



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 6 września 2018 r.

RIO – II – 600/30/2018

Pan Jan Majewski
Wójt Gminy
ul. Partyzantów 24
24 - 350 Chodel

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 czerwca do 18 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chodel, a 6 i 7 sierpnia 2018 r. – kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano – odpowiednio – 30 lipca i 7 sierpnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *nieujęcie w planie kont jednostki konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu Gminy – kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – niewystępujących w jednostce,*

- nieokreślenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ustalenie weryfikacji jako metody inwentaryzacji wszystkich budynków i budowli – str. 4 - 5 protokołu kontroli kompleksowej i str. 1 protokołu kontroli uzupełniającej.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w planie kont Urzędu konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit.b 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),
- dostosowanie zakładowego planu kont do potrzeb jednostki i ustalenie zasad właściwych dla ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 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 2017 r. poz. 1911), zwanego w dalszej części protokołu „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,
- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, w związku art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz z przepisami § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- dostosowanie metod inwentaryzacji środków trwałych do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020/J „Wartości niematerialne i prawne”, niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości lub dokonać zmian przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

- 1.3. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2017 r. – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

Ujmować – 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.).

- 1.5. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 7 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.

- 1.6. *Ujmowanie tych samych operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 902 „Wydatki budżetu” w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej i różnych kwotach – str. 8 - 9 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i pamiętając o wynikającym z art. 4 ust. 2 ustawy, obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 1.7. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 7.622,66 zł) – str. 9 protokołu*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 9 - 10, 58 - 59 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z załącznikami Nr 2 - 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:

- wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło – do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- wydatki związane z gospodarką ściekową – do rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – do § 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

1.9. Ujęcie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką – str. 11 protokołu.

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240/D „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe” – str. 11 protokołu.

Prowadzić do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Niebieżące dokonywanie zapisów na kontach 222 i 223 w ewidencji budżetu – str. 12 protokołu.

Rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków – na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – dokonywać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 26 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.12. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 15 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.13. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych sporządzonych za 2017 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w bilansie z wykonania budżetu gminy – odsetek od kredytu i pożyczki w niewłaściwych pozycjach,*
- *wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – należności z tytułu dostaw i usług w niewłaściwej pozycji i niewykazaniu w informacjach uzupełniających wartości umorzenia środków trwałych – str. 16 - 17 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym w bilansie jednostki, bilansie z wykonania budżetu, informacji dodatkowej zawierać informacje w zakresie ustalonym 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 ust. 9 tego rozporządzenia.

1.14. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:*

- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych (łącznie w wysokości 10.142.612,57 zł) i sporządzeniu zbiorczego sprawozdania w zakresie tych dochodów – na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (łącznie o kwotę 9.019,30 zł),*
- *sporządzeniu trzech jednostkowych sprawozdań Rb-N,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 484.524 zł) oraz niewykazaniu należności wymagalnych (w kwocie 517,59 zł) i pozostałych należności (w kwocie 1.696,44 zł) – str. 18 - 21 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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.), w tym

w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać m.in. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, zaś w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 tej Instrukcji.

Zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową jak i organ i wykazywać w nim wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków, które jednostka otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

1.15. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 6.237 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji – str. 23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 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.

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.

- 1.16. *Nieprzeprowadzanie spisu z natury środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 011) oraz zinventaryzowanie – na koniec 2017 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 25 - 26 protokołu kontroli kompleksowej oraz str. 2 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia 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. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki ujęcia w ewidencji podatkowej innej powierzchni gruntów oraz powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych i ich części, niż wynikająca z deklaracji i aktów notarialnych – str. 23, 35 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów (np. deklaracji i aktów notarialnych), stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, pamiętając że piwnice jako części budynków mieszkalnych podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 1a ust. 1 pkt 5 i art. 2 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy i tym samym ujęciu w ewidencji podatkowej.

- 2.1.2. *Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin – str. 28 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 132 § 1 i § 2 cytowanej ustawy.

2.1.3. Nieuregulowanie formy władania gminnymi gruntami przez jednostki OSP – str. 30 protokołu.

Uregulować formę władania gruntami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

2.1.4. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 29, 30 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadek opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 32 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 33 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 3 ust. 4 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 współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej

za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i 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), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.1.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym właścicieli gruntów gospodarstwa rolnego, mimo zawarcia umowy dzierżawy, na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników – str. 33 protokołu.

W przypadku wydzierżawienia gruntów gospodarstwa rolnego w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2017 r. poz. 2336 z późn. zm.), podatkiem rolnym opodatkowywać ich dzierżawcę, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

2.1.8. Opodatkowanie w 2017r. podatkiem rolnym i od nieruchomości tych samych gruntów, budynków i budowli (na podstawie deklaracji i na podstawie decyzji wymiarowej) – str. 35, 42 - 44 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela nieruchomości (w tym gruntów) lub obiektów budowlanych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, a posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, przy czym w przypadku przekształcenia przedsiębiorcy, będącego osobą fizyczną, w spółkę kapitałową, osobę fizyczną opodatkowywać podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 2 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 93a Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 36 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Opolu Lubelskim i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych pojazdy wskazane w protokole kontroli. W tym celu wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich niezłożenia, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

2.1.10. Opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 37 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.11. Niepodanie – w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono umorzeń w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – informacji o wysokości umorzonych kwot i przyczynach umorzenia – str. 39 protokołu.

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, sporządzanym według stanu na koniec roku budżetowego w terminie do 31 maja roku następnego, podawać wysokość umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Wykazywanie – w ewidencji księgowej (do dnia kontroli) – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 40, 41 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy.