



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

---

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81  
Lublin, 26 lipca 2018 r.

RIO – II – 602/5/2018

**Pan Adam Grzesiuk**

Wójt Gminy

ul. Lubelska 22

21 - 013 Puchaczów

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 2 do 5 lipca 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej gminy Puchaczów w zakresie podatków. Protokół kontroli podpisano 5 lipca 2018 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.

- I. Umorzenie zaległości podatkowych, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji oraz zamieszczanie w uzasadnieniach faktycznych tych decyzji argumentów uzasadniających rozstrzygnięcia niewynikające z załączonych materiałów dowodowych – str. 4 - 5 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, potwierdzającego argumenty zawarte w uzasadnieniu decyzji, z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122, art. 126 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Konkluzje wynikające z zebranego materiału zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, wskazując fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 cytowanej ustawy.

2. *Wskazywanie niekompletnej bądź niewłaściwej podstawy prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 5, 6 protokołu.*

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, niestanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 1 tej ustawy.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać przepisy art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013), a w przypadku gdy udzielona ulga stanowi pomoc de minimis w rolnictwie – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

3. *Ujęcie w zaświadczeniu o pomocy de minimis - wartości pomocy de minimis w rolnictwie (i w konsekwencji ujęcie tej wartości w niewłaściwym sprawozdaniu) - str. 6 protokołu.*

W przypadku umorzenia zaległości w podatku rolnym, stanowiącej pomoc de minimis w rolnictwie, wydawać zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362), zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350). Wartość pomocy de minimis w rolnictwie wykazywać w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie, którego wzór określa załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r. poz. 120), przekazywanym do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

4. *Nieterminowe załatwienie wniosku podatnika – str. 6 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończonym w właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

5. Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości (o 27.280 zł) – str. 6, 7 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 udzielonych przez organ podatkowy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, które powinny wynikać z decyzji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 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. 9 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 Puchaczów



