



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 4 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/39/2020

**Pan Marek Kowalski**

Wójt Gminy

ul. Szkolna 2

21 - 143 Abramów

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 10 sierpnia do 21 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 30 września 2020 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

**1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieustalenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazanie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” spełniającego wymogi przepisów art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a przy jej prowadzeniu przy użyciu komputera – przepisów art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 tej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6 - 8, 12 protokołu.

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

- a) operacje na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu ujmować w księgach Urzędu:
- wpływ środków – bezpośrednio – na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
    - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
  - zaliczenie tych środków do przychodów Urzędu”
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (lub inne konto ustalone w polityce rachunkowości)
    - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
  - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (na podstawie sprawozdania Rb-28 S):
    - Wn 800 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
    - Ma „Fundusz jednostki”,
- b) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27S GOPS):
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
    - \* w księgach budżetu :
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
    - \* w księgach 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 wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
  - c) przychody z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, w tym z tytułu z tytułu udostępniania danych osobowych i wydanych duplikatów karty dużej rodziny ujmować na koncie 720 w pełnej wysokości,
  - d) rozrachunki z tytułu diet radnych gminy ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - e) wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - f) koszty dotyczące dokonanych odpisów aktualizujących należności cywilnoprawne ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, a zmniejszenie odpisu – w związku z zapłatą należności na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - g) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
  - h) należności z tytułu należnych gminie odszkodowań ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 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. 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.”.

2.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 7-8 protokołu.*

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2, 3 i 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.), w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za użytkowania - do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
- wydatki z tytułu zakupu materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki związane ze szkoleniem pracowników - do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- wydatki na zakup nagród rzeczowych - do § 4190 „Nagrody konkursowe”,
- wydatki z tytułu zryczałtowanej diety sołtysów - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”.

2.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 8 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. „b” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki. Dokonywanie zapisów w tej ewidencji (w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy) – bez wskazania rodzaju i numeru źródłowego – str. 10 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy .

2.6. *Ewidencjonowanie – na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – rozliczenia dotacji pod datą ich przekazania lub wcześniejszą. Wykazanie na tym koncie – na koniec 2019 r. – salda niezgodnego ze stanem faktycznym i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 10-12, 32 protokołu.*

Na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że operacja ta nie może mieć miejsca w dacie przekazania dotacji, ani też przed tą datą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zapisów na tym koncie dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na koniec roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

*2.7. Przypadki nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątku, polegające na:*

- *nieujęciu w księgach rachunkowych wartości gruntu gminnego, oddanego w użytkowanie wieczyste,*
- *zaliczeniu do wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *poprawianiu – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 013 i 020 – błędnych zapisów, przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 13 protokołu.*

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

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 tej ustawy.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty lub przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*2.8. Dokonywanie – na kontach 130/SB „Rachunek bieżący jednostki” (projektu) i 133/O1 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnie z księgowością banku. Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji występujących na rachunku bankowym służącym do gromadzenia środków w tytulu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieujawnienie na – koniec 2019 r. – niezgodności salda kont 130/SB z księgowością banku – str. 14-15, 31 protokołu.*

Zapisów na kontach służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność z księgowością banku i odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać droga otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust.1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na wykazaniu :*

- w sprawozdaniu Rb-27S – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie dochodów wykonanych – w rozdz.85202 §§ 0920 i 094 zawyżonych łącznie o 3.471,42 zł, należności – w rozdz. 80104 § 0660 zaniżonych o 391,70 zł, w rozdz. 90002 § 0640 zawyżonych o 23, 20zł i w § 0940 zaniżonych o 110,26 zł),
- w sprawozdaniu Rb-28S – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie wydatków wykonanych – w rozdz.85202 §§ 2910 i 4580 zawyżonych łącznie o 3.471,42 zł) oraz, zaniżonej kwoty zobowiązań ( o 55.384,93 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 10.235,55 zł)
- w sprawozdaniu Rb-N - niektórych danych w niewłaściwych pozycjach, a w konsekwencji: zaniżonej kwoty depozytów (o 817,79 zł), zaniżonej kwoty należności wymagalnych o 4.244,47 zł, zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 2.583,74 zł) oraz wykazanie realizowanych przez GOPS należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w kwocie 354.323,96 zł), – str. 16-19 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2.10. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:*

- nieuwzględnienie - przy obliczeniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym
- wszystkich zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 122,17) i podatku leśnym (o 54,67 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym



- (o 52,71 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla niektórych gruntów/lasów wynikających ze złożonych deklaracji/korekt deklaracji na 2019 r. i za lata ubiegłe oraz przyjęcia powierzchni użytków rolnych, podlegających zwolnieniu na mocy uchwały Rady Gminy, w wysokości niewynikającej ze złożonych deklaracji na podatek rolny,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 571,11 zł), w wyniku błędu rachunkowego,
  - wykazanie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (w kwocie 36,58 zł), mimo niepodjęcia przez Rady Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienie w tym podatku,
  - zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 4.697,28 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowych górnych stawek podatku, wyliczenia ich za nieprawidłowy okres, niewyliczenia ich dla jednego pojazdu oraz wyliczenia ich dla czterech pojazdów mimo niezłożenia deklaracji,
  - zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 50 zł) – str. 21-29 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynikające z podjętych przez Radę Gminy uchwał wprowadzających zwolnienia podatkowe oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 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, przy czym:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników te deklaracje (korekty), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych 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 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. 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.

Ponadto, przy opodatkowywaniu gminnych budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględnić 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), zamieszczonym na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl). Jeśli te budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podlegające ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy), złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 24-25, 28 protokołu.

*2.11. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu za 2019 r. – danych w niewłaściwych pozycjach (dotyczących – odpowiednio – odsetek od zaciągniętej pożyczki oraz wartości akcji). Niewykazanie wszystkich wymaganych danych w informacji dodatkowej za 2019 r. – str. 29-30 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać odpowiednie dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w Załącznikach nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i 9 tego rozporządzenia.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

*3.1 Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków, w tym mieszkalnych oraz wartości budowli – str. 23, 24, 28 protokołu.*

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię gruntów i powierzchnię użytkową budynków, w tym budynków mieszkalnych oraz wartości budowli, należących do osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, wynikającą z deklaracji/informacji podatkowych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a, pkt 3 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.

*3.2. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni gminnych budynków, będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek OSP – str. 24 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 o podatkach i opłatach lokalnych, w tym nie wykazywać budynków stanowiących własność gminy będących w posiadaniu jednostek organizacyjnych i innych podmiotów, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień,

*3.3. Zwolnienie z podatku leśnego lasów, stanowiących własność gminy, mimo niepodjęcia przez Rady Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia z tego podatku – str. 28, 45-46 protokołu.*

Z podatku leśnego zwalniać lasy na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym. W sytuacji niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia z podatku leśnego, opodatkowywać podatkiem leśnym – grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (Ls), z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat, w tym stanowiące własność gminy, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

*3.4. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych w związku ze zmianami w ewidencji gruntów wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 35, 36, 42 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).