



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.003.11.2019

Henryk Więckowski  
Wójt Gminy Kobiełe Wielkie  
Urząd Gminy w Kobielach Wielkich  
ul. Reymonta 79,  
97-524 Kobiełe Wielkie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/19/003 – Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu przez gminy z terenu województwa łódzkiego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Kobielach Wielkich <sup>1</sup> , ul. Reymonta 79, 97-524 Kobiełe Wielkie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wójt Gminy Henryk Więckowski – od 28 listopada 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania organów gminy w zakresie ustalenia i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018, z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych, jeżeli zdarzenia mające wówczas miejsce miały wpływ na kontrolowany okres.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ryszard Lewiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/72/2019 z dnia 11 marca 2019 r.  (akta kontroli str. 1 - 7)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Obowiązujące w kontrolowanym okresie uchwały Rady Gminy Kobiełe Wielkie w sprawie określenia stawek podatków od nieruchomości i od środków transportowych zawierały wszystkie przedmioty oraz kategorie opodatkowania wskazane w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>4</sup>, a także uwzględniały maksymalne wysokości tych stawek ogłaszanych w obwieszczeniach Ministra Finansów<sup>5</sup>. W latach 2017-2018 w gminie Kobiełe Wielkie<sup>6</sup> nie prowadzono ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, wymaganej art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zapewniono natomiast dostęp do ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Radomsku<sup>7</sup>, stanowiącej podstawę wymiaru podatków. Pracownicy Urzędu dokonywali czynności weryfikacyjnych w odniesieniu do deklaracji składanych przez podatników, przy czym w sześciu przypadkach (spośród 12 analizowanych) dokonali tego nierzetelnie, bowiem zaniechali wezwania podatników do złożenia dokumentacji źródłowej potwierdzającej prawidłowość danych ujętych w deklaracjach.

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm., dalej: ustawa o podatkach lokalnych.

<sup>5</sup> Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. 2016 poz. 779), obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M.P. 2017 poz. 800), zwane dalej obwieszczeniami Ministra Finansów.

<sup>6</sup> Dalej: Gmina.

<sup>7</sup> Dalej: Starostwo.

W Gminie dokonywano systematycznej kontroli terminowości wpływu podatków lokalnych. W badanym okresie do Urzędu nie wpłynęły wnioski o udzielenie ulg, umorzenie, rozłożenie na raty czy odroczenie terminu spłaty należności.

### III. Opis stanu faktycznego

#### 1. Prawdliwość wymiaru podatków lokalnych

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na koniec lat 2017 i 2018 na terenie Gminy funkcjonowało po 17 podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości oraz jeden podatnik podatku od środków transportowych.

(dowód: akta kontroli str. 2 – 4, 29 – 32, 263 - 268)

Zrealizowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 2.197,2 tys. zł w 2017 r. i 2.162,1 tys. zł w 2018 r., w tym odpowiednio 526,2 tys. zł (23,9%) i 476,5 tys. zł (22%) z podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz 46,7 tys. zł (2,1%) i 44,6 tys. zł (2,1%) z podatku od środków transportowych od osób prawnych.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Uchwalone<sup>8</sup> w badanym okresie stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych uwzględniały wszystkie przedmioty opodatkowania oraz kategorie wskazane w art. 5 ust. 1 i art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz mieściły się w granicach określonych ww. przepisami, z uwzględnieniem maksymalnych wysokości tych stawek ogłaszanych w obwieszczeniach Ministra Finansów. Uchwały nie wprowadzały niedozwolonego różnicowania stawek podatku i nieuprawnionych zwolnień.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 19, 24 - 28)

W Gminie nie prowadzono ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym obejmującej swym zakresem osoby prawne działające na terenie Gminy.

W Urzędzie zapewniono dostęp do ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta, w okresie do lipca 2018 r. bazy danych do ewidencji były uaktualniane przez Starostwo i zgrywane na nośnik zewnętrzny, odbierany średnio raz w miesiącu przez pracownika Urzędu i zaczytywany do programu C-SWDE. W dniu 18 lipca 2018 r. Wójt podpisał umowę ze Starostą Radomszczańskim na nieodpłatny dostęp w trybie chronionym on-line do prowadzonych przez Starostę baz danych ewidencji gruntów i budynków oraz bazy mapy numerycznej w zakresie obejmującym teren Gminy Kobbiele Wielkie.

(dowód: akta kontroli str. 269 - 274)

Gminną identyfikację pojazdów do opodatkowania prowadzono w Urzędzie w systemie komputerowym. Bazę danych aktualizowano na bieżąco, na podstawie otrzymywanych ze Starostwa miesięcznych informacji o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych.

(dowód: akta kontroli str. 263 - 268)

Analiza 12 deklaracji podatkowych (po 6 w każdym z lat objętych kontrolą, w tym po 5 dotyczących podatku od nieruchomości i po 1 - podatku od środków transportowych) wykazała, że:

- 6 deklaracji złożonych zostało w wymaganym terminie, a 6 - z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 10 dni;

<sup>8</sup> Uchwały Rady Gminy: Nr IX/61/2015 z dnia 25.11.2015 r.; Nr IX/56/07 z dnia 3.12.2017 r.; Nr XIX/133/206 z dnia 29.11.2016 r.; Nr XI/63/2015 z dnia 25.11.2015 r.

- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na obowiązującym wzorze ustalonym przez Radę Gminy, zaś deklaracje na podatek od środków transportowych - na wzorze ustalonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych<sup>9</sup>;
- w 6 przypadkach dane zawarte w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych; w pozostałych 6 przypadkach w Urzędzie brak było dokumentacji potwierdzającej wartość budowli wskazanych w deklaracjach;
- we wszystkich deklaracjach stawki podatków były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy;
- w odniesieniu do każdej deklaracji organ podatkowy przeprowadził czynności sprawdzające jej poprawność, ale nie udokumentował tej czynności.

(akta kontroli str. 39 - 221)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Gminie nie prowadzono dla osób prawnych – wymaganej art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta, spowodowane to było małą liczbą podatników podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wójt wskazał, że stanowi to odstępstwo od przepisów prawnych, ale jest zgodne z zasadami oszczędnego gospodarowania środkami budżetu Gminy. W/w ewidencja jest prowadzona dla osób fizycznych, a dane wszystkich podatników są udostępnione w bazie prowadzonej przez Starostwo. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że obowiązek prowadzenia ewidencji nieruchomości przez organ podatkowy wynika wprost z przepisów prawa i nie jest uwarunkowany liczbą podatników.

(akta kontroli str. 269 - 274)

2. W przypadku 6 deklaracji na podatek od nieruchomości zaniechano wezwania podatników do przedłożenia dokumentacji źródłowej dotyczącej wartości budowli wykazanych w tych deklaracjach, a tym samym nierzetelnie przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie poprawności danych zawartych w deklaracjach. Wójt wyjaśnił, że czynności sprawdzające poprawność złożonych deklaracji polegały na porównaniu wartości budowli wpisanych w deklaracjach z lat ubiegłych. W sytuacji, gdy nie wystąpiła różnica w wartości budowli i kwocie podatku in minus przyjmowano, że deklaracje są poprawne. W przypadku zmian wartości budowli podatnik przysyłał wraz z deklaracją lub korektą deklaracji pismo wyjaśniające, w związku z czym brak było podstaw by wątpić w poprawność złożonych deklaracji.

(akta kontroli str. 269 - 274)

## 2. Skuteczność i poprawność egzekwowania zaległości podatkowych

Opis stanu  
faktycznego

Stan zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na koniec lat 2017 i 2018 wynosił odpowiednio 0 zł i 1.616 zł, natomiast zaległości z tytułu podatku od środków transportowych nie wystąpiły. Każdego miesiąca w Urzędzie dokonywano kontroli terminowości wpływu należności z tytułu podatków lokalnych.

(dowód: akta kontroli str. 35 – 37, 269 - 274)

<sup>9</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2025.

Pracownicy Urzędu przeprowadzili rozmowę telefoniczną z jednym podatnikiem zalegającym z zapłatą należności z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r. w wysokości 1.616 zł. Podatnik ten uiszczył ww. zobowiązanie w całości w dniu 13 lutego 2019 r. W Urzędzie nie wystąpiła konieczność podejmowania innych działań informacyjnych i windykacyjnych w zakresie badanych podatków lokalnych.

(dowód: akta kontroli str. 35 – 37, 269 - 274)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3. Prawdliwość stosowania ulg podatkowych

Opis stanu  
faktycznego

W kontrolowanym okresie osoby prawne nie składały do Wójta Gminy wniosków o udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

(dowód: akta kontroli str. 38)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, spełniającej wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości<sup>10</sup>.
2. Rzetelne prowadzenie czynności sprawdzających poprawność złożonych deklaracji podatkowych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 107, poz. 113.

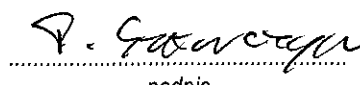
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 14 czerwca 2019 r.

Kontroler  
Ryszard Lewiński  
gł. specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

  
.....  
podpis