

Koronowo, 23 sierpnia 2021 r.

SG.1710.3.2021

Pan  
**Tomasz Sobecki**  
p. o. Dyrektor  
Najwyższej Izby Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego LBY.410.006.15.2021 – P/21/064 – Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych przez gminy z terenu województwa kujawsko-pomorskiego

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne znak LBY.410.006.15.2021 z dnia 30 lipca 2021 r., data wpływu w dniu 02 sierpnia 2021 r. informuję, że podjąłem działania mające na celu usunięcie uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli oraz usprawnienie działalności. Realizacja wniosków pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy przedstawia się następująco:

**Ad.1. W zakresie rzetelnego weryfikowania deklaracji na podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości:**

Wykonano - w trakcie kontroli podjęto działania zmierzające do wyeliminowania nieprawidłowości, o czym poinformowano specjalistę kontroli państwowej. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za weryfikację deklaracji podatkowych do bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jednocześnie radca prawny pan Rafał Bułka w dniu 12 sierpnia 2021 r. przeprowadził szkolenie dla pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie:

1. podatków i opłat lokalnych;
2. ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i rozporządzeń wykonawczych;
3. pomocy publicznej, w tym de minimis i rozporządzenia w sprawie wystawiania zaświadczeń o pomocy de minimis;
4. ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych;
5. Krajowego Rejestru Sądowego;
6. ustawy Ordynacja podatkowa: w szczególności ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, przedawnienia, terminy płatności, umorzenia postępowań, zawieszenia postępowań.

W trakcie szkolenia omówiono również korzystanie z ogólnie dostępnych baz danych w tym Portalu Rejestrów Sądowych i Krajowego Rejestru Sądowego.

**Ad.2. W zakresie aktualizowania bazy danych o pojazdach podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych:**

Wykonano – udzielono instruktażu pracownikom w Wydziale Finansowo-Budżetowym w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

**Ad.3. W zakresie rzetelnego wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis w dniu wydania decyzji.**

Wykonano - zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji oraz planu kont dla księgowości podatkowej, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia Burmistrza Nr OR-S.0050.12.2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie. Ponadto wdrożono dodatkowe mechanizmy eliminujące nieprawidłowości, tj. kontrola „dwóch par oczu” oraz adnotacja pracownika merytorycznego o dokonaniu zapisu „w dniu ...”.

**Ad.4. W zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z obowiązującymi przepisami:**

Wykonano – zobowiązano wykonawcę do regularnego wykonywania i sprawowania nadzoru autorskiego wynikającego m.in. ze zmiany przepisów. Zawarta z Ośrodkiem Informatyki w Bydgoszczy – Centrum Edukacyjne Sp. z o. o. i obowiązująca umowa obliguje wykonawcę do regularnego wykonywania i sprawowania nadzoru autorskiego wynikającego, min. ze zmiany przepisów.

Jednocześnie poinstruowano pracowników, aby na bieżąco zaznajamiali się z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie danych zawartych w upomnieniu. Nieprawidłowości w trakcie kontroli zostały usunięte.

**Ad.5. W zakresie niezwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych:**

Wykonano – pouczono pracowników w zakresie bezwzględnego przestrzegania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym rozporządzeń wykonawczych oraz do przestrzegania zapisów wynikających z procedury windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa stanowiącej załącznik nr 13 do Zarządzenia Burmistrza Nr OR-S.0050.12.2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie.

**Ad.6. W zakresie rzetelnego weryfikowania wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:**

Wykonano – poinstruowano pracowników, aby wnikliwie weryfikowali dokumenty zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz orzecznictwem sądów.

Zagadnienia te były również omówione w ramach odbytego 12 sierpnia 2021 r. szkolenia, którego zakres przytoczona w omówieniu punktu Ad.1.

**Ad.7. W zakresie wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis w dniu wydania decyzji:**

Wykonano - udzielono instruktażu pracownikom, aby przestrzegali przepisów o pomocy publicznej, w tym de minimis i rozporządzenia w sprawie wystawiania zaświadczeń o pomocy de minimis. Jednocześnie w trakcie omówienia wyników kontroli zwrócono uwagę, aby sprawy były prowadzone rzetelnie i z należytą uwagą.

z up. BURMISTRZA  
Sławomir Marszeński  
Zastępca Burmistrza