



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2013 - 02 - 13

RIO.I.092.69.2012

*SK / 56 - kscw  
omówić*



Pan  
Czesław Symeryak  
Wójt Gminy Krzeszyce

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), przeprowadziła w dniach od 15 października 2012 r. do 20 grudnia 2012 r. kontrolę problemową w zakresie podatków i opłat lokalnych Gminy Krzeszyce za 2011 r.

Celem kontroli była ocena gospodarki finansowej w zakresie prawidłowości realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w Gminie Krzeszyce w 2011 r. oraz wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO I.0-092/133/10 z dnia 27 października 2010 r. dotyczących uzyskiwania ww. dochodów.

Wyniki kontroli zawarte w protokole omówiono oraz protokół podpisano w dniu 20 grudnia 2012 r. w Urzędzie Gminy w Krzeszycach.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne zawarte zostały w Statucie Gminy Krzeszyce, w Regulaminie Organizacyjnym a w zakresie gospodarki finansowej i kontroli zarządczej w zarządzeniach w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz zarządzeniach w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Krzeszycach.

Kontrolując strukturę organizacyjną Gminy kontrolujący ustalił, że nie przewidziano w niej stanowiska zastępcy wójta, czym naruszono art. 26 a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Wójt wyjaśniając uchybienie wskazał, iż planowana jest reorganizacja Urzędu i zostaną wprowadzone zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, w tym uregulowania dotyczące stanowiska zastępcy wójta.

W toku kontroli dochodów uzyskanych w 2011 r. przez Gminę Krzeszyce z tytułu podatków i opłat lokalnych, badając powszechności i prawidłowości opodatkowania kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:

- Nieegzekwowanie od gminnych jednostek organizacyjnych, dopełnienia ciążącego na nich obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r. wynikający z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). W złożonych wyjaśnieniach A. B. referent ds. podatków i opłat stwierdziła, że nieprawidłowość była spowodowana nagromadzeniem obowiązków na początku roku, napływem deklaracji, wymiarem podatku dla osób fizycznych i sporządzaniem sprawozdań.
- Niedokonywanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, do czego zobowiązuje art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Osoba odpowiedzialna A. B. referent ds. podatków i opłat wyjaśniła, że nieprawidłowość była spowodowana nagromadzeniem obowiązków na początku roku, napływem deklaracji, wymiarem podatku dla osób fizycznych i sporządzaniem sprawozdań.

Kontrola terminowości przekazywania decyzji podatkowych podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatnikom podatku rolnego i od nieruchomości wykazała, że 178 decyzji (nakazów zapłaty) doręczono z opóźnieniem uniemożliwiającym płatność pierwszej raty podatku rolnego od osób fizycznych w terminie określonym art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), tj. do 15 marca danego roku.

W zakresie prawidłowości udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych kontroli poddano decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminów płatności, kontrolujący ustalił, że:

- Wójt Gminy Krzeszyce wydał 52 decyzje podatkowe o umarzeniu zaległości podatkowych podając nieprawidłową podstawę prawną tj. art. 67d § 1 pkt 1 lub art. 67d § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, winien być art. 67 a § 1 pkt 3 cyt. ustawy.
- organ podatkowy przed wydaniem powyższych decyzji nie zebrał całego materiału dowodowego i nie zbadał w sposób wszechstronny i wnikliwy istnienia przesłanek uzasadniających umorzenie zaległości, czym naruszono art. 187 § 1 w zw. z art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
- w 29 przypadkach organ wydał decyzje podatkowe, pomimo upływu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.

W złożonych wyjaśnieniach Inspektor H. M. ds. podatków, jako przyczynę ww. nieprawidłowości wykazała pomyłki techniczne oraz przeoczenia przy badaniu przesłanek do wydania decyzji.

W zakresie windykacja należności podatkowych inspektor stwierdził nieprowadzenie kontroli terminowości zapłaty poszczególnych rat podatku przez podatników: podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku leśnego od osób prawnych, rolnego od osób fizycznych, podatku od środków transportowych oraz niewłaściwe podejmowanie działań windykacyjnych poprzez niewysyłanie lub wysyłanie upomnień ze znacznym opóźnieniem (od 62 do 571 dni po dacie płatności raty podatku), co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W złożonych wyjaśnieniach H. M. inspektor ds. podatków wskazała przyczyny nie wysyłania lub wysyłania upomnień z znacznym opóźnieniem szerokim zakresem obowiązków służbowych wykonywanych na tym stanowisku pracy, a także wciąż rosnącą liczbą podatników zalegających z terminową zapłatą.

W próbie objętej kontrolą stwierdzono 5 przypadków, w którym tytuły wykonawcze wystawione były z opóźnieniem wynoszącym od 107 – 423 dni po terminie określonym w upomnieniu oraz 5 przypadków, gdzie organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych. Powyższym postępowaniem naruszono § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. H. M. inspektor ds. podatków jako przyczyny nie wystawiania tytułów wykonawczych lub wystawianie ich z opóźnieniem wskazała szeroki zakres obowiązków

służbowych wykonywanych na tym stanowisku pracy, a także wciąż rosnącą liczbę podatników zalegających z terminową zapłatą.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Uwzględnienie w strukturze organizacyjnej stanowiska zastępcy wójta zgodnie z art. 26 a ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
2. Zbierania i rozpatrywania w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, niezbędnego do rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, stosownie do art. 187 § 1 w zw. z art. 180 i 181 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).
3. Dokonywanie kontroli złożonych deklaracji na podatek stosownie do obowiązku wynikającego z art. art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).
4. Egzekwowanie obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednostki organizacyjne stosownie do obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm.).
5. Wysyłania upomnień, jeżeli należności nie zostaną zapłacone w terminie oraz wystawiania tytułów wykonawczych, po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach, stosownie do § 3 ust. 1 oraz § 5 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.) z odpowiednim wykorzystywaniem możliwości stosowania przepisu § 3 ust. 2 tego rozporządzenia.
6. Doręczanie nakazów płatniczych podatnikom płacącym podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY  
3  
Ryszard Zajęczkowski

Do wiadomości :

1. Przewodniczący Rady Gminy Krzeszyce,
2. a/a.