



Lublin, 7 lipca 2022 r.

RIO.II.600.18.2022

**Pan Dawid Tarnowski**  
Wójt Gminy Firlej  
ul. Rynek 1  
21-136 Firlej

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 30 marca do 10 maja 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Firlej. Protokół kontroli podpisano 25 maja 2022 r.

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 danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 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).

*1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2021 r. – str. 2-3 protokołu.*

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- wprowadzeniu regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń - na koncie 130/JW „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” - do potrzeb jednostki,
- niedostosowaniu wykazu kont Urzędu do obowiązujących przepisów,
- ustaleniu nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej niż 10.000 zł,
- niejednoznacznym określeniu wartości składników majątku podlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ustaleniu – w opisie konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” – nieprawidłowych zasad rozliczania dotacji podmiotowych,
- wprowadzeniu zapisu wskazującego, że salda kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” stanowią podstawę sporządzenia sprawozdań zbiorczych,
- ustaleniu niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” i kont Urzędu Gminy 139 „Inne rachunki bankowe” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz nieokreśleniu zasad jej prowadzenia do kont 011, 013, 020,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych budżetu z kontami księgi głównej,
- wprowadzeniu możliwości niepotwierdzania sald należności w wysokości nieprzekraczającej ośmiokrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za nadanie przesyłki poleconej – str. 7-10 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do faktycznych potrzeb jednostki,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont - kont: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- wyeliminowanie postanowień dotyczących planowania w § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej niż 10.000 zł, w związku z postanowieniami „Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącej Załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513),
- jednoznaczne określenie wartości środków trwałych podlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”,

- ustalenie prawidłowych zasad ewidencjonowania rozliczenia dotacji podmiotowych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, mając na uwadze, że operacja uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną nie może mieć miejsca w dniu jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych,
- wyeliminowanie zapisów sporządzania sprawozdań zbiorczych na podstawie kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- ustalenie kompletnych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu oraz zasad powiązania kont pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu,
- wyeliminowanie zapisów zezwalających na niepotwierdzanie sald należności o niższej wartości, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 20 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i zasad funkcjonowania kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do tego rozporządzenia.

## 2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

## 2.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie – w księgach Urzędu – operacji dotyczących naliczenia i spłaty odsetek od pożyczek – str. 11-12 protokołu.*

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczek w księgach Urzędu ujmować zapisami:

- 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”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odsetki od pożyczek 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, w związku z przepisami § 11 powołanego rozporządzenia.

- 2.4. *Niesprawdzenie sprawozdań złożonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Firleju w 2021 r., o czym świadczy przyjęcie sprawozdań : Rb-27S, w którym wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, a w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano kwotę dochodów należnych budżetowi państwa– str. 13-14 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną poprawność przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych 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”, wykazywania w kolumnie „Dochody przekazane” tego sprawozdania – kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący budżetu gminy oraz niewypełniania kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

- 2.5. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2021 r. zobowiązań wymagalnych – str. 17 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa oraz zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.6. *Wykazanie – na 31.12.2021r. - na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” salda niezgodnego ze stanem faktycznym. Nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 17-18 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przeksięgowania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku

obrotowego w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Należności wynikające z decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowe, które wygasły z mocy prawa w związku z przepisami art. 259 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych we wskazanym wyżej Załączniku Nr 3.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2004 – 2007 podatnika, którego dotyczyła decyzja o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

- 2.7. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do kont: 225, 229, 231 i 240 – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 18-19 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiając na jej podstawie sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.8. *Nieprzekazanie do depozytu sądowego odszkodowań za nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, których własność przeszła na rzecz gminy. Niewypłacenie osobom wywłaszczonym odszkodowań za nieruchomości - str. 19-20 protokołu.*

Odszkodowanie za wywłaszczenie nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, wpłacać do depozytu sądowego, zgodnie z przepisami art. 133 pkt 2 w związku z art. 118a ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).

Odszkodowanie za wywłaszczoną nieruchomość wpłacać osobom wywłaszczonym, w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja o wywłaszczeniu podlega wykonaniu, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i 132 ust. 1 tej ustawy.

Wpłacić odszkodowania do depozytu sądowego oraz wypłacić je osobom wywłaszczonym.

- 2.9. *Ewidencjonowanie – na kontach właścicieli nieruchomości – dokonywanych u inkasenta wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod niewłaściwą datą – str. 21-22 protokołu.*

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta, ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297).

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe”- jako odrębnego składnika majątku, kosztów ulepszenia gminnego budynku,*
- *zwiększaniu wartości środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *nieprawidłowym ustaleniu wartości początkowej działki – str. 22 – 24 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wartość początkową środków trwałych ustalać według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, uwzględniając wyłącznie koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości. Wartość tę zwiększać o koszty ulepszenia środków trwałych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy.

2.11. *Nieprowadzenie ewidencji wartościowej materiałów - str. 23 protokołu.*

Do konta 310 „Materiały” prowadzić ewidencję ilościowo-wartościową materiałów, zgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a i art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.12. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2021 r. – wszystkich przychodów (w kwocie 9.707,54 zł) oraz kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 120,29 zł) – str. 24-25 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.13. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na:*

- *sporządzeniu dwóch sprawozdań Rb-27S,*
- *wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów (o kwotę 419.913,42 zł) oraz należności wymagalnych i pozostałych (o kwotę 90.330,57 zł),*
- *wykazaniu -w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 577,69 zł) – str. 30, 32-35 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane dane, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie

dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 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, zgodnie z przepisami § 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. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 4 - 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

*2.14. Zinwentaryzowanie należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe - niewłaściwą metodą – str. 40-41 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne – przeprowadzać drogą uzyskania 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 ustawy o rachunkowości.

### **3. W zakresie budżetu gminy**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym - innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Nieopodatkowanie budynku – str. 45 - 49, 54 -55 protokołu.*

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

Przy opodatkowywaniu gruntów i budynków uwzględniać 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.), 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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), 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 z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości gruntów oraz budynków) zgodnie ze złożonymi deklaracjami/informacjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 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.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

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

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

### *3.1.2. Przypadki niesprawdzenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *niewyjaśnienie prawidłowości wykazanej – w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – podstawy opodatkowania gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, należących do przedsiębiorcy, stawkami dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających ich zastosowanie – str. 49 - 50, 52 - 53 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej informacji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w informacji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.



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

*3.1.3. Opodatkowanie - jedną decyzją wymiarową - gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 51 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 o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

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

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 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).

*3.1.4. Dokonywanie przypisów podatku od nieruchomości pod niewłaściwą datą – str. 52 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

*3.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 59, 65 - 67 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności,