



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 20 grudnia 2018 r.

RIO – II – 600/43/2018

**Pan Marcin Łaguna**

Wójt Gminy

ul. Lubelska 39

24 - 160 Wąwolnica

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 5 września do 15 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wąwolnica. Protokół kontroli podpisano 26 października 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

*1.1. Prowadzenie obsługi finansowej jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 2 protokołu.*

Obsługę finansowo-księgową gminnych jednostek oświatowych prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt stosownej uchwały, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Ujmowanie – w ewidencji pozabilansowej – operacji dotyczących środków na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników – str. 4 protokołu.*

Operacje gospodarcze dotyczące środków na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

b) przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, stanowiących dochód roku 2017 r., a przekazanych w 2018 r. ewidencjonować:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto ewidencyjne), Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, lub 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, pamiętając, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych – wszystkich gruntów stanowiących własność gminy oraz dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych pod inną datą niż na koncie syntetycznym – str. 7-9 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować wszystkie składniki majątku stanowiące własność gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 2.4. *Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 11 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r. i 2018 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (nie wykazano zobowiązań ogółem na kwotę 4.737,92 zł),*
  - *niezamieszczeniu – na korektach jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – daty ich sporządzenia,*
  - *wykazaniu - w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2017 r. oraz za czerwiec 2018 r. - niektórych danych w zakresie dochodów otrzymanych niezgodnie z ewidencją księgową,*
  - *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zawyżonej kwoty depozytów (o 308.129,54 zł i należności (o 935,04 zł) oraz niektórych należności w niewłaściwych pozycjach – str. 11 - 14 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Na każdym formularzu sprawozdań budżetowych sporządzanych w formie pisemnej umieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale oraz środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącą Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

#### 2.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:

- *nieuwzględnienie – przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym – wszystkich zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i powierzchni użytkowej budynków,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 165,89 zł), w związku z ich wyliczeniem dla pojazdów nabywanych/zbywanych w trakcie roku za nieprawidłowy okres i z zastosowaniem stawki podatku innej niż wynikająca z deklaracji na podatek od środków transportowych,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 138 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowego przelicznika powierzchni użytków rolnych – str. 16 - 19 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.7. Zinventaryzowanie – w 2015 r. – budynków metodą weryfikacji – str. 20 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inventaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**3. W zakresie budżetu gminy:**

**3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika gminy oraz wstępnego wójta gminy – str. 22 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwienia spraw podatkowych skarbnika gminy oraz wstępnego wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

*3.1.2. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i podatkiem od środków transportowych, opodatkowania użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości) – str. 24,25, 27 - 29, 33 protokołu.*

Budynki mieszkalne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), z zastosowaniem stawki określonej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a tej ustawy, a w przypadku ich zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej, z zastosowaniem stawki określonej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b powołanej ustawy.

Właściciele budynków mieszkalnych, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji

o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne i lasy, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza i leśna, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować za okres, wskazany w protokole kontroli, należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości posiadaczy gruntów komunalnych, na podstawie umowy użyczenia i dzierżawy, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz opodatkować podatkiem od środków transportowych pojazdy wskazane w protokole kontroli. W tym celu wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich niezłożenia, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

### *3.1.3. Przypadki opodatkowania – jedną decyzją – gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z małżonków.*

*Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów, stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną – str. 25, 26, 31 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.



Użytki rolne i lasy stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej - egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

#### *3.1.4. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 26 protokołu.*

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, a dla pozostałych gruntów z zastosowaniem stawki w wysokości 5 q żyta od liczby hektarów wynikającej z ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 Kodeksu cywilnego. W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

#### *3.1.5. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 26 - 28 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowości podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

*3.1.6. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), będących w posiadaniu przedsiębiorcy, podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki,
- opodatkowanie użytków rolnych oraz gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) i „Lz” (grunty zadrzewione i zakrzewione) podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 30, 34 protokołu, załącznik Nr III/5 do protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, przy czym grunty, stanowiące nieużytki oraz grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, faktyczny sposób wykorzystywania gruntów przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości innej osoby niż właściciel gruntów – str. 30 - 32 protokołu.*



Podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a ich posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

*3.1.8. Nieegzekwowanie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na 2018 r. od podatników zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 32 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego i od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.9. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień lub/i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego (w kwocie 449 zł) – str. 36 - 39, 43, 44 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.