

Prezydent Miasta
Dąbrowy Górniczej
woj. śląskie

rodzaj dokumentu: odpowiedź na Wystąpienie pokontrolne

znak sprawy: BO.1710.10.2022

sprawa dotyczy: Wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Katowicach

data wpływu pisma: 16.03.2023 r.

dodatkowe uwagi: pismo znak WK-610/43/4/22/23 z dnia 15.03.2023 r.

Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne znak: WK-610/43/4/22/23 z dnia 15 marca 2023 r. informuję o podjętych działaniach:

Dnia 28.03.2023 r. wydałem Polecenie Służbowe Nr BO.1710.10.2022, w którym zobowiązałem:

1. **Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów oraz Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych** do terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, celem zapewnienia przejrzystości udzielanych zamówień.

W zakresie realizacji Wniosku pokontrolnego opracowano graficzną formę ścieżki zachowania terminu sporządzenia i publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy. Dodatkowo na koniec każdego miesiąca Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych będzie mailowo przypominał Naczelnikom Wydziałów Zamawiających o obowiązku sporządzenia ogłoszenia o wykonaniu umowy, o ile zaszyły okoliczności uzasadniające jego sporządzenie.

2. **Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat** do podjęcia dalszych działań celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników nr 2/23671, 2/23330, 5/31269, 3/19434, 3/18024, 0/827, 0/973, 0/1131, 0/1078, 0/1701, 0/1876, 4/17694 za lata 2018 – 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszczęcie, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, postępowania podatkowego w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 oraz ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie realizacji Wniosku pokontrolnego podjęto poniższe działania:

Podatnik o nr karty kontowej 2/23671

Pismem z dnia 23.11.2022 r. nr WPO-I.3120.1.2972.2022, KW-7775/22, podatnik został wezwany do złożenia wyjaśnień odnośnie nie opodatkowania budowli w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

W odpowiedzi na wezwanie podatnik pismem z dnia 5.11.2022 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej 7.12.2022 r.) przedłożył do organu dokument stanowiący wyciąg z ewidencji środków trwałych dla prowadzonej działalności gospodarczej, dotyczący przedmiotowej nieruchomości, zgodnie z którym jako środek trwały został wpisany budynek handlowo-usługowy o wartości początkowej 760.116,92 zł.

Organ podatkowy pismem z dnia 9.12.2022 r. nr WPO-I.3120.1.2972.2022, KW-8154/22 w ramach czynności sprawdzających, ponownie wezwał stronę do złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma wyjaśnień, czy na nieruchomości znajdują się budowle takie jak np.: parking, plac utwardzony, ogrodzenie, miejsca postojowe, oświetlenia parkingu, itp. i jaka jest ich wartość. W związku z brakiem reakcji ze strony podatnika w dniu 27.03.2023 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.2.2972.2022, nr dokumentu WPO-I.KW-1067/23 organ podatkowy

ponownie wezwał stronę do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do wykazania ich w korekcie informacji IN-1. Czynności w toku.

Podatnik o nr karty kontowej 4/17694

W dniu 29.11.2022 r. w korekcie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatnik zadeklarował następujące budowle: ogrodzenie o wartości 24.886 zł oraz kostkę brukową o wartości 5000 zł. Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty informacji zostało uregulowane.

Powyższa informacja została przekazana w piśmie wyjaśniającym skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 12.12.2022 r.

Podatnik o nr karty kontowej 2/23330

W dniu 24.11.2022 r. wezwano podatnika w ramach czynności sprawdzających (nr sprawy WPO-I.3120.1.2975.2022) do złożenia wyjaśnień w sprawie nie wykazania do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w informacji podatkowej złożonej w dniu 09.11.2016r.

W dniu 13.12.2022 r. podatnik złożył korektę IN-1, w której wykazano budowle (ogrodzenie) na kwotę 10.250 zł od grudnia 2020 r. W dniu 19.12.2022 r. złożono korektę IN-1, w której dodatkowo wykazano budowle – podjazd z kostki brukowej na kwotę 14.500 zł.

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty informacji zostało uregulowane.

Podatnik nr karty kontowej 5/31269

W dniu 30.11.2022 r. wezwano podatnika w ramach czynności sprawdzających (znak sprawy WPO-I.3120.1.3026.2022, KW-7934/22) do wyjaśnień odnośnie nie wykazania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na przedmiotowej działce w złożonej w dniu 14.12.2015r. informacji podatkowej IN-1.

W dniu 05.01.2023 r. podatnik złożył korektę IN-1, w której wykazano budowle (ogrodzenie i utwardzenie terenu) na kwotę 13.100 zł - za okres 01.2018r. – 12.2020r. i na kwotę 61.600 zł od 01.2021 r. – (wymiana ogrodzenia na nowe). Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty informacji zostało uregulowane.

Podatnik nr karty kontowej 3/19434

W dniu 24.11.2022 r. wezwano podatnika w ramach czynności sprawdzających (znak sprawy WPO-I.3120.1.2220.2022, KW-7785/22) do złożenia wyjaśnień odnośnie nie wykazania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na przedmiotowej działce w złożonej w dniu 26.10.2021 r. informacji podatkowej IN-1.

W dniu 03.01.2023 r. podatnik złożył korektę IN-1, w której wykazano budowle (ogrodzenie i utwardzenie terenu) na kwotę 59.000 zł od 01.2023 r. (zakończenie budowy 30 maja 2022 r.).

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty informacji zostało uregulowane.

Podatnik o nr karty kontowej 3/18024

W dniu 28.11.2022 r. podatnicy złożyli korektę informacji IN-1 za rok 2022, w której wskazali wartość budowli w wysokości 226.573,49 zł (w oświadczeniu wskazali modernizację ogrodzenia i płotu).

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty informacji zostało uregulowane. Powyższa informacja została przekazana w piśmie wyjaśniającym skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 12.12.2022 r.

Podatnik o nr karty kontowej 0/827

W dniu 09.12.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.2.3103.2022, nr dokumentu WPO-I.KW-8142/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1. W dniu 06.02.2023 r. zostały złożone korekty DN-1, wykazano wartość budowli za lata 2018-2022 na łączną

kwotę 206.661 zł (droga, plac utwardzony, ogrodzenie, waga).

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty deklaracji zostało uregulowane.

Podatnik o nr karty kontowej 0/973

W dniu 29.11.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.2.3017.2022, nr dokumentu WPO-I.KW-7919/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1. W dniu 09.01.2023 r. zostały złożone korekty DN-1 za lata 2018-2022, wykazano wartość budowli na kwotę 51.500 zł (brama, ogrodzenie, kostka brukowa, asfalt).

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty deklaracji zostało uregulowane.

Podatnik o nr karty kontowej 0/1131

W dniu 28.11.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.1.3019.2022, WPO-I.KW-7921/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1.

W dniu 13.02.2023 r. zostały złożone korekty DN-1, za lata 2018-2022 wykazano wartość budowli na kwotę 31.797 zł (ogrodzenie i utwardzenie terenu).

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty deklaracji zostało uregulowane.

Podatnik o nr karty kontowej 0/1078

W dniu 29.11.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.2.3018.2022, nr dokumentu WPO-I.KW-7920/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1. Podatnik złożył korekty DN-1 za lata 2018-2022 wraz z operatem, w którym wyceniono prawo użytkowania wieczystego gruntu, a nie istniejące budowle. W dniu 21.03.2023 r. wezwano ponownie podatnika do skorygowania deklaracji DN-1 i wykazania prawidłowej wartości budowli. Czynności w toku.

Podatnik o nr karty kontowej 0/1701

W dniu 28.11.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.1.3010.2022, WPO-I.KW-7897/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za lata 2021-2022.

W dniu 11.01.2023 r. podatnik złożył korekty deklaracji DN-1 za lata 2021-2022 wraz z pismem wyjaśniającym, w którym poinformował o wątpliwościach zakwalifikowania budynku do opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej uzasadniając to, iż stan techniczny całej nieruchomości nie pozwala na prowadzenia jakiejkolwiek działalności gospodarczej.

W dniu 23.01.2023 r. organ ponownie wezwał podatnika do skorygowania przedłożonych korekt poprzez prawidłowe zakwalifikowanie przedmiotów opodatkowania jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Po zakończeniu akcji wymiarowej w związku z brakiem reakcji ze strony podatnika ponowiono czynności sprawdzające zmierzające do prawidłowego opodatkowania – w dniu 23.03.2023r wysłano ponownie wezwanie. Czynności w toku.

Podatnik o nr karty kontowej 0/1876

W dniu 29.11.2022 r. wezwaniem nr sprawy WPO-I.3120.2.3024.2022, nr dokumentu WPO-I.KW-7930/22 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień związanych z brakiem opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wykazania ich w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za lata 2021-2022.

Pismem z dnia 05.12.2022 r. (wpływ do tut. Urzędu 07.12.2022 r.) podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2021 –

2022 uwzględniające budowle będące w jego posiadaniu – ogrodzenie i utwardzenie terenu na kwotę 35.000 zł.

Zobowiązanie podatkowe wynikające z korekty deklaracji zostało uregulowane.

Powyższa informacja została przekazana w piśmie wyjaśniającym skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 12.12.2022 r.

3. Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Podatków i Opłat w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

4. Naczelnika Wydziału Księgowości i Dyrektora Departamentu Zarządzania Kadrami i Urzędem - Naczelnika Wydziału Kadr i Płac do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.

5. Naczelnika Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości do zaciągania zobowiązań wynikających z umów kredytowych po uzyskaniu pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W trakcie kontroli, poleceniem służbowym nr PB.120.1.1.2023 Skarbnika Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 3 stycznia 2023 r. wdrożono procedurę w zakresie zaciągania kredytów przez Gminę, a w nim: określono pracowników Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości odpowiedzialnych za poszczególne etapy przygotowania dokumentacji dotyczącej zaciągania zobowiązań, tj.: przygotowania projektu uchwały, przygotowania i przekazania wniosku do RIO, analizy zapisów umowy kredytowej wraz z ich konsultacją z Radcą Prawnym oraz potwierdzenia wpływu do Urzędu opinii RIO.

6. Naczelnika Wydziału Urbanistyki i Architektury, Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami do przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

7. Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej, Mieszkaniowej i Zdrowia do zorganizowania wzajemnych rozliczeń z samorządowym zakładem budżetowym – Miejskim Zarządem Budynków Mieszkalnych będącym jednostką organizacyjną Gminy Dąbrowa Górnicza w sposób spełniający wymogi określone w art. 15 ust. 3 i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na względzie art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

8. Naczelnika Wydziału Oświaty do:

- sporządzenia korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Dąbrowa Górnicza na prawach powiatu za 2020 r. bez uwzględnienia w faktycznie poniesionych kosztach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych nagrody przyznanej nauczycielowi dyplomowanemu przez Śląskiego Kuratora Oświaty.

W dniu 31.03.2023 r. korekta sprawozdania za 2020 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Dąbrowa Górnicza została przesłana poprzez platformę ePUAP Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz złożona Przewodniczącej Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej. Natomiast w dniu 3.04.2023 r. korektę sprawozdania przesłano pocztą tradycyjną Związkom Zawodowym Pracowników Oświaty oraz drogą elektroniczną dyrektorom podległych jednostek oświatowych.

- wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Oświaty w zakresie prawidłowego przeprowadzania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w szkołach prowadzonych

przez Miasto Dąbrowa Górnicza na prawach powiatu, w szczególności w zakresie weryfikacji składników wynagrodzeń przyjmowanych do sporządzenia sprawozdania.

Ponadto kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu - dysponenti środków budżetowych zostali zobowiązani ww. poleceniem służbowym do bezwzględnej realizacji Wniosków pokontrolnych dot.:

- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy,
- dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej,
- bieżącego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu prawidłowego ich ujmowania w księgach rachunkowych.

Resortowi przełożeni zostali zobowiązani do wzmocnienia nadzoru nad pracą podległych komórek organizacyjnych w zakresie wskazanym w Wnioskach pokontrolnych.

Prezydent Miasta
Marcin Bazylak