



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 maja 2022 r.

RIO.II.600.11.2022

Pani Dorota Szczęsna
Wójt Gminy Spiczyn
Spiczyn 10C
21 – 077 Spiczyn

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 16 lutego do 1 kwietnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Spiczyn. Protokół kontroli podpisano 11 kwietnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze - 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ogólnego-organizacyjnym:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewskazaniu stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,
- określeniu nieprawidłowych zasad ewidencji zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową,
- nieopisanu działania funkcji programu komputerowego, służącej do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP - str. 7 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych,
- wyeliminowanie zapisów o ujmowaniu zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i przepisów § 18 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),
- opisanie działania funkcji służącej do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm).

2.1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str.10, 18-19 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować w księgach rachunkowych Urzędu:

- a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów
 - naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) sporne rozrachunki z kontrahentami na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Ujęcie wpłat podatków – w ewidencji szczegółowej o konta 221/JW „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – pod inną niż faktyczna datą – str. 12-13 protokołu.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy sut. 2 tj. daty wniesienia wpłaty u inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

2.1.4. Dokonywanie zapisów - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej i za zajęcie pasa drogowego) – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 14 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawowych, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami – str. 14-15, 67-68 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami, stanu należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami

art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont Zespołu 2, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zweryfikować stan rozrachunków z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

2.1.6. Ujęcie - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” - działek gruntów bez określenia ich wartości – str. 20-21 protokołu.

Środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych ilościowo i wartościowo, według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W przypadku otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, jeżeli z dokumentu nie wynika ich wartość, dokonywać ich wyceny, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 powołanej ustawy.

2.1.7. Niezweryfikowanie sprawozdania Rb-27S za 2020 r. GOPS w Spiczyńcu, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w części należnej budżetowi gminy – str. 24 protokołu.

Sprawdzać merytoryczną prawidłowość przekazanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Poinformować Kierownika GOPS w Spiczyńcu o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej i organu) w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ

„Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:

- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych i wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 i § 0320 (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 4.455,54 zł oraz § 0330 i 0360 (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 5.644 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w zakresie planu w dz. 921 rozdz. 92109 i rozdz. 92120 w § 4210 (odpowiednio zaniżonych i zawyżonych o 318,50 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności wymagalnych (w kwocie 119.507,14 zł) – str. 23 -26 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdanie Rb – 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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 tego rozporządzenia.

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 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.1.9. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 77.403,13 zł), w podatku rolnym (o kwotę 35,75 zł) i w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.022,54 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 11.070 zł), w wyniku błędów rachunkowych oraz niewyliczenia ich dla niektórych pojazdów wynikających ze złożonych deklaracji/korekt deklaracji za lata ubiegłe – str. 27-29 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 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.2. Szkoły Podstawowej w Spiczynie:

2.2.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Szkoły Podstawowej w Spiczynie – obsługiwanej przez Urząd Gminy – przez dyrektora tej jednostki. Nieprawidłowości w zakresie tej dokumentacji, polegające na:

- *nieujęciu w wykazie prowadzonych ksiąg wszystkich dzienników częściowych,*
- *niejednoznacznym określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 011,*
- *niejednoznacznym określeniu stawek umorzenia środków trwałych,*
- *nieprawidłowym określeniu metody inwentaryzacji budynków i budowli – str. 35-36 protokołu.*

Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559), w tym :

- sporządzić kompletny wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - jednoznaczne określenie wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” oraz ich stawek umorzeniowych,
 - wskazanie metody inwentaryzacji budynków i budowli zgodnej z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a – c ustawy o rachunkowości.

2.2.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” poza jednostką obsługującą oraz inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 36-37 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w siedzibie jednostki obsługującej, w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.3. *Ujęcie rozrachunków z pracownikami z tytułu nagród i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. na niewłaściwym koncie – str. 38 protokołu.*

Rozrachunki z pracownikami z tytułu należności za pracę ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątkowych, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *niebieżącym ujęciu na koncie 013 przychodu i rozchodu pozostałych środków trwałych, co skutkowało niezgodnością salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną,*
- *nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środka trwałego – str. 39-41 protokołu.*

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów na koncie 013 „Środki trwałe” dokonywać na bieżąco, zapewniając zgodność sald i zapisów tego konta i prowadzonych do niego kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust.1 i art. 20 ust. 1 stawy o rachunkowości.

2.2.5. *Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych jednostki obsługiwanej – w drodze spisu z natury - na podstawie zarządzenia dyrektora tej jednostki. Nieprawidłowe udokumentowanie tej inwentaryzacji – str. 44 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych jednostek obsługiwanych przeprowadzać na podstawie zarządzenia wójta gminy, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Zobowiązywać członków komisji dokonującej spisu z natury do rzetelnego dokumentowania tych czynności, w tym ujmowania na arkuszach spisu poszczególnych spisywanych środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niezaliczenie z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych nadpłaty w podatku od nieruchomości, wynikającej z ostatecznej decyzji w sprawie stwierdzenia nadpłaty – str. 49 protokołu.

Jeśli na podatniku ciążyą bieżące zobowiązania podatkowe, kwotę nadpłaty wraz z oprocentowaniem zaliczać z urzędu na ich poczet, stosownie do przepisów art. 76 § 1 w związku z przepisami art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 239e i art. 59 § 1 pkt 4 tej ustawy.

3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., przez niewykazanie lub wykazanie zanizowanej powierzchni lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 51, 54 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w szczególności wykazywać powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a powołanej ustawy.

3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:

- *niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatnika będącego posiadaczem lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość (zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy),*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym oraz lasu niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innych powierzchni lokali użytkowych niż wynikające z zawartych z gminą umów – str. 52, 53, 55 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz leśnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, pamiętając że obowiązek ten wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 4 powołanej ustawy.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 52 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią 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 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 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 współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z nich opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.5. Przypadki niewystawienia upomnień podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – str. 58, 67, 68 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. art. 40d ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 z późn. zm.).

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Łęcznej z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RII, Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-RIVa, Br-RIVb, Lzr-RII, Lzr-RIIIa, Lzr-RIVb, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 54 protokołu,
- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1996 – 1999 podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 58 protokołu.

3.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 60 protokołu.