



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 czerwca 2016 r.

RIO – II – 601/18/2016

**Pan Tomasz Suryś**  
Wójt Gminy  
ul. Partyzancka 13a  
21 - 020 Milejów

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 29 marca do 12 kwietnia 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milejów w zakresie dochodów z tytułu podatków. Protokół kontroli podpisano 25 maja 2016 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Niesporządzanie i niepodawanie do publicznej wiadomości, co najmniej od 2010 r., wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – str. 2, 3 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – według stanu na koniec roku budżetowego w terminie do 31 maja roku następnego – wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:*
- *umarzaniu zaległości podatkowych bez zebrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji o przyznaniu ulgi (przypadki),*
  - *niezamieszczaniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn odmowy umorzenia części zaległości,*
  - *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
  - *wydaniu decyzji odmownej w sprawie umorzenia (nieistniejącej) opłaty prolongacyjnej, zamiast postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania w tej sprawie – str. 7-9, 13, 17, 19, 20, 24, 26-30 protokołu.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po zebraniu kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji, w związku z przepisami art. 67a § 1 i art. 187 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Jeżeli w wydanej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku organ podatkowy odmawia w części żądaniu podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej, a przed jej wydaniem wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 powołanej ustawy.

W przypadku wniosku o umorzenie opłaty prolongacyjnej (nieistniejącej w dniu złożenia wniosku, w związku z uprzednim wygaśnięciem w całości decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, na podstawie przepisów art. 259 § 1 pkt 1 w związku z art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej) wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

3. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (o 171 zł), w wyniku oczywistej omyłki pisarskiej, a także zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych (o 413 zł), w wyniku pominięcia skutków, wynikających z decyzji, doręczonej 4 listopada 2015 r. – str. 31, 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków umorzeń zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), pamiętając o ujmowaniu wszystkich decyzji organu podatkowego w tym przedmiocie.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. i 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**  
Rada Gminy Milejów



