



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, 13 grudnia 2018 r.

RIO – II – 600/42/2018

Pan Artur Markowski
Wójt Gminy
24 - 204 Wojciechów 5

Szanowny Panie !

W dniach od 21 sierpnia do 1 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojciechów. Protokół kontroli podpisano 16 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 wraz z wnioskami 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezapewnienie automatycznego numerowania zapisów w dzienniku oraz numerowanie ich w skali miesiąca – str. 5-6 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.2. Zaliczenie – do przychodów Urzędu Gminy – dochodów zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe – str. 6 - 8 protokołu.

Nie zaliczać do przychodów Urzędu Gminy dochodów budżetu gminy ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 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.”.

1.3. Ujmowanie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – opłat melioracyjnych stanowiących dochód budżetu państwa (pobraných od właścicieli gruntów przez inkasentów podatków gminnych) – str. 8 protokołu.

Nie ujmować w księgach rachunkowych opłaty melioracyjnej, stanowiącej dochód budżetu państwa, którą zainteresowani właściciele gruntów winni wносить na rachunek bankowy Wód Polskich, stosownie do przepisów art. 201 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268).

1.4. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8 i 9 protokołu.

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

a) operacje dotyczące zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez OPS:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S tej jednostki:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- przekazanie środków :

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych zrealizowane przez OPS winny być wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy,

b) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

1.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 9 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych – str. 9 - 10 protokołu.*

Wydatki z tytułu usług klasyfikować do § 430 „Zakup usług pozostałych”, a wydatki remontowe do § 427 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- 1.7. *Potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym niekompletnych rozliczeń kosztów podróży służbowych – str. 10 - 11 protokołu.*

Egzekwować od pracowników odbywających podróże służbową wykazanie w poleceniach wyjazdu służbowego czasu rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, w celu umożliwienia prawidłowego wypłacenia należności z tego tytułu, mając na uwadze przepisy § 5 ust. 2 i 3, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 w podziale na budżety – str. 12 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia.

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:*

a) *wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy:*

- *zawyżonych dochodów otrzymanych (w rozdz. 75023 § 069 o 1.594,70 zł),*
- *zawyżonych dochodów wykonanych i otrzymanych (w rozdz. 80101 § 075 o 111,76 zł),*
- *wykazaniu należności, zaległości i nadpłat w rozdz. 70005 § 075 i rozdz. 75023 § 083 - niewynikających z ewidencji księgowej (pomniejszonych o VAT),*

b) *wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,*

c) *przyjęciu sprawozdania Rb-27S OPS bez podsumowanych kwot dochodów w poszczególnych rozdziałach,*

d) *wykazaniu w sprawozdaniu w Rb-NDS - zawyżonych danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie planowanych zobowiązań związku współtworzonego przez gminę (o 11.851,12 zł),*

e) *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy:*

- *zaniżonej kwoty depozytów (o 1.145,00 zł),*
- *zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 5.983,12 zł),*

- zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 33.187,88 zł)
- f) w sprawozdaniu Rb-Z - zawyżonych dodatkowych danych uzupełniających w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę odpowiednio (o 19.363,36 zł) – str. 15 - 19, 85 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 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.), w szczególności:

- dochody wykonane wykazywać na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
 - dochody otrzymane wykazywać jako kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty,
- stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdanie Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Sprawdzać – pod względem formalno-rachunkowym – sprawozdania budżetowe składane przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącą Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W dodatkowych danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę w okresie sprawozdawczym oraz w danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez gminę, przypadającą do spłaty w okresie sprawozdawczym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244

ustawy o finansach publicznych, w wysokości proporcjonalnej do udziału gminy we wspólnej inwestycji współfinansowanej pożyczką, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (bez odsetek) i § 15 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.10. Nieopisanie działania funkcji programu komputerowego, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach i zastosowanych zwolnień podatkowych, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 20 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach i zastosowanych zwolnieniach podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niezgodność salda konta 130 z saldem rachunku bankowego na koniec 2017 r. – str. 22 - 23 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta gminy oraz członków jego rodziny – str. 26 protokołu.

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

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność – str. 28, 32 - 37 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.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

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.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli użytki rolne stanowi współwłasność osoby fizycznej i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

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).

2.1.3. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków – str. 29, 30, 39 - 41 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku 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.).

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości dla budynku ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budynku została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Podatników, 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.

Budynki gospodarcze lub ich części zwalniać z podatku od nieruchomości, jeśli położone są na gruntach gospodarstw rolnych i służą wyłącznie działalności rolniczej, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, czy osoby fizyczne, prowadzące działalność gospodarczą, wskazane w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości.

Opodatkować podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Przypadki dokonywania przypisu podatku na kontach nieżyjących podatników, na podstawie decyzji wymiarowych wystawianych na tych podatników. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników – str. 30 - 32, 35, 47, 48 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki opodatkowania użytków rolnych nieprawidłową stawką w podatku rolnym – str 37, 38 protokołu.

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, a pozostałe grunty - 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.

2.1.6. Opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 38 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.7. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia korekty informacji w związku z wykazaniem w niej użytków rolnych jako podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niewykazania w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych powierzchni użytkowej budynku gospodarczego (i nieopodatkowanie tego budynku),

- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli budynku mieszkalnego na jego posiadacza,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni użytkowej budynku, niż wynikająca z dokumentów,*
- *opodatkowanie pojazdu w nieprawidłowej wysokości,*
– *str. 39, 41, 41 - 44 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 ust. 5 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.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właścicieli budynku, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a jego posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 45 - 51 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.).