

ZARZĄDZENIE NR 120126
BURMISTRZA MIASTA BIELAWA

z dnia 22 kwietnia 2026 r.

w sprawie wprowadzenia procedury analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa oraz sporządzenia rocznego planu kontroli przedsiębiorców.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31, art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025r., poz. 1153 ze zm.), w związku z art. 47 ust. 1, ust 1a i ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025r., poz. 1480 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się procedurę analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, przypisania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa w celu sporządzenia rocznego planu kontroli przedsiębiorców.

§ 2. 1. Celem analizy, o której mowa w § 1 jest zakwalifikowanie przedsiębiorców do właściwych kategorii ryzyka tj. niskiego, średniego lub wysokiego.

2. Analiza, o której mowa w § 1 dotyczy wyłącznie kontroli planowanych o charakterze podatkowym.

3. Analiza, o której mowa w § 1 sporządzana jest raz w roku w terminie do dnia 30 listopada.

§ 3. 1. Analiza ryzyka obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe.

2. Zakres podmiotowy dotyczy przedsiębiorców będących podatnikami podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego na terenie Gminy Bielawa.

3. Zakres przedmiotowy obejmuje ocenę przestrzegania przepisów prawa podatkowego dotyczących opodatkowania lasów, gruntów, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części położonych na terenie Gminy Bielawa.

§ 4. 1. Przypisanie przedsiębiorcy do kategorii ryzyka naruszenia przepisów w zakresie podatków, o których mowa w § 3, ust 2 odbywa się z zastosowaniem zasad:

- 1) zapewnienia przejrzystości działań organu podatkowego,
- 2) racjonalnego planowania czynności sprawdzających i kontrolnych,
- 3) realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z ustawy Prawo przedsiębiorców.

2. Przypisanie przedsiębiorcy do kategorii ryzyka, o której mowa w § 2 ust.1 następuje na podstawie analizy danych posiadanych przez organ podatkowy zawartych m.in. w:

- 1) deklaracjach i informacjach podatkowych,
- 2) ewidencji gruntów i budynków,
- 3) bazie ksiąg wieczystych,
- 4) bazie prowadzonej ewidencji podatkowej,
- 5) Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej,
- 6) Krajowym Rejestrze Sądowym,
- 7) innych ogólnodostępnych w tym: z ogłoszeń prasowych, obserwacji w terenie.

3. Ocena ryzyka dokonywana jest z uwzględnieniem:

- 1) terminowości składania deklaracji i informacji podatkowych,
- 2) jakości współpracy i komunikacji z organem podatkowym,
- 3) niewykazania do opodatkowania przedmiotów opodatkowania,
- 4) nieprawidłowej kwalifikacji przedmiotów opodatkowania,

- 5) wykazania powierzchni użytkowych budynku/ów lub ich części jako pozostałych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 6) terminowości regulowania zobowiązań podatkowych,
- 7) stwierdzonych naruszeń w toku poprzedniej kontroli podatkowej.

4. Przedsiębiorcy przypisywani są do jednej z niżej wymienionych kategorii ryzyka:

- 1) kategoria niskiego ryzyka,
- 2) kategoria średniego ryzyka,
- 3) kategoria wysokiego ryzyka.

5. Do kategorii niskiego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego oraz potencjalne skutki takich naruszeń są niewielkie z uwagi na:

- 1) terminowe i prawidłowe składanie deklaracji lub informacji podatkowych,
- 2) prawidłowa, terminowa i rzetelna komunikacja oraz współpraca z organem podatkowym,
- 3) zgodność deklarowanych przedmiotów opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji publicznych,
- 4) zgodność kwalifikacji przedmiotów opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji publicznych,
- 5) brak wykazanych lub właściwie wykazane powierzchnie użytkowe budynku/ów lub ich części jako pozostałych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 6) terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych,
- 7) brak stwierdzenia naruszeń w poprzedniej kontroli podatkowej.

6. Do kategorii średniego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których występuje umiarkowane prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego lub umiarkowane potencjalne skutki potencjalnych naruszeń z uwagi na:

- 1) sporadyczne opóźnienia w składaniu deklaracji lub informacji podatkowych,
- 2) zasadniczo poprawna komunikacja oraz współpraca z organem podatkowym, ale wymagająca jednak okresowego monitorowania,
- 3) sporadyczne niezgodność danych deklarowanych z danymi wynikającymi z ewidencji publicznej, skorygowane po wezwaniu organu podatkowego,
- 4) niewielkie rozbieżności w kwalifikacji przedmiotów opodatkowania, korygowane po podjęciu działań przez organ podatkowy,
- 5) niewielkie rozbieżności w powierzchniach użytkowych pozostałych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej budynku/ów lub ich części, korygowane po podjęciu działań przez organ podatkowy,
- 6) sporadyczne występowanie zaległości podatkowych o umiarkowanej wysokości, regulowanych po podjęciu działań przez organ podatkowy,
- 7) dokonanie korekty deklaracji lub informacji podatkowych po przeprowadzonej kontroli podatkowej, zgodnie z zaleceniami.

7. Do kategorii wysokiego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których występuje wysokie prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego lub wysokie skutki finansowe dla budżetu gminy z uwagi na:

- 1) powtarzające się lub długotrwałe opóźnienia w składaniu deklaracji lub informacji podatkowych,
- 2) utrudnienia w komunikacji lub brak współpracy z organem podatkowym,
- 3) znaczące niezgodność deklarowanych przedmiotów opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji publicznej, korygowanych po wezwaniu organu podatkowego,
- 4) znaczące rozbieżności w kwalifikacji przedmiotów opodatkowania z danymi wynikającymi z ewidencji publicznej, korygowanych po wezwaniu organu podatkowego,

- 5) znaczące rozbieżności w powierzchniach użytkowych budynku/ów lub ich części wykazanych jako pozostałe niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej i wpływające na wysokość zobowiązania podatkowego,
- 6) powtarzające się lub długotrwałe zaległości podatkowe,
- 7) brak zgłaszania korekt deklaracji lub informacji podatkowych po przeprowadzonej kontroli, prowadzenie postępowania podatkowego.

8. Punktacja oceny ryzyka, o którym mowa w ust. 3 dokonywana jest w skali od 1 do 3, przy czym 1 oznacza terminowość, zgodność i brak zaistnienia zdarzeń, 2 oznacza sporadyczne występowanie zdarzeń, a 3 oznacza częste, powtarzające się i znaczące występowanie zdarzeń.

§ 5. 1. Pracownicy Referatu Dochodów Budżetowych w oparciu o zasady wymienione w § 4 sporządzają dwie karty oceny ryzyka odrębnie dla przedsiębiorców będących osobami wpisanymi do KRS według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz dla przedsiębiorców wpisanych do CEiDG według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia w sposób następujący:

- 1) w zakresie danych, o których mowa w § 4 ust. 3 od pkt. 1 do pkt. 5 sporządzają pracownicy d/s wymiaru podatków, w terminie do 15 listopada każdego roku,
- 2) w zakresie danych, o których mowa w § 4 ust. 3 pkt 6 sporządzają pracownicy d/s księgowości i windykacji podatków, w terminie do 22 listopada każdego roku,
- 3) w zakresie danych, o których mowa w § 4 ust. 3 pkt 7, podsumowanie przyznanych punktów oraz kategorię ryzyka sporządza pracownik d/s kontroli, w terminie do 30 listopada każdego roku.

2. Ostateczna ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie sporządzonych kart oceny ryzyka zgodnie z którymi:

- 1) w przypadku uzyskania punktów od 1 do 7 - ryzyko niskie i kontrole przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 5 lat,
- 2) w przypadku uzyskania punktów od 8 do 14 - ryzyko średnie i kontrole przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 3 lat,
- 3) w przypadku uzyskania punktów od 15 do 21 - ryzyko wysokie i kontrole przeprowadza się tak często jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania odpowiednich przepisów, z uwzględnieniem wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości oraz środków niezbędnych do jego ograniczenia.

§ 6. Pracownik d/s kontroli Referatu Dochodów Budżetowych na podstawie kart oceny ryzyka, o których mowa w § 5 sporządza do dnia 15 grudnia każdego roku roczny plan kontroli przedsiębiorców i przedkłada kierownikowi Referatu Dochodów Budżetowych w celu omówienia, a następnie Skarbnikowi Gminy w celu akceptacji.

§ 7. W roku 2026 karty oceny ryzyka należy sporządzić do 35 dni od dnia podpisania niniejszego zarządzenia, a roczny plan kontroli przedsiębiorców do 45 dni od dnia podpisania niniejszego zarządzenia.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierzam pracownikom i kierownikowi Referatu Dochodów Budżetowych oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Andrzej
dr Andrzej Gordyń

