

ZARZĄDZENIE NR 854/2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY LIPSKO

z dnia 03 sierpnia 2026 r.

**w sprawie sposobu przeprowadzenia okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia
prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662), w związku z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa sposób przeprowadzenia okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej w zakresie podatków i opłat lokalnych, zwanej dalej „Analizą”.

§ 2. 1. Analizę przeprowadza się do 15 stycznia każdego roku podatkowego.

2. W oparciu o wyniki Analizy określa się zasady umożliwiające przypisanie przedsiębiorców do jednej z kategorii ryzyk.

3. Analiza stanowi podstawę do sporządzenia rocznego planu kontroli.

§ 3. Analiza obejmuje identyfikację obszarów przedmiotowych i podmiotowych w zakresie podatków i opłat lokalnych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe.

§ 4. Identyfikując obszary przedmiotowe i podmiotowe, o których mowa w § 3, uwzględnia się w szczególności:

- dane z deklaracji i informacji podatkowych,
- dane z ewidencji gruntów i budynków,
- wyniki wcześniejszych kontroli podatkowych,
- informacje uzyskane w toku czynności sprawdzających,
- dane z innych rejestrów publicznych,
- informacje z publikacji w Internecie, publikacji prasowych itp.

§ 5. 1. Na podstawie wyników Analizy podatnicy przypisywani są do jednej z trzech kategorii ryzyka:

- niskie - kontrolę przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 5 lat,
- średnie - - kontrolę przeprowadza się nie częściej niż raz w ciągu 3 lat,
- wysokie – kontrolę przeprowadza się tak często, jak to konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania odpowiednich przepisów, z uwzględnieniem wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości oraz środków niezbędnych do jego ograniczenia.

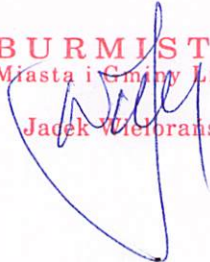
2. W celu przypisania podatników do odpowiednich kategorii ryzyka stosuje się punktową ocenę ryzyka.

3. Zasady umożliwiające przypisanie przedsiębiorców do właściwej dla nich kategorii ryzyka stanowią załącznik do Analizy.

§ 6. W Biuletynie Informacji Publicznej umieszcza się informację o zasadach umożliwiających przypisanie przedsiębiorców do właściwej dla nich kategorii ryzyka, obowiązujących w poprzednim roku podatkowym.

§ 7. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Lipsko.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Lipsko

Jacek Wieloranski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 854/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko
z dnia 03 sierpnia 2026 r.

ZASADY PRZYPISYWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW DO KATEGORII RYZYKA OBOWIĄZUJĄCE NA TERENIE MIASTA I GMINY LIPSKO

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców organ kontroli informuje o zasadach umożliwiających przypisanie przedsiębiorców do właściwej dla nich kategorii ryzyka. Procedura obejmuje wszystkie podmioty posiadające nieruchomości. Kontrole przeprowadza się zgodnie z rocznym planem kontroli po uprzednim dokonaniu okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej (plan kontroli). Analiza może być przeprowadzona doraźnie w przypadku:

- istotnych zmian w ewidencji gruntów i budynków,
- zmian przepisów podatkowych,
- uzyskania informacji o możliwych naruszeniach prawa.

Celem analizy ryzyka naruszenia prawa jest prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz określenia zasad przypisania przedsiębiorców do jednej z następujących kategorii:

- niskiego ryzyka,
- średniego ryzyka,
- wysokiego ryzyka.

Podstawą identyfikacji nieprawidłowości obszarów, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe:

1. Zaniżenie powierzchni użytkowej budynków, jako podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Analizę porównawczą przeprowadza się na podstawie wystąpienia znacznych rozbieżności w zakresie powierzchni użytkowej budynków wykazanej w deklaracjach podatkowych, braku aktualizacji danych podatkowych w związku z rozbudową, przebudową lub adaptacją budynków oraz rozpoczęciem użytkowania budynku przed ich ostatecznym wykończeniem na podstawie danych pozostających w dyspozycji organu podatkowego:

- deklaracji, informacji i korekt składanych przez podatników,
- danych wynikających z wcześniejszych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających,
- zawiadomień z organu nadzoru budowlanego,
- informacji o stanie faktycznym nieruchomości, w tym prowadzonych inwestycji budowlanych, adaptacji budynków i ich odzwierciedlenie w danych podatkowych.

2. Brak zidentyfikowania, zadeklarowania użytkowania oraz niewykazania w deklaracjach podatkowych budowli wykorzystywanych w działalności gospodarczej na podstawie danych pozostających w dyspozycji organu podatkowego:

- deklaracji, informacji i korekt składanych przez podatników,
- danych z ewidencji gruntów i budynków,
- danych wynikających z wcześniejszych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających.

3. Stosowanie niewłaściwej stawki podatku dla gruntów wykorzystywanych w działalności gospodarczej na podstawie danych pozostających w dyspozycji organu podatkowego:

- deklaracji, informacji i korekt składanych przez podatników,
- danych wynikających z wcześniejszych kontroli podatkowych oraz czynności sprawdzających.

Przypisanie przedsiębiorców ma charakter ogólny i prewencyjny. Nie stanowi stwierdzenia naruszenia prawa oraz nie przesądza o wszczęciu jakichkolwiek czynności kontrolnych.

Zasady dotyczące zakresu podmiotowego przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta i Gminy Lipsko są niezależnie od formy prawnej prowadzonej działalności, wielkości przedsiębiorstwa, rodzaju i branży.

Zasady dotyczące zakresu przedmiotowego przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta i Gminy Lipsko zawierają obszary związane z realizacją obowiązków publicznoprawnych wobec gminy, korzystaniem z infrastruktury i przestrzeni gminnej, oddziaływaniem działalności gospodarczej na interes publiczny oraz jej wpływem na realizację zadań gminnych.

W ramach stosowanych zasad wyróżnia się trzy ogólne kategorie ryzyka. Zasady te mają charakter informacyjny i służą realizacji obowiązków gminy w zakresie zapewnienia przejrzystości działania administracji publicznej. Celem przypisania przedsiębiorców do kategorii ryzyka jest:

- zapewnienie przejrzystości i równego traktowania przedsiębiorców,
- dostosowanie kontroli oraz zakresu monitoringu do stopnia wywiązywania się przedsiębiorców z obowiązków publicznoprawnych, w tym obowiązków wynikających z przepisów dotyczących podatków i opłat lokalnych.

Ocena ryzyka dokonywana jest na podstawie danych znajdujących się w posiadaniu organu, w szczególności dotyczących:

- terminowości składania deklaracji i informacji lub zgłoszeń wymaganych przepisami prawa,
- terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych, w tym należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- występowania zaległości podatkowych lub zaległości opłat lokalnych,
- prawidłowości danych, w tym zgodności z ewidencjami publicznymi,

- wyników wcześniejszych czynności sprawdzających i kontroli,
- skali, charakteru oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej,
- jakości współpracy i komunikacji z organem,
- pomocniczej, punktowej oceny ryzyka, dokonywanej na podstawie wewnętrznych kart oceny naruszenia prawa.

Ryzyko niskie dotyczy przedsiębiorców, którzy charakteryzują się:

- stabilnością i wysokim stopniem formalizacji,
- składają deklaracje i informacje podatkowe terminowo i prawidłowo,
- prowadzą działalność w sposób przejrzysty,
- nie wykazują niezgodności pomiędzy danymi deklarowanymi, a danymi ewidencyjnymi,
- prawidłowo i terminowo realizują obowiązki publicznoprawne,
- nie dokonywali w ostatnich latach istotnych zmian w sposobie użytkowania nieruchomości.

Kategoria niska oznacza wysoki poziom rzetelności oraz prawidłowości w realizacji obowiązków publicznoprawnych i niskie prawdopodobieństwo naruszeń.

Ryzyko średnie dotyczy przedsiębiorców, którzy:

- dokonują sporadycznie korekt deklaracji i informacji podatkowych,
- wiążą się z podwyższonym stopniem złożoności organizacyjnej lub sezonowości,
- występują wobec nich wątpliwości co do danych ewidencyjnych,
- wykazują rozbieżność danych w składanych deklaracjach ze stanem faktycznym,
- posiadają nieruchomości o zróżnicowanym przeznaczeniu,
- wykazują sporadyczne opóźnienia w wykonywaniu obowiązków podatkowych,
- zasadniczo poprawnie współpracują z organem, jednak wymagają okresowego monitorowania.

Kategoria średnia wskazuje na umiarkowany poziom ryzyka, uzasadniający bieżącą analizę i działania sprawdzające o ograniczonym zakresie.

Ryzyko wysokie dotyczy przedsiębiorców, którzy:

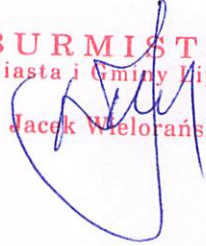
- nie składają deklaracji i informacji podatkowych w terminie lub nie wykonują obowiązków pomimo wezwań organu podatkowego,
- nie zgłaszają przedmiotów opodatkowania zgodnie ze sposobem ich wykorzystywania,
- nie realizują obowiązków publicznoprawnych,
- nieprawidłowo stosują stawki podatkowe,
- zaniżają podstawy opodatkowania w deklaracji/informacji podatkowej,
- w przeszłości dopuszczali się istotnych nieprawidłowości w zakresie zgłaszania nieprawidłowych podstaw opodatkowania, np. powierzchni użytkowej budynków, wartości budowli,
- nie współpracują z organem, utrudniają prowadzenie czynności lub nie reagują na wezwania.

Kategoria wysoka oznacza zwiększone prawdopodobieństwo naruszeń, uzasadniające intensywniejszy monitoring lub podjęcie czynności kontrolnych, zgodnie z zasadą proporcjonalności.

Zasady równego traktowania przedsiębiorców stosowane są w sposób jednolity, obiektywny i proporcjonalny.

Ocena ryzyka dokonywana jest okresowo oraz każdorazowo w przypadku istotnej zmiany okoliczności mających wpływ na poziom ryzyka. Klasyfikacja ma charakter wewnętrzny i służy wyłącznie planowaniu działań organu. Klasyfikacja ryzyka może ulec zmianie na podstawie analizy aktualnych danych dotyczących wykonywania obowiązków publicznoprawnych. Informacje dotyczące przedsiębiorców są niejawnie oraz objęte tajemnicą skarbową lub innymi chronionymi tajemnicami.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Lipsko
Jacek Wielorański



Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 854/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Lipsko
z dnia 03 sierpnia 2026 r.

KARTA OCENY RYZYKA NARUSZENIA PRAWA OBOWIĄZUJĄCA NA TERENIE MIASTA I GMINY LIPSKO

Karta ma charakter wewnętrzny i pomocniczy. Punktowa ocena naruszeń służy ujednoliceniu analizy ryzyka oraz dokumentowaniu przesłanek oceny i nie stanowi samodzielnej podstawy kwalifikacji podatnika lub przedsiębiorcy do kategorii ryzyka.

1. Dane podatnika:

Nazwa / imię i nazwisko:

Forma prawna:

NIP / PESEL:

Adres siedziby /zamieszkania:

Adres nieruchomości:

Rodzaj podatku / opłaty:

2. Stwierdzone naruszenia:

- ☐ Nieterminowe składanie deklaracji lub informacji lub zgłoszeń wymaganych przepisami prawa – 1 pkt
- ☐ Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych – 1 pkt
- ☐ Nieprawidłowość danych, w tym brak zgodności z ewidencjami publicznymi (EGiB) – 2 pkt
- ☐ Negatywne wyniki wcześniejszych czynności sprawdzających lub kontroli – 2 pkt
- ☐ Niewłaściwa jakość współpracy i komunikacji z organem – 1 pkt
- ☐ Nieuprawnione korzystanie ze zwolnień, ulg lub wyłączeń – 3 pkt
- ☐ Występowanie zaległości podatkowych lub z tytułu opłat lokalnych – 3 pkt
- ☐ Inne naruszenia (jakie?) – 1-3 pkt

Punktacja oraz ostateczna ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie całkowitej analizy, z uwzględnieniem kryteriów jakościowych określonych w Załączniku nr 1 do procedury analizy naruszenia prawa podatkowego oraz przepisów opłat lokalnych.:

0 – 4 pkt	niskie ryzyko
5 – 9 pkt	średnie ryzyko
10 i więcej pkt	wysokie ryzyko

Opis stwierdzonych naruszeń:

.....

.....

.....

3. Poziom naruszenia:

☐ niski ☐ średni ☐ wysoki

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Lipsko
Jacek Wielcinski

