



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 22 sierpnia 2016 r.

RIO – II – 600/20/2016

Pan Jan Gędek
Wójt Gminy
ul. Radomska 2
24 - 123 Janowiec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 13 kwietnia do 3 czerwca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janowiec. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2015 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 5 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047).

1.2 Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.3. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów operacji gospodarczych niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem lub dekretacją zamieszczoną na dowodzie księgowym, bądź bez sporządzenia dowodu księgowego lub na podstawie dowodów niespełniających wymogów dowodów księgowych, a także ujmowanie operacji gospodarczych w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi – str. 7-13, 27-28 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując wyłącznie zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, na podstawie dowodów księgowych potwierdzających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, zawierających m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji i wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1, art. 22 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 2 i 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zapewniając dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości, pamiętając o obowiązku ochrony danych i dowodów księgowych w sposób i w okresach wskazanych w rozdziale 8 tej ustawy.

1.4. *Dokonanie wypłaty diety radnemu gminy i zwrotu wydatków poniesionych przez pracownika, z rachunku sum depozytowych – str. 8-9 protokołu*

Wydatki budżetowe, stanowiące realizację planu finansowego Urzędu Gminy, realizować z rachunku bieżącego Urzędu i ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. *Niestosowanie – przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, uniemożliwiających dokonywanie korekt zapisów w sposób niedozwolony i dokonywanie takich korekt – str. 12-13 protokołu.*

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W razie ujawnienia błędów w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, dokonywać korekt wyłącznie przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.

1.6. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 13, 28 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności:

- odsetki od nieterminowych płatności za dostawy lub usługi, we właściwym rozdziale określającym rodzaj działalności i w § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- koszty egzekucji komorniczej w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- koszty prowizji od udzielonego kredytu w § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki Nr 2 i 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. Ujęcie w budżecie gminy dochodów i wydatków związanych z finansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników – str. 13-14 protokołu.

Środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, nie zaliczać do dochodów i wydatków budżetu gminy, w związku z przepisami § 17 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 14 – 18, 22, 29 protokołu.

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

a) operacje związane z pobraniem przez bank prowizji od udzielonego kredytu, o którą pomniejszona została kwota kredytu przekazanego na rachunek bankowy budżetu, ewidencjonować (na podstawie poleceń księgowania):

- doksięgowanie kwoty prowizji bankowej:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i równolegle na ewidencyjnym koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

celem prawidłowego wykazania wydatków z tytułu prowizji w sprawozdaniu

Rb-28S Urzędu:

Wn 130 (bez klasyfikacji),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej;

b) odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych (np. należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności) ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (należność główna),

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- zmniejszenie odpisu aktualizującego, w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:
Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- c) wpływ do kasy dochodów budżetowych ewidencjonować:
Wn 101 „Kasa”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (dochody przypisane) lub
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (dochody nieprzypisane),
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”,
- wpływ tych dochodów na rachunek bankowy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- d) wpłaty podatków i opłat dokonane za pośrednictwem banku, które w miesiącu złożenia dyspozycji przez podatnika nie wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy ujmować:
 - w księgach rachunkowych miesiąca dokonania wpłaty przez podatnika, zapisami:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto szczegółowe banku),
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto szczegółowe podatnika),
 - w księgach rachunkowych miesiąca wpływu tych wpłat na rachunek bankowy Urzędu:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto szczegółowe banku),
stosownie do postanowień § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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), w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.);
- e) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapisami:

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – od należności podatkowych lub
 Ma 750 „Przychody finansowe” – od należności cywilnoprawnych;
- f) stopniowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujmować:
 Wn 400 „Amortyzacja”,
 Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”;
- g) ewidencjonować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy poprzedzające płatność dochodów i wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), przy czym:
- rozliczenia wynagrodzeń radnych i sołtysów – ujmować na koncie 240 „pozostałe rozrachunki”,
 - przypis należności od mieszkańców gminy z tytułu ich udziału w kosztach budowy realizowanych przez gminę inwestycji oraz z tytułu dochodów za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ,
 - rozliczenia podatku VAT - na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- i) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł,
 stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.9. Wykazanie – na dzień 31 grudnia 2015 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont księgi głównej budżetu: Wn konta 222 (w kwocie 235,11 zł), Ma konta 240-O1 (w kwocie 200 zł) oraz sald kont księgi głównej Urzędu: Ma konta 201-J1 (w kwocie 402 zł), Ma konta 240-JS (w kwocie 10.465,20 zł), Ma konta 290-J (w kwocie 172.698,17 zł), Wn konta 080-J (w kwocie 143.677,97 zł), Wn konta 011 (w kwocie 1.466.750,42 zł), Wn 221 (w kwocie 1.843 zł) oraz nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2015 r. – str. 20-28, 31-32, 49-51 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów – str. 25-26 protokołu.

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować ilościowo-wartościowo w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych. Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji przychodu w 2015 r. dwóch środków trwałych – str. 28-29 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Dokonanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 33 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na sporządzaniu odrębnych sprawozdań Rb-N, Rb-Z i Rb-27S dla Urzędu Gminy i organu oraz wykazaniu w sprawozdaniach za 2015 r. niewłaściwych danych, w tym:

a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S:

- w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 - заниzonej kwoty zaległości (o 1.843 zł),
- w dz. 756 rozdz. 75621 w § 0010 i § 0020 - заниzonych kwot dochodów otrzymanych (odpowiednio o 42.297 zł i 1.974,82 zł),
- w dz. 756 rozdz. 75615 § 0500 - заниzonej kwoty dochodów otrzymanych (o 270 zł),

b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S - zawyżonej kwoty zobowiązań ogółem:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 (o 270,60 zł) i § 4300 (o 7.310,01 zł),
- w dz. 754 rozdz. 75412 § 4300 (o 2.200 zł),

- c) w sprawozdaniu Rb-ST - stanu środków na rachunku budżetu w zaniżonej wysokości (o 96.400 zł), środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w zawyżonej wysokości (o 17.401,41 zł) i zaniżonych środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (o 113.801,41 zł),
- d) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N:
- zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 23.154,25 zł),
 - zawyżonej kwoty należności (o 166.732,31 zł, stanowiącej odsetki od należności),
 - wykazanie kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należnych za grudzień 2015, które wpłynęły w 2016 r., w niewłaściwym wierszu,
- e) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – zawyżonej kwoty niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (o 330.074,58 zł) oraz niewykazanie w uzupełniających danych kwot kredytów zaciągniętych na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, podlegających wyłączeniu z ograniczeń długu i spłaty zobowiązań – str. 35, 37-45 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jako jednostki i budżetowej i jako organu, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia i zasadami ich sporządzania określonymi w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 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). Sprawozdanie te sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia i zgodnie z zasadami ich sporządzania, określonymi w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.14. Niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 45 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, 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.

1.15. Niewykazanie – w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S (rocznym za 2015 r.) - skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla gruntów pod rowami – str. 46, 47 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w tym podatku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz gruntów stanowiących odrębną ich własność. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną - str. 57, 58 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617), art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374) art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób (jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa) deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 i ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym, a także art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), pamiętając, 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.

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach z wnioskiem o aktualizację oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami dwuczłonowymi: „W ŁIII”, „W ŁIV”, „W RIVb”, „W RV”, „W R VI”, „W ŁVI”, „W Ls”, „W ŁIII”, biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 do Burmistrza Miasta i Gminy... w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo, zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki_i_opłatylokalne/2015](#) – str. 46, 54, 59 protokołu.

2.1.2. Wskazywanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – niewłaściwego terminu płatności – str. 71, 72 protokołu.

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków określać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

2.1.3. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – str. 72 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.