



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 5 października 2017 r.

Znak: WK-612/10/4/17

Pan
Bogdan Sośniak
Wójt Gminy
Opatów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 do 28 lipca 2017 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Opatów, za okres od 1 stycznia 2010 r. do 28 lipca 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 8 sierpnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość wskazując wnioski zmierzające do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *W latach 2010 - 2017 nieprawidłowo jednocześnie opodatkowano podatkiem od nieruchomości dwóch podatników od części działki o nr 557/1 o powierzchni 300 m². W myśl art. 21 § 1 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: 1) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania, 2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3. W myśl art. 21 § 3 tej ustawy jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Stosownie do art. 21 § 5 tej ustawy, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji chyba, że w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Ponadto w myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 520*

z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Z kolei stosownie do wymogów art. 194 ust. 1 i 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. Przepis ten stosuje się odpowiednio do dokumentów urzędowych sporządzonych przez inne jednostki, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów uprawnione są do ich wydawania.

Zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 2375/2010 z dnia 14 maja 2010 r. podatnik - osoba fizyczna o nr karty kontowej 221-05/0007 nabył, od innej osoby fizycznej, działkę o nr 557/1 obręb nr 0004 w Opatowie o powierzchni 0,2856 ha. W składanych w latach 2010 - 2017 (do dnia kontroli) informacjach w sprawie podatku rolnego i w sprawie podatku od nieruchomości oraz korektach tych informacji ww. podatnik wykazywał całą powierzchnię działki o nr 557/1.

Jak wynikało z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kłobucku jako właściciel działki nr 557/1 widniał podatnik o nr karty kontowej 221-05/0007.

Z kolei podatnik – osoba prawna o nr karty kontowej 221-OP-8PN w składanych w Urzędzie Gminy w Opatowie deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2010 - 2017 wykazywał jako podstawę opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności obejmującą m.in. część działki 557/1 o powierzchni 300 m².

Pismami z dnia 1 lutego 2011 r. oraz 10 lutego 2011 r. w odpowiedzi na wezwanie organu podatkowego podatnik o numerze karty kontowej 221-OP-8N wyjaśnił, że nie ma podstaw do skorygowania deklaracji za rok 2011, ponieważ wykazano do opodatkowania powierzchnię gruntów i budynków, których podatnik jest właścicielem lub posiadaczem samoistnym, zgodnie ze stanem faktycznym. Ponadto podniesiono, iż część działki 557/1 jest od 1945 r. w posiadaniu podatnika, który włada nią jak właściciel i w związku z tym jest posiadaczem samoistnym, a na powyższą okoliczność w 2016 r. przedłożono postanowienie Sądu Rejonowego w Częstochowie sygn. akt II Ns 427/11 z dnia 17 stycznia 2014 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, będące: właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 3 tej ustawy. W myśl art. 3 ust.3 ww. ustawy, jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

Ponadto, zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zadania związane z przyjmowaniem oraz sprawdzaniem deklaracji i informacji podatkowych, dokonywaniem wymiaru podatków od osób fizycznych i prawnych

wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatników o numerze kart kontowych 221-05/0007 i 221-OP-8PN, mając na uwadze przepisy art. 21 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.) i art. 194 § 1 i § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 i § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości i przeprowadzania czynności sprawdzających w tym zakresie zgodnie z wymogami art. 21, art. 194 § 1 i § 2, art. 272 pkt 3, art. 274a, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) i art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.10.06 09:01:12 +02'00'