

SEKR.1710.1.2017

**Pani**  
**Luiza Budner – Iwanicka**  
**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Gdańsku**

dotyczy: zawiadomienia o sposobie wykonania przez jednostkę kontrolowaną wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sporządzonym w dniu 2 grudnia 2016 r. (6 grudnia data wpływu do tut. jednostki) przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku po kontroli kompleksowej Gminy Ryjewo przeprowadzonej w dniach od 6 czerwca 2016 r. do dnia 12 października 2016r.

Działając w imieniu kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Ryjewo) oraz w oparciu o zapis art.9 ust.3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych niniejszym pragnę zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu pokontrolnym.

W protokole z kontroli kompleksowej Regionalna Izba Obrachunkowa sprecyzowała, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, łącznie pięć nieprawidłowości, które należało usunąć poprzez poczynienie wskazanych w protokole działań. Pragnę zawiadomić, iż podjąłem już odpowiednie służbowe przedsięwzięcia oraz jestem w trakcie zmian organizacyjnych wprowadzanych w strukturze Urzędu Gminy w Ryjewie, które powinny w moim przekonaniu doprowadzić do usunięcia już wychwyconych podczas kontroli nieprawidłowości.

**Ad.1.** Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za sprawy związane z wymiarem podatków został pouczony o konieczności przeprowadzania bardziej szczegółowych czynności sprawdzających względem składanych deklaracji. Obecnie wszystkie deklaracje weryfikowane są na bieżąco. Wpisano literalnie w zakres czynności obowiązków sprawdzania deklaracji zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej oraz zamieszczania na deklaracji informacji o dokonaniu sprawdzenia zgodności danych z ewidencją geodezyjną.

**Ad.2.** Pouczono pracownika o stosowaniu przepisów ustawy o podatku rolnym w zakresie udzielania ulg inwestycyjnych (w okresie poddanym kontroli na stanowisku zajmującym się pomocą publiczną zatrudniony był pracownik na zastępstwo – urlop macierzyński).

**Ad.3.** Pracownik został zobowiązany do szczegółowego zapoznania się z przepisami ustawy o drogach publicznych, dotyczącymi sposobu wydawania decyzji na zajęcie pasa drogowego. Pracownik dwukrotnie uczestniczył w szkoleniu dotyczącym kontrolowanego zagadnienia.

**Ad.4.** Pouczono pracownika zatrudnionego na stanowisku zajmującym się pomocą publiczną o rzetelnym przekazywaniu danych do sprawozdań z zakresu udzielonych ulg i zwolnień w podatkach.

**Ad.5.** Dotację za 2015 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszek” rozliczono wg. faktycznej ilości dzieci uczęszczających do przedszkola po jej ustaleniu w trakcie prowadzonej kontroli. Wyrównania należności dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszek” dokonano w dniu 30.08.2016r.

Nieprawidłowości wskazane w pkt. 1, 2 i 4 powstały w czasie nieobecności pracowników z powodu korzystania z urlopu macierzyńskiego i zatrudnieniu osób na zastępstwo. Tutejszy organ podatkowy ma rzecz jasna świadomość, że ta ostatnia przesłanka nie może zwalniać w pełni od zarzucanych podczas kontroli nieprawidłowości.

Stosownie do zapisu art. 9 ust.3. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: dz. U. z 2016 r. poz. 561) niniejszym pismem informuję, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykonane w sposób generalny w tym sensie, że organ będzie systematycznie monitorować czynności prowadzone w różnej materii zagadnień prawa podatkowego dążąc do stałego podnoszenia poziomu aktów bądź czynności w celu uniknięcia podobnych rodzajowo nieprawidłowości w przyszłości. W szczególności tut. Organ zwróci baczną uwagę na przestrzeganie zapisów Ordynacji podatkowej w zakresie nie tylko czynności sprawdzających, ale w szczególności wydawanych rozstrzygnięć (decyzji) w zakresie udzielania, na wniosek podatnika, ulg podatkowych zwłaszcza opartych o regulacje z art. 67 a ustawy Ordynacja podatkowa. Wiadomym jest, że ulgi o których mowa w w/w przepisie mają charakter wyjątkowy i mogą tylko być stosowane w sposób incydentalny. Organ podatkowy dołoży również starań, aby postępowania w w/w sprawach podatkowych zawierały wyczerpanie wszelkich możliwości gromadzenia dowodów zgodnie z procedurami Ordynacji podatkowej, przy uwzględnieniu w tym względzie poglądów doktryny prawa podatkowego oraz ukształtowanego na jego tle orzecznictwa sądowno-administracyjnego.

Tutejszy organ oprócz pouczenia pracownika na temat metod stosowania ulg w podatku rolnym (w zakresie ulg inwestycyjnych) będzie czynił też starania aby zapewnić należyty poziom aktów decyzyjnych w tych kwestiach, nawet w przypadku zatrudniania osób na zastępstwo.

Odrębną sprawą (i tutaj organ będzie na bieżąco podejmował działania kontrolne) jest kwestia poprawności wystawiania decyzji dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2016 r. poz. 1440 z późn.zm.).

Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych odbywać się będzie natomiast zgodnie z aktualnymi przepisami ustawy o systemie oświaty uwzględniając wprowadzonych do niej nowelizacji.

W O J T  
*Sławomir Słupczyński*

**Otrzymuje:**

1. adresat
2. a/a