



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, 7 maja 2019 r.

RIO – II – 600/3/2019

Pan Radosław Sałata

Wójt Gminy

ul. Wojska Polskiego 41

21 - 345 Borki

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 stycznia do 11 marca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Borki. Protokół kontroli podpisano 21 marca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

1.1. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Borkach z siedzibą w Woli Osowińskiej – na okres dłuższy niż rok – str. 2, 3 protokołu.

Powołać dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu lub powierzyć zarządzanie tą instytucją, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 w związku z art. 16 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.), mając na uwadze, że powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora wyznaczonej osobie może być dokonane na okres nie dłuższy niż rok, zgodnie z art. 16a tej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w związku z art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2.2. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:

- dokonywanie przypisu i ujmowanie wpłat pod niewłaściwą datą,
- nieujęcie na koncie podatnika kwoty opłaty komorniczej,
- księgowanie dokonanej wpłaty podatku (zaległości) niezgodnie z treścią decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku,
- nieprawidłowe przerachowanie wpłaty niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę (i w konsekwencji pobranie odsetek za zwłokę w zaniżonej wysokości),
- dokonywanie w 2017 r. odpisów podatku rolnego i od nieruchomości jako przedawnionych, mimo niezrealizowania tej przesłanki.

Niezgodność zapisów między ewidencją analityczną a szczegółową prowadzoną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w wyniku ujęcia przypisu i wpłaty zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania bez podziału na podatek rolny i podatek od nieruchomości – str. 8, 9, 23, 47-50 protokołu.

Przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji lub złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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), mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów na kontach podatników dokonywać zgodnie ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Na kontach podatników ujmować operacje gospodarcze, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Z kont podatkowych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Ewidencję analityczną i szczegółową z tytułu podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzić według rodzajów podatków, w celu umożliwienia prawidłowego ustalenia m. in. przypisu i wpłat w poszczególnych podatkach, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1, ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zapewniając zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, zgodnie z przepisami § 13 tego rozporządzenia.

2.3. Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – budynków mieszkalnych należących do osób fizycznych, zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 10, 32, 45 protokołu.

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, należących do osób fizycznych, wynikającą z informacji podatkowych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1).

2.4. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 12-13 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

2.5. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich zobowiązań – str. 17-18 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń 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.).

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2017 r. i 2018 r. – daty ich sporządzenia,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, niewykazaniu pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją (w tym w dz. 756, rozdz. 75615 § 0310 nie wykazano zaległości w kwocie 5.362 zł, rozdz. 75616 § 0320 zawyżono zaległości o kwotę 36 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 184.101,34 zł) – str. 19-22, 24, 25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oznaczać datą ich sporządzenia, zgodnie ze wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 8 i 19 do 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 związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w szczególności:

- w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty,
- wykazywać należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 i ust. 5 pkt 3 oraz § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2.7. *Ewidencjonowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał operacji wpływu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości – str. 24 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 173.258,95 zł), w podatku rolnym (o 26,01 zł) i w podatku leśnym (o 2.510,22 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia niewłaściwej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i dla budynków „pozostałych” oraz wyliczenia tych skutków dla przedmiotów zwolnionych ustawowo,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 10,03 zł) w wyniku niewyliczenia tych skutków dla budynku mieszkalnego, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia zapłaty podatku od nieruchomości na raty (o 2.243 zł), w związku z wykazaniem należności, objętej układem ratałnym, nie wynikającym z decyzji organu podatkowego.*

Niesporządzenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., w związku z niekompletnym wykazaniem w (pierwotnej) deklaracji przedmiotów opodatkowania (zwolnienia), stanowiących własność gminy i wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – dotychczas niewyliczanych skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach za 2012 r. – na podstawie sprawozdania z audytu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z 2017 r. – str. 27-33 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 – 11 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, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.),

- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów zwolnionych ustawowo z podatków,
- przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty ...” wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji”).

W przypadku wykazania nieprawidłowych danych w deklaracjach przez Urząd Gminy za lata ubiegłe w zakresie przedmiotów opodatkowania (zwolnienia), korygować deklaracje, na podstawie przepisów art. 81 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej, a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, dotyczące tych korekt, wykazywać w sprawozdaniu Rb-PDP za okresy sprawozdawcze w roku, w którym złożono korekty deklaracji za lata ubiegłe, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji”.

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.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie w 2017 r. deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *przyjęcie za podstawę opodatkowania dla niektórych budynków ich powierzchni zabudowy,*
- *niewezwanie podatników, korzystających z gminnych gruntów, które podlegały zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy bądź zwolnieniu ustawowemu, do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny/od nieruchomości w związku z wygaśnięciem w trakcie roku obowiązku podatkowego i przekazaniem tych gruntów w trwały zarząd,*
- *zwolnienie podatników z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, mimo niezłożenia wniosku o zwolnienie z tego podatku,*
- *wykazanie przez gminną jednostkę organizacyjną w deklaracji na podatek od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca m.in. z ewidencji geodezyjnej oraz budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mimo niewyjaśnienia, czy budowle te są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,*

- nieopodatkowanie podatnika podatkiem od nieruchomości od części ułamkowej nieruchomości wspólnej,
- niewezwanie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i zastosowanie wobec niego zwolnienia z tego podatku (na podstawie uchwały Rady Gminy) wyłącznie w oparciu o załącznik ZN-1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” do tej deklaracji,
- opodatkowanie innej powierzchni gminnego lokalu niż wynikająca z dokumentów,
- opodatkowanie gruntów, stanowiących własność przedsiębiorcy, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem tej działalności – str. 39-43, 45 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe/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 pkt 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.

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Szkoły publiczne i niepubliczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, jeżeli złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku niezłożenia wniosku, zwolnienie nie może być zastosowane.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725).

Wyjaśnić:

- czy gminne budowle, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno –

kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- czy budynki niemieszkalne wskazane na str. 45 protokołu kontroli, nieuwjęte w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali w budynku, właścicieli tych lokali opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od części ułamkowej nieruchomości wspólnej, na zasadach określonych w przepisach art. 3 ust. 5 tej ustawy.

Grunty związane z budynkiem mieszkalnym, niezajętym na prowadzenie działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Opodatkowanie – niezgodnie z ewidencją geodezyjną i jedną decyzją wymiarową – gruntów, stanowiących współwłasność i odrębną własność jednego ze współwłaścicieli – str. 44 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym gruntów gospodarstw rolnych, w zaniżonej wysokości, w wyniku przyjęcia za podstawę opodatkowania nieprawidłowej liczby hektarów przeliczeniowych – str. 44 protokołu.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym gruntów gospodarstw rolnych przyjmować liczbę hektarów przeliczeniowych ustalaną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych, wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem przeliczników powierzchni użytków rolnych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 5-7 tej ustawy.

3.1.4. Nieterminowe zgłoszenie na listę wierzytelności zaległości w podatku od nieruchomości podatnika w upadłości – str. 46 protokołu.

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je sędziemu – komisarzowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 498), mając na uwadze przepisy art. 235 ust. 1 tej ustawy, w myśl których koszty postępowania upadłościowego wynikłe ze zgłoszenia wierzytelności przez wierzyciela po upływie terminu wyznaczonego do zgłaszania wierzytelności, nawet jeżeli opóźnienie powstało bez winy wierzyciela, ponosi wierzyciel, który zgłosił wierzytelność po terminie.

3.1.5. Niewydanie – na wniosek podatnika o stwierdzenie nadpłaty podatku – decyzji w tej sprawie – str. 46, 47 protokołu.

W przypadku, gdy wniosek o stwierdzenie nadpłaty złożony przez podatnika wraz z korektą deklaracji, na podstawie przepisów art. 75 § 3 Ordynacji podatkowej, jest niezasadny, odmawiać stwierdzenia nadpłaty w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 75 § 4a w związku z art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Przypadki niewystawienia/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz wystawienia tytułów wykonawczych na te same zaległości podatkowe – str. 49, 50, 52 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).