



**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia      sierpnia 2011 r.

**Pan**  
**Andrzej Ożóg**  
**Burmistrz Gminy i Miasta**  
**Sokołów Młp.**

LRZ-4101-04-01/2011

P/11/163

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy i Miasta Sokołów Młp. w zakresie ulg udzielanych przez gminy w odniesieniu do podatków stanowiących ich dochód w latach 2008 – 2011 (I kwartał)

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 lipca 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność organów Gminy i Miasta Sokołów Młp. w zakresie stanowienia prawa dotyczącego podatków i opłat lokalnych obowiązującego w latach 2008 – 2011 (I kwartał), a także udzielania indywidualnych ulg podatkowych. Stwierdzone drobne uchybienia formalne nie miały istotnego wpływu na ocenę badanego obszaru dotyczącego ulg i zwolnień w odniesieniu do podatków stanowiących dochód budżetu Gminy i Miasta w Sokołowie Młp.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia pod względem formalnym i prawnym przyjęte przez Radę Miejską w Sokołowie Młp. uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, od środków transportowych oraz obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wprowadzania przez Radę Miejską w Sokołowie Młp. zwolnień podatkowych w formie uchwał, dotyczących podatku od nieruchomości.

W kontroli ustalono, że określone stosownymi uchwałami Rady Miejskiej w Sokołowie Młp. stawki podatków lokalnych mieściły się w granicach ustalonych przez obowiązujące w danym roku stawki publikowane w obwieszczeniach Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych obowiązujących w danym roku.

W kontrolowanym okresie łączna kwota skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych indywidualnych ulg i zwolnień, a także umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportu wynosiła 6.492.937,42 zł, co stanowiło 58,32% łącznej kwoty dochodów podatkowych. W poszczególnych latach wskaźnik udzielonych ulg podatkowych do dochodów podatkowych wynosił 52,83% w 2008 r., 57,31% w 2009 r., 65,96% w 2010 r. i 54,69% w I kwartale 2011 r. W łącznej kwocie 6.492.937,42 zł skutków finansowych za lata 2008 – 2011 (I kwartał) wynikających z zastosowanych ulg podatkowych, kwota związana z obniżeniem górnych stawek podatkowych wynosiła 3.163.076,78 zł, kwota udzielonych ulg i zwolnień według uchwał Rady Miejskiej wynosiła 3.160.773,18 zł, a kwota ulg indywidualnych wynikających z decyzji Burmistrza Gminy i Miasta wynosiła 169 087,46 zł.

W latach 2008 – 2011 (I kwartał) Burmistrz Gminy i Miasta wydał 24 decyzje podatkowe przyznające ulgę podatkową dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, z czego 14 decyzji dotyczyło ulg w podatku od nieruchomości i 10 decyzji przyznających ulgę w podatku od środków transportu. W okresie tym wydanych zostało 16 decyzji odmawiających przyznania ulgi, z czego 9 decyzji odmownych dotyczyło podatku od nieruchomości i 7 decyzji odmawiających przyznania ulgi w podatku od środków transportu.

Analiza 15 spraw, w których Burmistrz Gminy i Miasta wydał decyzje przyznające ulgi podatkowe wykazała, że każda z nich wydana została na podstawie przepisów art. 67a i 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W ocenie NIK, w przypadku wszystkich analizowanych spraw (dla których wydano decyzje przyznające ulgi), prawidłowo wskazane zostały w postępowaniu podatkowym przesłanki dotyczące ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego. W uzasadnieniach 9 decyzji przyznających ulgi podatkowe materiałem dowodowym potwierdzającym uzasadnienie decyzji jako „interes publiczny” były stosowne uchwały Rady Miejskiej (dotyczące modernizacji sieci gazowej i elektrycznej) oraz zawarte porozumienia z przedsiębiorcami.

W kontroli ustalono, że z 24 decyzji przyznających ulgę podatkową, organ podatkowy wyegzekwował od 2 podatników ubiegających się o udzielenie pomocy *de minimis* w postaci ulgi podatkowej przedstawienia oświadczenia stosownie do art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.). Zgodnie z przepisami cyt. ustawy o pomocy publicznej podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy wszystkich zaświadczeń o pomocy *de minimis*, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy *de minimis* otrzymanej w tym okresie oraz oświadczenia o wielkości i przeznaczeniu pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*.

Analiza 15 spraw, w przypadku których Burmistrz Gminy i Miasta Sokołów Młp. wydał decyzje odmowne wykazała, że w żadnym przypadku nie zachodziły przesłanki, na podstawie których organ podatkowy mógłby uznać ważny interes podatnika lub interes społeczny i dokonać umorzenia zaległości podatkowych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia stosowanie przepisów proceduralnych zawartych w cyt. ustawie *Ordynacja podatkowa*.

Analiza objętych kontrolą 30 decyzji podatkowych wykazała, że w każdym przypadku postępowanie podatkowe przeprowadzone zostało zgodnie z postanowieniami art. 120 – 129 rozdziału IV cyt. ustawy *Ordynacja podatkowa*. W każdym przypadku zachowano zasadę pisemności i jawności postępowania, a także zapewniono stronom udzielanie niezbędnych informacji i wyjaśnień, o których mowa w art. 121 § 2 tej ustawy. We wszystkich analizowanych sprawach, w których Burmistrz Gminy i Miasta Sokołów Młp. wydał decyzje przyznające i odmowne, zapewniono stronom możliwości wypowiedzenia się, co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

W prowadzonych postępowaniach podatkowych nie stwierdzono przypadków naruszenia zasad udziału pracownika podlegającego wykluczeniu, o którym mowa w art. 130 i 132 ustawy Ordynacja podatkowa.

W kontroli ustalono, że decyzje w większości wydawane były terminowo, tj. z 40 wydanych dla przedsiębiorców decyzji podatkowych, 35 decyzji (87% ogółem) wydanych zostało w terminach określonych art. 139 Ordynacji podatkowej, tj. w terminie 1 miesiąca, a w przypadkach szczególnie skomplikowanych w terminie 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. W okresie powyżej 2 miesięcy wydanych zostało 5 decyzji podatkowych, tj. 12%.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia ujmowanie w decyzjach podstawy prawnej. Ustalono, że w przypadku 23 decyzji dotyczących podatku od nieruchomości Burmistrz Gminy i Miasta wydawał decyzję podatkową działając na podstawie art.207 i 210 w związku z art.67a §1 pkt 3 i art. 67b §1 pkt 2 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa oraz art.1 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz §1 pkt 5 i §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy w zakresie niektórych ulg i zwolnień w ramach pomocy de minimis oraz na podstawie wniosku podatnika. Natomiast w przypadku 17 decyzji dotyczących podatku od środków transportu powołując podstawę prawną nie uwzględniano przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz §1 pkt 5 i §3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy w zakresie niektórych ulg i zwolnień w ramach pomocy de minimis.

Stwierdzono, że wszystkie analizowane decyzje przyznające ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z postanowieniem art. 210 § pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa, zawierały uzasadnienie faktyczne oraz uzasadnienie prawne. Wszystkie decyzje podatkowe zostały podpisane przez osobę upoważnioną z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego.

Stosownie do postanowień określonych w przepisie art. 14 pkt 2 lit. e i f ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), oraz art. 37 ust 1 pkt 2 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) - Burmistrz Gminy i Miasta - podawał do publicznej wiadomości informacje

obejmujące: 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 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w poprzednim roku.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia prowadzony przez Urząd system kontroli wewnętrznej dotyczącej problematyki podatków.

W kontroli ustalono, iż pomimo obowiązku wynikającego z art. z art. 69 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obowiązującej od 1 stycznia 2010 r.) z opóźnieniem opracowane zostały procedury kontroli zarządczej, tj. wprowadzone zostały zarządzeniem nr 58/2011 z dnia 8 kwietnia 2011 r. W ramach prowadzonej w 2011 r. kontroli zarządczej ocenie ryzyka poddano m. innymi system podatkowy.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Gminy i Miasta Sokołów Młp. nie przeprowadzał kontroli podatkowych w zakresie udzielonych ulg indywidualnych.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli na podst. art. 60 ust. 2 ustawy o NIK wnosi o:

1. Terminowe wydawanie decyzji, stosownie do postanowień art. 139 *ustawy Ordynacja podatkowa.*
2. Powoływanie w decyzjach pełnych i właściwych podstaw prawnych, z uwzględnieniem przepisów ustawy *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Burmistrza przedstawienia w terminie 14 dni, od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.