

Kielce, dnia 16 września 2004 r.

WK – 060/42/3612/2004

Pan Krzysztof Gajewski  
Wójt Gminy Waśniów

### 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. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 pkt 2 obowiązującego wówczas 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 Urzędzie Gminy w Waśniowie w dniach 5 - 23 lipca 2004 roku kontrolę problemową w zakresie realizacji 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 2002 roku oraz I półroczu 2003 roku Rada Gminy nie wskazała innego terminu płatności dla inkasentów niż wynikający z art. 47 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którym terminem płatności jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

W objętej kontrolą próbie 5 inkasentów dokonujących poboru podatków stwierdzono, że wszyscy oni dokonywali rozliczenia pobranej gotówki z opóźnieniem. Opóźnienie wyniosło od 1 do 5 dni. Kwota nie naliczonych i nie pobranych odsetek za zwłokę za 2002 rok wyniosła 33,00 zł, zaś za I półrocze 2003 roku wyniosła 19,70 zł, albowiem zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 ordynacji podatkowej raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktuje się jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy Referatu Podatkowego Urzędu Gminy, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Egzekwować od inkasentów obowiązek wnoszenia na rachunek bankowy gminy zainkasowanych kwot podatków w terminie wynikającym z art. 47 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.).

**1.2.** Raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktować jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

**1.3.** Wyegzekwować odsetki za zwłokę od wszystkich inkasentów, którzy nieterminowo rozliczyli się z pobranej gotówki w 2002 roku oraz I półroczu 2003 roku.

2. W objętej kontrolą próbie 13 osób prawnych stwierdzono, że jeden podatnik w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2003 rok błędnie wykazał do opodatkowania 14,50 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przy zastosowaniu stawki podatkowej przewidzianej dla budynków pozostałych, co spowodowało zaniżenie należnego gminie podatku o kwotę 98,00 zł.

W trakcie niniejszej kontroli podatnik złożył skorygowaną deklarację.

Nadto w przyjętej do badania próbie 98 osób fizycznych za 2002 rok oraz 24 osób fizycznych za 2003 rok stwierdzono, że jeden podatnik nieprawidłowo wykazał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 70 m<sup>2</sup> zamiast o pow. 150 m<sup>2</sup>, co spowodowało zaniżenie należnego gminie podatku za 2002 rok o kwotę 26,40 zł oraz za 2003 rok o kwotę 27,20 zł.

W zaistniałej sytuacji organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonej deklaracji, wykazu nieruchomości i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności ze stanem faktycznym, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 roku Nr 137, poz. 926). W konsekwencji powyższego organ podatkowy nie zwrócił się do podatników o złożenie niezbędnych wyjaśnień i skorygowanie deklaracji, wykazu i informacji oraz nie wyegzekwował należnego gminie podatku wraz z odsetkami, czym naruszono art. 274 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Podatkowego Urzędu Gminy, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

2.1. Bieżąco dokonywać na podstawie art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych przez podatników deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności ze stanem faktycznym. W przypadku stwierdzenia, że deklaracja (informacja) zawiera błędy lub oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności wynikające z 274 § 1 i § 2 powołanej wyżej ustawy.

2.2. Wyegzekwować należny gminie podatek za lata 2002 i 2003 wraz odsetkami za zwłokę.

3. Kontrola w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wykazała, że w ewidencji upomnień nie zaewidencjonowano 3 upomnień, co narusza § 4 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).

Nadto w badanej próbie stwierdzono, że organ podatkowy nieterminowo wystawił 10 tytułów wykonawczych, tj. od około 2 do 13 miesięcy po terminie wysłania upomnienia, czym naruszono § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Podatkowego Urzędu Gminy, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Postępowanie windykacyjne wobec podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( Dz. U. Nr 137 poz.1541 z późn. zm.).

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 Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. 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