

## **Sposób przeprowadzenia analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, dla obszarów podlegających kontroli**

### **§ 1**

#### **Przedmiot i charakter analizy**

1. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa, zwana dalej „analizą ryzyka”, stanowi uporządkowany proces identyfikacji, oceny oraz hierarchizacji ryzyk naruszenia przepisów prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców.
2. Analiza ryzyka prowadzona jest w celu:
  - 1) zapewnienia skutecznego, proporcjonalnego i opartego na ryzyku planowania kontroli działalności przedsiębiorców;
  - 2) koncentracji działań kontrolnych na obszarach o najwyższym prawdopodobieństwie wystąpienia naruszeń;
  - 3) ograniczenia nadmiernych obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorców działających zgodnie z przepisami.
3. Analiza ryzyka ma charakter wewnętrzny i służy wyłącznie realizacji kontroli planowych u przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w sprawach należących właściwości kontrolnej Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

### **§ 2**

#### **Zakres podmiotowy i przedmiotowy**

1. Analiza ryzyka obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe.
2. Zidentyfikowano grupy podmiotów gospodarczych, których działalność wiąże się z ryzykiem naruszenia przepisów prawa, w szczególności obejmujące:
  - 1) przedsiębiorców prowadzących kursy z zakresu przewozu towarów niebezpiecznych;
  - 2) przechowawców akt osobowych i płacowych o czasowym okresie przechowywania;
  - 3) organizatorów turystyki i przedsiębiorców ułatwiających nabywanie powiązanych usług turystycznych;
  - 4) przedsiębiorców prowadzących obiekty hotelarskie;
  - 5) podmioty korzystające ze środowiska (w rozumieniu ustawy prawo ochrony środowiska);
  - 6) przedsiębiorców (w rozumieniu ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi) prowadzących działalność gospodarczą w zakresie recyklingu lub innego niż recykling procesu odzysku odpadów opakowaniowych;
  - 7) przedsiębiorców prowadzących pracownie psychologiczne i uprawnionych psychologów;
  - 8) przedsiębiorców działających na podstawie ustawy prawo geologiczne i górnictwo;
  - 9) przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych;
  - 10) przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie transportu drogowego.

3. Zakres przedmiotowy analizy obejmuje w szczególności:
  - 1) obszary regulowane przepisami prawa, których przestrzeganie podlega kontroli;
  - 2) rodzaje działalności gospodarczej podlegające właściwości kontrolnej Marszałka;
  - 3) procesy, czynności oraz obowiązki przedsiębiorców wynikające z przepisów prawa.
4. Analiza może obejmować zarówno pojedynczych przedsiębiorców, jak i grupy przedsiębiorców wyodrębnione według jednolitych kryteriów.

### **§ 3**

#### **Etapy przeprowadzania analizy ryzyka**

Analiza ryzyka może obejmować w szczególności następujące etapy:

- 1) przygotowanie analizy;
- 2) identyfikację obszarów ryzyka;
- 3) identyfikację czynników ryzyka;
- 4) ocenę prawdopodobieństwa naruszenia prawa;
- 5) ocenę skutków potencjalnych naruszeń;
- 6) określenie poziomu ryzyka;
- 7) dokumentowanie wyników analizy;
- 8) aktualizację analizy.

### **§ 4**

#### **Przygotowanie analizy**

1. Przygotowanie analizy ryzyka polega na:
  - 1) określeniu obszarów podmiotowych i przedmiotowych podlegających analizie;
  - 2) ustaleniu okresu, którego analiza dotyczy;
  - 3) zgromadzeniu dostępnych danych i informacji niezbędnych do przeprowadzenia analizy.
2. Na etapie przygotowania identyfikuje się obowiązujące przepisy prawa mające zastosowanie do danego obszaru działalności gospodarczej.

### **§ 5**

#### **Identyfikacja obszarów ryzyka**

1. Identyfikacja obszarów ryzyka polega na wyodrębnieniu tych elementów działalności gospodarczej, w których może występować zwiększone prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa.
2. Obszary ryzyka mogą dotyczyć w szczególności:
  - 1) określonych rodzajów działalności gospodarczej;
  - 2) określonych obowiązków sprawozdawczych, ewidencyjnych lub informacyjnych;
  - 3) procesów wymagających spełnienia szczególnych warunków lub uzyskania zezwoleń;
  - 4) działalności regulowanej przepisami o wysokim stopniu skomplikowania.

### **§ 6**

#### **Identyfikacja czynników ryzyka**

1. Dla każdego zidentyfikowanego obszaru ryzyka określa się czynniki wpływające na prawdopodobieństwo naruszenia prawa.

2. Czynniki ryzyka mogą być w szczególności:
  - 1) złożoność i częstotliwość zmian przepisów prawa;
  - 2) skala prowadzonej działalności gospodarczej;
  - 3) liczba i charakter obowiązków nałożonych na przedsiębiorców;
  - 4) wyniki wcześniejszych kontroli, w tym liczba i charakter stwierdzonych naruszeń;
  - 5) czas, jaki upłynął od ostatniej kontroli;
  - 6) sygnały, skargi lub informacje o możliwych nieprawidłowościach;
  - 7) naruszanie przepisów prawa przez przedsiębiorcę.

## **§ 7**

### **Źródła danych wykorzystywane w analizie**

1. Analiza ryzyka opiera się na danych i informacjach pochodzących w szczególności z:
  - 1) dokumentacji przeprowadzonych kontroli;
  - 2) rejestrów, ewidencji i baz danych prowadzonych przez Urząd;
  - 3) informacji przekazywanych przez inne organy administracji publicznej;
  - 4) sprawozdań, zestawień i analiz wewnętrznych;
  - 5) skarg, wniosków oraz zgłoszeń;
  - 6) danych statystycznych i analiz sektorowych.
2. Wykorzystuje się wyłącznie dane pozyskane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

## **§ 8**

### **Ocena prawdopodobieństwa naruszenia prawa**

1. Ocena prawdopodobieństwa naruszenia prawa polega na określeniu, jak często i z jakim natężeniem mogą występować naruszenia w danym obszarze.
2. Przy ocenie uwzględnia się w szczególności:
  - 1) częstotliwość naruszeń stwierdzanych w przeszłości;
  - 2) tendencje w zakresie liczby i rodzaju naruszeń;
  - 3) podatność danego obszaru na nieprawidłowości.

## **§ 9**

### **Ocena skutków potencjalnych naruszeń**

1. Ocena skutków polega na określeniu możliwych konsekwencji naruszenia przepisów prawa.
2. Przy ocenie skutków uwzględnia się w szczególności wpływ naruszeń na otoczenie i interes publiczny, w tym życie i zdrowie ludzi, środowisko, mienie oraz prawidłowe funkcjonowanie rynku.

## **§ 10**

### **Określenie poziomu ryzyka**

1. Poziom ryzyka ustala się na podstawie łącznej oceny prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz skutków potencjalnych naruszeń.
2. Poziom ryzyka określa się jako: niski, średni lub wysoki.
3. Obszary o wysokim poziomie ryzyka wymagają priorytetowego uwzględnienia przy planowaniu kontroli.

## **§ 11**

### **Przypisanie do kategorii ryzyka**

1. W oparciu o wyniki analizy ryzyka określa się zasady umożliwiające przypisywanie przedsiębiorców do odpowiednich kategorii ryzyka: niskie, średnie, wysokie.
2. Przypisanie do kategorii ryzyka nie ma charakteru trwałego i podlega weryfikacji w przypadku zmiany okoliczności mających wpływ na ocenę ryzyka.

## **§ 12**

### **Dokumentowanie wyników analizy**

1. Wyniki analizy ryzyka mogą przyjmować następujące formy dokumentacji:
  - 1) zestawienie tabelaryczne;
  - 2) opis analityczny;
  - 3) karta oceny ryzyka;
  - 4) inne dokumenty wewnętrzne.
2. Dokumentacja powinna umożliwiać odtworzenie procesu analizy oraz przyjętych założeń.

## **§ 13**

### **Wykorzystanie wyników analizy**

Wyniki analizy ryzyka stanowią podstawę do:

- 1) sporządzania okresowych planów kontroli;
- 2) ustalania kolejności i zakresu kontroli;
- 3) modyfikowania działań kontrolnych w trakcie okresu planistycznego;
- 4) określenia zasad przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka, o których mowa w § 11 ust. 1 niniejszego załącznika.

## **§ 14**

### **Aktualizacja analizy ryzyka**

1. Analiza ryzyka przeprowadzana jest okresowo, w szczególności przed sporządzeniem planów kontroli.
2. Analiza podlega aktualizacji w przypadku:
  - 1) istotnych zmian przepisów prawa;
  - 2) ujawnienia nowych obszarów ryzyka;
  - 3) uzyskania nowych danych wpływających na ocenę ryzyka.