

Kielce, dnia 25.06.2004 r.

Znak: WK - 60/2645/2004

Pan  
Grzegorz Forkasiewicz  
Wójt Gminy Rytwiany

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 1 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 § 7 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3 poz. 34) przeprowadziła w dniach 20 kwietnia - 5 maja 2004 roku w Urzędzie Gminy w Rytwianach kontrolę problemową zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2002 – 2003.

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.** W sprawozdaniach Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2003 roku i do dnia 31 grudnia 2003 roku oraz w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2003 roku i do dnia 31 grudnia 2003 roku gmina zawyżyła skutki finansowe z tytułu:

**a)** obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych, odpowiednio o kwotę 94 zł na dzień 30 czerwca 2004 roku i o kwotę 189 zł na dzień 31 grudnia 2004 roku.

**b)** udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń w podatku od nieruchomości od osób prawnych, odpowiednio o kwotę 794 zł na dzień 30 czerwca 2003 roku i o kwotę 1.590 zł na dzień 31 grudnia 2003 roku.

Powyższe nieprawidłowości naruszają § 10 ust. 1 i ust. 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 Załącznika Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279).

W czasie kontroli gmina sporządziła skorygowane sprawozdania Rb – 27S oraz Rb – PDP za okres objęty kontrolą.

Odpowiedzialność za powyższa nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy, którzy podpisali błędnie sporządzone sprawozdania.

**Wniosek pokontrolny Nr 1**

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń.

**2.** Kontrola powszechności opodatkowania osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą wykazała, że w objętej badaniem próbie 14 podatników w 2002 roku i 23 podatników w 2003 roku jeden przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży paliw nie został opodatkowany.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 122, art.155 § 1, art. 165 § 1 i § 2 oraz art. 274a ust. 1, 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 strony celem złożenia stosownych informacji dotyczących przedmiotu opodatkowania i przeprowadzania czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego oraz wydanie w przedmiocie sprawy decyzji ustalających.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi mł. inspektor ds. wymiaru podatków, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał wskazanego wyżej podatnika do złożenia wykazu nieruchomości za 2002 r. oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za 2003 r. Podatnik złożył stosowny wykazy nieruchomości na łączną kwotę 250,90 zł. oraz informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na łączną kwotę 252,40 zł., zaś organ podatkowy wydał stosowną decyzję ustalającą wysokość zaległości podatkowej za 2002 rok oraz decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2003 r.

**Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1.** 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.

**2.2.** Wyegzekwować należny gminie podatek od nieruchomości za 2002 rok w kwocie 250,90 zł. oraz za 2003 rok w kwocie 252,40 zł. wraz z odsetkami.

**3.** W latach 2002 - 2003 organ podatkowy zaniechał przeprowadzenia kontroli osób prawnych i 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, której celem jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Na wniosek inspektora kontroli organ podatkowy podjął kontrolę u 8 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. W wyniku kontroli ustalono, że 3 podatników zaniżyło wykazaną do opodatkowania powierzchnię budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co w konsekwencji spowodowało uszczuplenie należnego gminie podatku od nieruchomości za 2002 rok na łączną kwotę 845,46 zł. oraz za 2003 rok na łączną kwotę 1.253,08 zł.

W trakcie kontroli organ podatkowy wydał stosowne decyzje ustalające wysokość zaległości podatkowej za 2002 rok oraz decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego za 2003 r.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy jako organ podatkowy.

**Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1.** Dokonywać kontroli u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

**3.2.** Wyegzekwować należny gminie podatek od nieruchomości od w/w osób fizycznych za 2002 rok w łącznej kwocie 845,46 zł. oraz za 2003 rok w łącznej kwocie 1.253,08 zł. wraz z odsetkami.

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 wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy