

Informacja o zasadach przypisywania przedsiębiorców do właściwej dla nich kategorii ryzyka

Zgodnie z artykułem 47 ust. 1a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. **Prawo przedsiębiorców (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 1480)** organ kontroli zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ten organ informację o zasadach umożliwiających przypisanie przedsiębiorców do właściwej dla nich kategorii ryzyka.

Kontrolę przeprowadza się zgodnie z rocznym planem kontroli po uprzednim dokonaniu okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej (kontrola planowa).

Analiza ryzyka obejmuje identyfikację obszarów, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. W oparciu o wyniki analizy określa się zasady umożliwiające przypisanie przedsiębiorców do jednej z następujących kategorii ryzyka: **niskie, średnie, wysokie**. Przypisanie przedsiębiorców do właściwej kategorii ryzyka odbywa się na podstawie dotychczasowej okresowej analizy ryzyka. Klasyfikacja przedsiębiorców jest aktualizowana w terminie do 3 miesięcy od dnia przyjęcia kolejnej okresowej analizy, zastępującej analizę dotychczasową.

Przypisanie przedsiębiorcy do danej kategorii ryzyka dokonywane jest na podstawie obiektywnych i jednolitych kryteriów, które służą identyfikacji obszarów ryzyka. Ocena ta ma charakter kompleksowy i uwzględnia całokształt informacji zgromadzonych w ramach dotychczasowych analiz.

W procesie przypisywania do kategorii ryzyka brane są pod uwagę następujące kryteria, które oceniane są łącznie:

1. brak kontroli w ostatnich latach
2. istotne znaczenie finansowe działalności dla budżetu gminy
3. charakter działalności wymagający weryfikacji prawidłowości rozliczeń
4. stwierdzone naruszenia w toku poprzednich kontroli
5. podejrzenie nieprzestrzegania warunków i zasad określonych przepisami prawa;
6. inne dostępne informacje i zgłoszenia dotyczące występujących nieprawidłowości w podmiotach funkcjonujących w kontrolowanym obszarze

Powyższe kryteria analizowane są łącznie, co umożliwia przypisanie przedsiębiorcy do odpowiedniej kategorii ryzyka w sposób adekwatny i spójny. Na podstawie przeprowadzonej analizy przedsiębiorcy mogą zostać zakwalifikowani do kategorii ryzyka:

- niskiego,
- średniego,
- wysokiego.

Zakwalifikowanie do kategorii wysokiego ryzyka następuje w szczególności w przypadku braku kontroli w ostatnich latach albo stwierdzenia naruszeń w poprzednich kontrolach, a także gdy działalność ma istotne znaczenie finansowe dla budżetu gminy, istnieją podejrzenia nieprzestrzegania przepisów prawa lub dostępne są inne informacje bądź zgłoszenia wskazujące na możliwość występowania nieprawidłowości. Średnie ryzyko dotyczy sytuacji, w których charakter prowadzonej działalności wymaga weryfikacji prawidłowości rozliczeń

lub wcześniejsze kontrole nie wykazały istotnych naruszeń przepisów, przy jednoczesnym występowaniu pojedynczych czynników ryzyka. Do kategorii niskiego ryzyka zalicza się przypadki, w których charakter prowadzonej działalności wymaga weryfikacji prawidłowości rozliczeń, przy jednoczesnym braku istotnych naruszeń stwierdzonych w poprzednich kontrolach oraz niewystępowaniu innych czynników ryzyka.

Niniejsza informacja ma charakter ogólny i informacyjny oraz nie zawiera informacji niejawnych ani innych informacji podlegających ochronie na podstawie odrębnych przepisów.