanie sankcji, w postaci wydania decyzji administracyjnej, w sprawie cofnięcia zezwoleń, skutkującej trzyletnią karencją w ubieganiu się o wydanie nowego zezwolenia.