



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 29 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 600/27/2018

Pan Karol Ługowski

Wójt Gminy

ul. Lubartowska 1

21 - 132 Kamionka

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 czerwca do 11 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kamionka. Protokół kontroli podpisano 26 lipca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kamionce – na okres dłuższy niż rok – str. 2 - 3 protokołu.

Powołać dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kamionce 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 2017 r. poz. 862 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. *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – aktualnych wersji stosowanego oprogramowania – str. 4 - 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 2.2. *Ewidencjonowanie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – zdarzeń na kontach służących do ewidencji operacji budżetu: 133/1 „Rachunek budżetu – podstawowy” oraz 901/1 „Dochody – organ” – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz § 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. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze, że do ewidencji operacji gospodarczych w jednostce budżetowej właściwe są konta wskazane w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

- 2.3. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na kontach 130/1 „Rachunek bieżący – dochody” i 130/2 „Rachunek bieżący – wydatki”.*

Niezgodność – na 31 maja 2018 r. – sald kont 130/4 oraz konta 139/11 „Inne rachunki bankowe” z księgowością banku (odpowiednio o kwoty 18.699,99 zł i 20.002,08 zł) – str. 7 i 12-13 protokołu.

Na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między księgowością banku i jednostki, mając też na uwadze obowiązek zachowania na koncie 130 zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań rocznych za 2017 r., polegające na:*

- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty pozostałych należności,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2017 r. – zaniżonych przychodów z tytułu wolnych środków (o 66.850,80 zł),*
- *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych, niewynikających ze sprawozdania jednostkowego (zaniżono o 68.830,11 zł) – str. 14 - 18 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 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.).

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – ujęte w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki i jako organu), zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

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).

W sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” po stronie wykonania wykazywać prawidłową kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), stosownie do przepisów § 12 pkt 5 lit. d „Instrukcji...” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako

jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- a) *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 4.418,41zł) i w podatku leśnym (o 1.241,57zł) oraz zawyżenie tych skutków w podatku od nieruchomości (o 62.303,10), a także zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (co najmniej o 377,45 zł) i w podatku od nieruchomości (o 13.882,83 zł) w wyniku:*
- *przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej podstawy opodatkowania (w związku z wyliczeniem tych skutków dla gruntów i budynków nieobjętych wymiarem wskutek niedoręczenia decyzji, nieuwzględnieniem wszystkich zaistniałych w trakcie roku zmian w klasyfikacji gruntów, uwzględnieniem powierzchni użytków rolnych i lasów, zwolnionych ustawowo z podatków, niewyliczeniem tych skutków dla rowów zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy oraz dla niektórych budynków, a także przyjęciem do ich wyliczenia innej powierzchni gruntów/powierzchni użytkowej budynków niż wynikająca z deklaracji/ wydanej decyzji,*
 - *wyliczenia skutków w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości dla części gruntów z zastosowaniem nieprawidłowych stawek,*
- b) *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 18.852,11 zł, w wyniku wyliczenia tych skutków dla pojazdów niepodlegających opodatkowaniu, nieopodatkowanych w 2017 r., zwolnionych ustawowo z podatku oraz dla pojazdu czasowo wycofanego z ruchu, a także niewyliczenie tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, mimo złożenia deklaracji – str. 19 - 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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:

- *nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości dla przedmiotów nieobjętych wymiarem, na podstawie przepisów art. 6a ust. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) i art. 6 ust. 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445),*
- *przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię,*

- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków, dla przedmiotów nieopodatkowanych i nie podlegających opodatkowaniu,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując właściwe niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy, a przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień przyjmować właściwą stawkę podatku określoną w uchwale Rady Gminy, przy czym dla użytków rolnych o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiących gospodarstwa rolnego) stosować stawkę w podatku rolnym w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym,
- 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 o podatkach i opłatach lokalnych.

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. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 32, 33 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Szkołę, będącą posiadaczem użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostka ta korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji,

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 gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Ustalić stan prawny nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania ich podatkiem rolnym i/bądź podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr II/11/2002 Rady Gminy w Kamionce z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy, pamiętając, że grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku, a także do przepisów art. 4 ust. 7 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi grunty pod rowami podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym – str. 30 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lubartowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-ŁIV, B-Ls, Br-RIIIa, Br-RIVa, Br-RIIIb, Br-RV, Br-RIVb, Br-Ls, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 33, 34, 39, 40 protokołu.

3.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *niezasadne zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków pozostałych, w oparciu o uchwałę Rady Gminy,*
- *wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z tego podatku,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym m.in. opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych” oraz opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) i „B” (tereny mieszkaniowe),*

- zastosowanie w 2017 r. dla budynku zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo niewyjaśnienia faktycznego sposobu jego wykorzystania, a także zastosowanie w 2018 r. dla tego budynku zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo niezastnienia przesłanek uzasadniających jego zastosowanie,
- opodatkowanie powierzchni użytkowej budynków, będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla budynków pozostałych, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej (mniejszej) powierzchni użytkowej lokalu niż wynikająca z zawartej z gminą umowy najmu,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych podatników za nieprawidłowy okres – str. 33 - 38, 40, 41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, przy czym:

- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako „Ws” i „B” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – faktyczny sposób wykorzystywania

budynków, należących do podatników, wskazanych pod poz. 1, 2, 4 załącznika Nr III/2 do protokołu kontroli.

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

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych określać poprzedniemu właścicielowi do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, a nabywcę tego środka opodatkowywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten pojazd został nabyty, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Niezasadne wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. Urzędu Gminy części gruntów (w tym użytków rolnych i lasów) – str. 38 - 39 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, pamiętając że użytki rolne i lasy, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza i leśna, podlegają opodatkowaniu odpowiednio: podatkiem rolnym i leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

Ponadto ustalić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową 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 www.mf.bip.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, skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 r. i 2018 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono 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 – str. 39 - 40 protokołu.

3.1.4. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień lub/i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przypadki nieegzekwowania kosztów doręzonego upomnienia – str. 43, 44, 62 - 65 protokołu.

Podjęmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku doręczenia zobowiązanemu upomnienia, egzekwować od niego koszty tego doręczenia, stosownie do przepisów art. 15 § 2 powołanej ustawy.

3.1.5. Nieprawidłowe rozliczanie wpłat podatków, niepokrywających wszystkich zobowiązań (przypadki) – str. 45, 46 protokołu.

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.