

Zapolice, 14.11.2022 r.

GMINA ZAPOLICE  
ul. Plac Strażacki 5  
98-161 ZAPOLICE  
NIP 829-17-08-296, REGON 730934482

Pan  
Ryszard Paweł Krawczyk  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Łodzi

SO.1715.2.2022

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 17 października 2022 r. Nr WK-602/38/2022 z przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Zapolice za lata 2020 – 2021, przedstawiam niniejszym sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, kolejno dla poszczególnych wniosków:

Ad. 1

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy przestrzeganie przepisów Instrukcji kancelaryjnej, w zakresie rejestrowania przesyłek, w szczególności deklaracji podatkowych.

Ad. 2

Zobowiązano pracowników Referatu finansowego do stosowania § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, czyli do wykazywania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczący deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, w roku w którym otrzymano od podatników deklaracje/korekty za te lata.

Ad. 3

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego ustalania i wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych, danych w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (uwzględniono uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym).

Ad. 4

Wydruk skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za rok 2021 został wygenerowany dnia 12.01.2022 r. Podatnik o numerze konta wymiarowego 100014 dnia 11.01.2022 r. złożył deklarację na podatek od środków transportowych za rok 2021 (przyczyna: wygaśnięcie obowiązku podatkowego 18.11.2021 r.). Pracownik dnia 13.01.2022 r. wprowadził ww. deklarację do systemu teleinformatycznego Auta i odpisał podatek za miesiąc grudzień 2021 r. Zostało to wykonane przed zamknięciem roku 2021, a więc wydruk z dnia 12.01.2022 r. uległ zmianie.

Ad. 5

W dniu 14 listopada 2022 r. sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w zakresie podatków od środków transportowych w odniesieniu do skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych zostały skorygowane i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W pierwotnym sprawozdaniu za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. zaniżono skutki finansowe obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 1 992,13 zł, natomiast w sprawozdaniu za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. zawyżono skutki finansowe obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 115,04 zł, w podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 430,58 zł.

Ad. 6

Zarządzeniem Nr 922/2022 Wójta Gminy Zapolice z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 540/2017 Wójta Gminy Zapolice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad – polityki rachunkowości, opisano stosowany przez jednostkę sposób szacowania odpisów aktualizujących i wyodrębniania w ewidencji księgowej ewentualnych zobowiązań wymagalnych, stosowanie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

#### Ad.7

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do przestrzegania przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym – sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

#### Ad. 8

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w celu prowadzenia prawidłowej ewidencji na kontach 134 i 260 oraz na kontach 231 i 240. Dokonano odpowiednich zapisów na wyżej wymienionych kontach. W ramach ewidencji operacji gospodarczych dotyczących odsetek od obligacji obciążających koszty danego roku, a płatnych w roku następnym zostanie zaewidencjonowane na odpowiednim koncie zgodnie z systematyką określoną w rozporządzeniu.

#### Ad. 9

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 6 i art. 20 ust.1 ustawy.

W zakresie ewidencji majątku zastosowano poprawne nazewnictwo składników majątku, mając na uwadze przesłanki określone w art. 31 ust.1 i art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy.

#### Ad. 10

W ramach realizacji zalecenia zapewniono prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS, w pozycji wykonanie, danych dotyczących poszczególnych źródeł przychodów, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości

budżetowej. W sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2022 r. wykazano prawidłowe źródła przychodów.

Ad. 11

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy terminowe regulowanie zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług.

Ad. 12

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy wykazywanie wysokości umorzonych zaległości w poszczególnych podatkach, tj. podatku rolnym, podatku od nieruchomości, podatku leśnym, w celu wykazania odpowiednich kwot umorzeń w sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 13

- Zobowiązano pracowników do wnikliwego podejmowania czynności sprawdzających w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 272, art. 274 § 1 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- Zobowiązano pracownika do przestrzegania przepisu art. 49 § 1 w związku z art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- Zobowiązano pracownika do skrupulatnego przestrzegania przepisu art. 60 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.
- W ramach realizacji zalecenia w przypadku niezłaatwienia w ustawowo wskazanym terminie powiadomimy stronę o przyczynach opóźnienia oraz wyznaczymy nowy termin załaatwienia sprawy.
- W ramach realizacji zalecenia prowadzenie postępowań w sprawie udzielenia ulg w zapłaacie podatku zobowiązemy pracowników do podejmowania niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego. Udzielając pomocy publicznej będziemy egzekwować obowiązek złożenia wszystkich niezbędnych zaświadczeń lub informacji zgodnie z treścią art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.
- Zobowiązano pracownika do ścisłego przestrzegania przepisu art. 55 § 2 ustawy Ordynacji podatkowej.
- Zobowiązano pracownika do sumiennego przestrzegania przepisu art. 62 § 4 ustawy Ordynacji podatkowej.

Ad. 14

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Ad. 15

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do przestrzegania przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określających moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych.

Ad. 16

Zobowiązano pracownika Referatu Finansowego do dokonywania przypisu podatku od nieruchomości od osób fizycznych i łącznego zobowiązania pieniężnego po skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej.

Ad. 17

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowego do dokładnego wykonywania przypisów i odpisów na podstawie deklaracji złożonych przez podatników w sposób rzetelny, chronologiczny, terminowy i odzwierciedlający stan faktyczny.

Ad. 18

Zobowiązano pracownika Referatu Finansowego do przestrzegania art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym – podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków

Ad. 19

Poniżej przedstawiam działania podjęte wobec podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym:

- Podatnik o numerze konta wymiarowego 100040 w dniu 26.10.2022 przedłożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r. wskazując prawidłowo w deklaracji przedmiot opodatkowania. Ponadto do deklaracji za 2020, jak i 2021 rok, podatnik załączył załącznik ZDN-1 oraz ewidencję środków trwałych, potwierdzającą wartość zadeklarowanej budowli. Organ podatkowy przyjął wyjaśnienie, uznając je za prawidłowe.
- W dniu 20.10.2022 r. podatnika o numerze konta wymiarowego 100048 na podstawie art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U.



z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), organ podatkowy wezwał do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia wyjaśnień odnośnie zadeklarowanej podstawy opodatkowania budowli na dzień 1 stycznia 2021 r. Wezwanie skutecznie doręczono w dniu 27.10.2022 r. W odpowiedzi na wezwanie podatnik w dniu 07.11.2022 r. przesłał korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz złożył wyjaśnienie: "iż różnica w podstawie opodatkowania budowli na rok 2021 w stosunku do roku 2020 wynika z ciągłej modernizacji i rozbudowy sieci elektroenergetycznej". Organ podatkowy przyjął wyjaśnienie, uznając je za prawidłowe.

- W dniu 19.11.2022 r. podatnika o numerze konta wymiarowego 100044 na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wezwał do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz do złożenia wyjaśnień odnośnie niezadeklarowanej podstawy opodatkowania budowli. Wezwanie skutecznie doręczono w dniu 26.10.2022 r. W dniu 28.10.2022 r. w odpowiedzi na wezwanie podatnik wyjaśnił: „że aby dokonać wyjaśnień w przedmiotowej sprawie koniecznym było zlecić wykonanie specjalistycznej ekspertyzy przez rzeczoznawcę majątkowego-budowlanego. Po zebraniu niezbędnych dokumentów, niezwłocznie udzielimy dalszych wyjaśnień”. W trakcie przeprowadzonej w dniu 26.10.2022 rozmowy podatnik wyjaśnił, iż nie posiada wiedzy na temat wartości budowli (płyt betonowych i płotu) i jako takiej nie ma zaewidencjonowanej w ewidencji środków trwałych. W związku z powyższym koniecznym będzie uzyskanie opinii biegłego w przedmiotowej sprawie”. Biorąc pod uwagę powyższe, dalsze czynności przez organ podatkowy będą podejmowane w celu właściwego naliczenia podatku.
- W dniu 19.10.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 100368 do udzielenia na piśmie wyjaśnień odnośnie zadeklarowanej podstawy opodatkowania budowli na dzień 1 stycznia 2021 r. W dniu 9.11.2022 r., podatnik doręczył ewidencję środków trwałych potwierdzającą wartość zadeklarowanej budowli. Organ podatkowy przyjął wyjaśnienie, uznając je za prawidłowe.
- W dniu 19.10.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 100056 do skorygowania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości poprzez uwzględnienie niezgłoszonych do opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą oraz do udzielenia na piśmie wyjaśnień odnośnie zadeklarowanej podstawy opodatkowania gruntów oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W odpowiedzi

na wezwanie podatnik w dniu 07.11.2022 r. przedłożył korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracje w sprawie podatku rolnego oraz przedłożył ewidencję środków trwałych. Po dokonaniu analizy przedłożonej dokumentacji dalsze czynności przez organ podatkowy będą podejmowane.

- W dniu 20.10.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 160219 do skorygowania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości poprzez uwzględnienie niezgłoszonych do opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą oraz do udzielenia na piśmie wyjaśnień odnośnie zadeklarowanej podstawy opodatkowania gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W odpowiedzi na wezwanie podatnik w dniu 2.11.2022 r. wyjaśnił: „działki położone w miejscowości Strońsko o numerach 91/4, 91/5 oraz 91/6 przeznaczone są wyłącznie do zaspakajania celów mieszkaniowych. Budowa obiektu położonego na tej działce rozpoczęła się w 2020 roku i trwa do nadal, albowiem budynek ten nie został ukończony, nie posiada odbioru i nie jest także zamieszkiwany”. Podatnik również oświadczył, iż materiał składowany (piasek, cement, żwir, dachówka, szalunki, palety) na działkach o numerach 91/5 i 91/6 wykorzystywał do budowy domu jednorodzinnego. Potwierdzeniem powyższego jest wprowadzona w dniu 20.07.2022 zmiana w ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli – inwentaryzacja powykonawcza budynku mieszkalnego jednorodzinnego o powierzchni użytkowej 258,3 m<sup>2</sup>. Ponadto podatnik oświadczył: „że nie doszło do zmian sposobu wykorzystywania nieruchomości 91/4, 91/5 oraz 91/6 w okresie 2020 do 2022 natomiast w kwietniu 2021 roku nastąpiła zmiana sposobu wykorzystania działek numer 143/3, 143/5 w takim zakresie, że działki te odpowiednio działka numer 143/3 przeznaczona jest na tymczasowe składowanie materiałów sypkich w części 400 m<sup>2</sup> oraz działka numer 143/5 przeznaczona jest na tymczasowe składowanie materiałów sypkich w części 500 m<sup>2</sup>”. Podatnik oświadczył, że niezwłocznie dokona korekty informacji.
- W dniu 20.10.2022 r. wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 90015 do skorygowania informacji w sprawie podatku od nieruchomości poprzez uwzględnienie niezgłoszonych do opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą oraz do udzielenia na piśmie wyjaśnień odnośnie do zadeklarowanej podstawy opodatkowania budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na dzień przygotowywania odpowiedzi organ podatkowy

otrzymał w dniu 03.11.2022 r, wyjaśnienie podatnika: „iż utwardzony plac nie jest wykorzystywany w całości na potrzeby działalności gospodarczej, gdyż firma ze względu na sytuację na rynku opału, nie posiadała dużych ilości magazynowanego węgla. W chwili obecnej nie posiada w ogóle opału na składzie. W związku z powyższym nie ma podstaw do złożenia korekty”. Biorąc pod uwagę powyższe, dalsze czynności przez organ podatkowy będą podejmowane w celu właściwego naliczenia podatku.

- W dniu 20.10.2022 r. wezwano podatnika o numerze konta 30133 do skorygowania informacji w sprawie podatku od nieruchomości poprzez uwzględnienie niezgłoszonych do opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą. Na dzień przygotowywania odpowiedzi organ podatkowy nie otrzymał potwierdzenia odbioru przesyłki poleconej.
- W dniu 10.11.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 500006 (Janel) do złożenia wyjaśnień oraz korekt w zakresie zgłoszonych środków transportowych do opodatkowania podatkiem od środków transportowych za rok 2019, 2020 i 2021.
- W dniu 10.11.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 500008 (Polski Związek hodowców Gołębi Pocztowych) do złożenia wyjaśnień w zakresie prawidłowego okresu opodatkowania w związku ze zmianą siedziby podatnika.
- W dniu 10.11.2022 r. na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwano podatnika o numerze konta wymiarowego 100027 (Kopka) do złożenia wyjaśnień oraz korekt w zakresie niekompetentnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2020 i 2021.

Zobowiązano pracownika Referatu finansowego do dokonania analizy środków transportowych posiadanych przez ww. osoby i podjęcia kontroli czy są opodatkowane zgodnie z obowiązującymi stawkami.

Ad. 20

Zobowiązano pracownika Referatu finansowego do bieżącego i terminowego podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych.



Ad. 21

W ramach realizacji zalecenia zapewnimy przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami określających zasady i terminy organizowania przetargów na zbycie nieruchomości wynikających z art. 39 ust. 2 ustawy.

Ad. 22

Z § 6 ust. 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynika obowiązek przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, które dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. Wymaganego przeliczenia w ramach kontrolowanego przetargu dokonano co potwierdza właściwie określony okres podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu oraz zamieszczony w prasie wyciąg z ogłoszenia. Wspomniany przepis nie wymaga sporządzania dokumentu potwierdzającego fakt przeliczenia równowartości euro, jednak przychyłając się do zalecenia i uznając je za trafne, w kolejnych przetargach będziemy dokumentować omawiane przeliczenie.

Ad. 23

Zapewnimy przestrzeganie art. 5 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, poprzez zawieranie umów o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony będzie żądał lokator.

Ad. 24

Zapewnimy przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych w ramach publikacji na stronie BIP informacji o statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2, zgodnie z zasadami określonymi w art. 46 ustawy oraz zaktualizowanej wysokości dotacji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, podlegającej przekazaniu, w oparciu o art. 43 ust. 4 ustawy.

Ad. 25

Zapewnimy przestrzeganie ustawy o finansach publicznych, poprzez zaciąganie zobowiązań wieloletnich w ramach limitu zobowiązań ustalonego dla przedsięwzięcia w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w ramach upoważnienia dla organu wykonawczego, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Z pozdrowieniem

WÓJT  
GMINY ZAPOLICE  
*W. Oleśczyk*  
mgr Witold Oleśczyk