

Łódź, dnia 10 marca 2020 roku

Pan  
Artur Ławniczak  
Burmistrz Szadku

WK-602/11/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie gospodarowania nieruchomościami oraz wykonywania dochodów budżetowych w Mieście i Gminie Szadek<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017–2018 oraz okresu wcześniejszego z zakresu wskazanej powyżej tematyki. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych**

1. Stwierdzono, że przypis podatku nie nastąpił pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, lecz z datą wydania takiej decyzji. Z powyższego wynika, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące jeszcze zobowiązanie podatkowe. W przypadku decyzji zmieniających wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2016 organ podatkowy dokonywał natomiast odpisów przed dniem wydania decyzji (podatnicy o nr kont (..) <sup>3</sup>) lub

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 2-13 grudnia 2019. Protokół został podpisany w dniu 15 stycznia 2020 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

z dniem jej wydania przed datą skutecznego doręczenia (podatnicy o nr kont (...)<sup>4</sup>).

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). Z treści wskazanego przepisu wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. decyzja. Natomiast art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) stanowi, że organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Należy zauważyć, że data wydania decyzji informuje, iż w tym dniu została sporządzona decyzja, a zatem został wdrożony akt woli organu podatkowego w indywidualnej sprawie podatkowej. Data wydania decyzji pozwala także ustalić, w jakim stanie prawnym i faktycznym zapadło rozstrzygnięcie w sprawie. Nie jest to data równoznaczna z tą, od której organ i strony będą związani decyzją. Związanie organu podatkowego własną decyzją wywołuje skutki prawne dopiero w chwili wprowadzenia jej do obrotu prawnego, tzn. z chwilą doręczenia decyzji stronie. W dacie doręczenia stronie – wchodzi ona do obrotu prawnego, jako akt administracyjny załatwiający konkretną sprawę indywidualnego podmiotu. Od daty doręczenia jakakolwiek zmiana decyzji pod względem treści lub formy może nastąpić tylko na zasadach i w trybie przewidzianym przepisami prawa podatkowego. Doręczenie powoduje utrwalenie treści i formy załatwienia sprawy, organ podatkowy nie może wycofać się z zajętego w decyzji stanowiska, co do załatwienia sprawy czynnościami pozaprocesowymi, lecz może to nastąpić tylko w ramach przepisów procesowych (zobacz np. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 27 lipca 2016 roku, sygn. I SA/GI 440/16).

2. Decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznych ustalających wymiar podatku za rok 2016 w przypadku podatników o nr kont (...) <sup>5</sup> wydano bez złożenia przez podatników korekt informacji na rok 2016, opierając się jedynie na decyzji nr SR.6122.8.2015 w sprawie uznania rekultywacji za zakończoną. Powyższe było niezgodne z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, według którego - w przypadku gdy zobowiązanie podatkowe powstaje z mocy decyzji ustalającej, a przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny

---

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Określenie deklaracji użyte we wskazanym przepisie należy rozumieć szeroko, tj. zgodnie z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, obejmując nim także informacje, o których mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 września 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Przepis ten nakłada na osoby fizyczne obowiązek złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Informacje te - zgodnie z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa - są zatem podstawą do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, chyba że organ podatkowy stwierdzi w toku postępowania podatkowego, iż dane zawarte w tej informacji, które co najmniej mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Jeżeli podatnik nie złoży informacji w odpowiednim terminie, organ podatkowy zobowiązany jest do podjęcia czynności związanych z żądaniem złożenia deklaracji (zob. art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej) lub wszczęcia i prowadzenia postępowania podatkowego, którego wynikiem będzie decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego.

3. W przypadku podatnika o nr konta (...) <sup>6</sup> łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2017 – 2018 zostało ustalone w decyzjach wydanych przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek, które w toku postępowania zostały przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchylone w całości i przekazane do ponownego rozstrzygnięcia. Zobowiązanie podatkowe określono w niżej wymienionych rozstrzygnięciach:

#### **2017 rok**

- decyzja Burmistrza Gminy i Miasta Szadek nr FN.3123.1057.2017 z dnia 14 lutego 2017 roku ustalająca wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 w łącznej kwocie 36.865,00 zł. Decyzja ta została uchylona w całości decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 26 kwietnia 2017 roku znak, sygn. SKO.4100/56,57/17, a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji;
- decyzja Burmistrza Gminy i Miasta Szadek nr Fn.3123.1147.2017 z dnia 6 listopada 2017 roku, ustalająca wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 w łącznej wysokości 36.865,00 zł. Decyzja ta została uchylona w całości decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia

---

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2 marca 2018 roku, sygn. SKO.4100/163,164/17 a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji;

- decyzja Burmistrza Gminy i Miasta Szadek znak Fn.3123.727.2017.2018 z dnia 5 lipca 2018 roku ustalająca wysokość zobowiązania za rok 2017 na kwotę 36.381,00 zł. Decyzja ta została uchylona w całości decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 22 lipca 2019 roku, sygn. SKO.4100/108,109/18 a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

### **2018 rok**

- decyzja nr Fn.3123.1080.2018 Burmistrza Gminy i Miasta Szadek z dnia 14 lutego 2018 roku ustalająca wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018 w łącznej kwocie 42.104,00 zł. Decyzja ta została uchylona w całości decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 2 maja 2018 roku, sygn. SKO.4100/22,23/18 a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

Do czasu zakończenia kontroli przez RIO, organ podatkowy – po zwróceniu spraw do ponownego rozpoznania przez organ II instancji nie wydał decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za ww. lata. Ponadto stwierdzono, że decyzja ustalająca wymiar podatku za rok 2019 nie została w ogóle wydana.

4. W przypadku podatnika o nr konta (...) <sup>7</sup> zawiadomienia o zmianie stanu zaległości informujące, że należności objęte tytułami wykonawczymi nr 16/10090076/17 oraz 21/10090076/17 podlegają odwieszeniu zostały skierowane do Urzędu Skarbowego w Zduńskiej Woli w dniu 9 grudnia 2019 roku, tj. w toku kontroli RIO w Łodzi, natomiast wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego będący podstawą tego odwieszenia wydany został w dniu 4 kwietnia 2019 roku.
5. Stwierdzono, że na koncie analitycznym podatnika o nr konta (...) <sup>8</sup> na dzień 10 grudnia 2019 roku figuruje saldo końcowe w wysokości 629,00 zł, wynikające z wpłat dokonanych w dniu 8 lutego 2016 roku, których tytuł prawny nie został zidentyfikowany przez organ podatkowy do dnia zakończenia kontroli RIO.

### **W zakresie dochodów z majątku gminy**

---

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1. Ustalono, że w dniu 8 marca 2013 roku Burmistrz Gminy i Miasta Szadek wydał zarządzenie nr 14 w sprawie sprzedaży w ramach przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Szadek, wśród których figurowała niezabudowana działka nr 280/4, o powierzchni 0,2821 ha. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu i umieszczenie na stronie internetowej [www.szadek.bip.cc](http://www.szadek.bip.cc).

Burmistrz Gminy i Miasta Szadek decyzją znak 6831.3.2013 z dnia 18 marca 2013 roku zatwierdził podział nieruchomości nr 280/2, stanowiącej własność Gminy i Miasta Szadek, zgodnie z mapą obejmującą projekt podziału nieruchomości na działki o numerach 280/3 - 0,0057 ha oraz 280/4 - 0,2821 ha.

Należy zatem zauważyć, że w dacie wydania powyższego zarządzenia nr 14, jak również w dacie podjęcia przez organ stanowiący uchwały nr XXV/181/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej o nr 280/4 - działka ta prawnie jeszcze nie istniała, bowiem podział działki 280/2 został jedynie zaopiniowany, natomiast zatwierdzenia podziału przedmiotowej działki, jak wskazano wyżej, dokonano w dniu 18 marca 2013 roku.

Dopóki nieruchomość nie jest ewidencyjnie podzielona, przedmiotem obrotu nie mogą być jej niewydzielone części. Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 46 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.) - nieruchomościami są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności.

2. W ogłoszeniach dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Szadek (ogłoszenia zamieszczone w prasie w dniu 10 maja 2013 roku oraz w dniu 17 lipca 2013 roku), w przypadku działki nr 280/4, położonej w miejscowości Dziadkowice, zawarto błędny zapis „Brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego”, natomiast w rubryce „Użytki w ha” zamiast wskazania powierzchni poszczególnych użytków, zamieszczono zapis „pod eksploatację powierzchnią kruszyw naturalnych”. Informacja o przeznaczeniu działki pod eksploatację była dodatkowo nieprecyzyjna ponieważ, jak wynikało z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, jedynie 66% terenu działki tj. około 1.862 m<sup>2</sup> miało takie przeznaczenie. Pozostała część nieruchomości, tj. około 959 m<sup>2</sup> stanowiła drogę gminną, zgodnie z wypisem z rejestru gruntów cała działka została oznaczona symbolem „dr”. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 65) - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia określa się odpowiednio: 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; 2) powierzchnię nieruchomości; 3) opis nieruchomości; 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania; 5) termin zagospodarowania nieruchomości; 6) cenę

nieruchomości; 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego; 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy; 9) terminy wnoszenia opłat; 10) zasady aktualizacji opłat; 11) informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie; 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.

### **W zakresie dochodów gminy z tytułu opłaty eksploatacyjnej**

1. Stwierdzono przypadki dokonania wpłat przez przedsiębiorców, którzy uzyskali koncesje na wydobycie kopaliny ze złoża przed złożeniem informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę.

Przedsiębiorca (...) <sup>9</sup> w dniu 16 czerwca 2013 roku wpłacił na konto Urzędu Gminy i Miasta Szadek kwotę w wysokości 24.433,53 zł, następnie w dniu 22 lutego 2014 roku złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę za II półrocze 2013 roku, zgodnie z którą wielkość opłaty przypadająca Gminie wynosiła 10.712,40 zł. W dniu 31 października 2014 roku przedsiębiorca wystąpił do Urzędu z prośbą o zwrot nadpłaty w wysokości 13.721,13 zł oraz odsetek w kwocie 861,00 zł. Urząd Gminy i Miasta Szadek dokonał w dniu 31 października 2014 roku zwrotu kwoty 14.582,13 zł (13.721,13 zł należność główna oraz 861,00 zł odsetki).

W przypadku firmy (...) <sup>10</sup> przedsiębiorca wpłacił na rachunek Urzędu Gminy i Miasta Szadek następujące kwoty: [1] 100.000,00 zł w dniu 20 sierpnia 2013 roku; [2] 66.767,00 zł w dniu 9 września 2013 roku. W dniu 27 lutego 2014 roku przedsiębiorca złożył informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą w II półroczu 2013 roku kopalinę, z której wynikało, że opłata eksploatacyjna należna Gminie wynosiła 243.588,80 zł. W dniu 8 grudnia 2014 roku do Urzędu Gminy i Miasta Szadek wpłynęła prośba o przeksięgowanie kwoty należnych przedsiębiorcy odsetek 7.155,00 zł (odsetki od dokonanych przed upływem terminu płatności opłat za wydobytą kopalinę) na należność główną, w związku z czym przeksięgowano ww. kwotę. (...) <sup>11</sup> dokonała również w dniu 28 sierpnia 2015 roku wpłaty kwoty 30.000,00 zł na podatek od

---

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości, z której to kwoty 12.000,00 zł zostało przeksięgowane na należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

W odniesieniu do opisanego stanu faktycznego należy wskazać, że art. 78 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa wymienia przypadki (katalog zamknięty), w których nadpłaty podlegają oprocentowaniu. Żaden z wymienionych we wskazanym przepisie przypadków nie zaistniał w ustalonych przez RIO okolicznościach sprawy. Bowiem sam fakt dysponowania przez wierzyciela kwotą podatku zapłaconego przez podatnika w zawyżonej wysokości nie jest podstawą do oprocentowania nadpłaty. Zatem działanie jednostki polegające na zwrocie nadpłat wraz z oprocentowaniem było pozbawione podstaw prawnych.

Z kolei według § 3 pkt 1, 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności: prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków; dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości. Zgodnie natomiast z § 8 ust. 1 powołanego rozporządzenia - w przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność księguje się wpłatę jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty. Jak wynika z ustaleń kontroli, jednostka nie wyjaśniła jaki był tytuł prawny dokonanych wpłat (informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę zostały złożone w następnym roku) i nie zaksięgowwała ich jako wpływy do wyjaśnienia, niezgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami rozporządzenia.

Niezależnie od powyższego należy zwrócić uwagę, że organ podatkowy powinien wydać decyzję o zwrocie nadpłaty (stosownie do art. 75 ustawy Ordynacja podatkowa) lub postanowienie o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległych/bieżących zobowiązań podatkowych (zgodnie z art. 76a ustawy Ordynacja podatkowa).

## II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Przypisu podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji ustalającej wysokość podatku, mając na uwadze, iż zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Natomiast zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości

oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - do udokumentowania przypisów służą decyzje.

2. Egzekwować od podatników przestrzeganie art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane składać informacje podatkowe w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania. Stosownie do kompetencji organu podatkowego wynikającej z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
3. Zapewnić przestrzeganie art. 21 § 3 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi - 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 przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.
4. Podjąć działania mające na celu wydanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych w latach 2017 – 2019 dla podatnika wskazanego w I części wystąpienia pokontrolnego, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Bieżąco i terminowo podejmować czynności w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1438) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).
6. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia salda figurującego na koncie podatnika nr (...) <sup>12</sup>.
7. W sposób rzetelny opisywać w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia przeznaczenie nieruchomości, stosownie do wymogów określonych

---

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

8. W zakresie zwrotu nadpłat podatku lub zaliczenia ich na poczet bieżących lub zaległych zobowiązań zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa (art. 72 i nast. ustawy).
9. Egzekwować od komórki rachunkowości bieżące wykonywanie obowiązków, o których mowa w § 3 pkt 1, 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy i Miasta Szadek.
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy i Miasta Szadek.
3. aa.