

Kielce, dn. 26.10 2004 r.

Znak : WK – 060/57/4086/2004

Pan Edmund Wojna
Burmistrz Miasta i Gminy
Stąporków

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art.1 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167 poz.1747), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Stąporków w dniach 24 sierpnia - 15 września 2004 roku kontrolę problemową w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2003 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/203/2001 z dnia 27 listopada 2001 roku oraz uchwałą Nr II/4/2002 z dnia 16 grudnia 2002 roku zwolniła jednostki organizacyjne gminy z obowiązku zapłaty podatku od nieruchomości za 2002 i 2003 rok.

Jednakże zgodnie z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm.), na podatnikach korzystających ze zwolnień ciąży obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od 3 jednostek organizacyjnych Gminy złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości , co narusza art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. podatków i opłat, były i obecny Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz były i obecny Burmistrz Miasta i Gminy Stąporków jako organ podatkowy.

W trakcie niniejszej kontroli gmina wyegzekwowała od jednostek organizacyjnych deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2002-2004.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji podatkowych w sytuacjach określonych art. 6 ustawy o podatkach lokalnych, stosownie do postanowień ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2. W sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2004 r. wykazywać skutki finansowe z tytułu przedmiotowych zwolnień za lata 2002 - 2004 rok, udzielonego dla instytucji kultury.

2. Kontrola wykazała, że organ podatkowy w latach 2002 - 2003 dokonał potrącenia podatku od nieruchomości z wierzytelności jednej osoby prawnej wobec MGOPS w Stąporkowie z tytułu dostaw artykułów żywnościowych na łączną kwotę 12.760,39 zł, co narusza art. 64 § 2, § 5 pkt 1 i § 7 w związku z art. 65 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były i obecny Skarbnik Gminy oraz były i obecny Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Zaniechać potrącenia podatków należnych gminie z wierzytelności podatnika wobec gminy, wynikających z faktur za usługi i dostawy towarów, które nie były wykonywane przez podatnika w trybie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

2.2. Potrącenia podatków z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności stosować wyłącznie w okolicznościach wskazanych art. 64 ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

3. Kontrola terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości przez 11 osób prawnych wykazała, że organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał odsetek za zwłokę za lata 2002 – 2003 od 2 podatników w wysokości ogółem 5.906,10zł.

Zaniechanie naliczenia odsetek od nieterminowych wpłat podatku narusza art. 53 § 1 oraz art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którymi, od zaległości podatkowej nalicza się odsetki za zwłokę. W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać należy proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor d.s. księgowości podatkowej, były i obecny Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz były i obecny Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Egzekwować należne odsetki od podatników nieterminowo regulujących zobowiązania podatkowe, stosownie do art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.2. W przypadkach, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

4. Na dzień 31 grudnia 2003 roku zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosła 3.033.426,00 zł.

Analiza postępowania windykacyjnego przeprowadzona na podstawie badanej próby 11 podatników wykazała, że organ podatkowy zaniechał wystawienia stosownych tytułów wykonawczych wobec jednej osoby prawnej na kwotę 68.083,40 zł, co narusza § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor d.s. księgowości podatkowej, były i obecny Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz były i obecny Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

W trakcie niniejszej kontroli organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy za lata 2002 – 2004 na łączną kwotę 104.874,10 zł oraz zobowiązał się zabezpieczyć przedmiotowa zaległość podatkową hipoteką przymusową.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Postępowanie windykacyjne względem osób prawnych oraz fizycznych zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku (Dz. U. Nr 137 poz.1541 z późn. zm.).

5. W latach 2002 – 2003 organ podatkowy zaniechał przeprowadzenia kontroli osób prawnych oraz fizycznych w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, co narusza art. 281 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którym, organ podatkowy pierwszej instancji przeprowadza kontrolę podatkową u podatników.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Dokonywać kontroli u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, zgodnie z przepisami działu VI „Kontrola podatkowa” ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Kontrola powszechności opodatkowania osób fizycznych, które w 2002 roku zakończyły budowę budynku mieszkalnego wykazała, że 2 podatników nie złożyło informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a w konsekwencji nie zostało opodatkowanych za 2003 rok, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 274a ust. 1 oraz art. 165 § 1 i § 2, a w konsekwencji art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), w związku z zaniechaniem wezwania podatników celem złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz brakiem wszczęcia postępowania podatkowego i wydania stosownych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.

Wskutek zaniechania powyższych działań zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 87,40 zł.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. podatków i opłat, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Egzekwować od podatników obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w sytuacjach określonych art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do postanowień ustawy Ordynacja podatkowa.

6.2. W przypadku zaniechania obowiązku złożenia informacji przez osoby fizyczne kierować sprawę w trybie art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83 poz. 930 z późn. zm.) do właściwego urzędu skarbowego.

6.3. Wydać dla podatników objętych kontrolą stosowne decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego za 2003 r.

6.4. Wyegzekwować należny gminie podatek od nieruchomości za 2003 rok wraz z odsetkami.

7. Kontrola wykazała, że organ podatkowy nieterminowo doręczył decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego dla osób fizycznych na 2003 rok, co spowodowało

przekroczenie ustawowego terminu płatności I raty, przypadającego na dzień 15 marca. Opóźnienie w doręczeniu decyzji wyniosło od 28 do 61 dni. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1. Przestrzegać obowiązku doręczania podatnikom decyzji podatkowych w terminie do 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

7.2. W przypadku nie dotrzymania tegoż terminu podawać w decyzji informację, że termin płatności wynosi 14 dni od dnia jej doręczenia, zgodnie z przepisami art. 47 § 1 ustawy.

8. W sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2002 i 2003 roku oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2002 i 2003 roku, Gmina nie wykazała skutków zastosowanego przez Radę Miejską zwolnienia gruntów stanowiących mienie komunalne gminy, nie oddanych w posiadanie zależne. Powyższe narusza § 10 ust. 1 i ust. 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1. Sporządzić i przesłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia prawidłowo sporządzone i oznaczone klauzulą „skorygowane” sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów budżetowych gminy na dzień 31 grudnia 2002 i 2003 roku.

8.2. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy służy prawo zastrzeżeń do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości :
Przewodniczący Rady Miejskiej :