



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 30 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 600/2/2019

Pan Arkadiusz Małecki

Wójt Gminy

ul. Lubelska 35

24 - 170 Kurów

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 28 stycznia do 5 marca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kurów. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 27 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 5 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. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.3. Korygowanie błędnych zapisów zapisami dodatnio – ujemnymi – str. 6 - 7 protokołu.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 tej ustawy.

1.4. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych – str. 7 protokołu.

Dokonywać na bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. Niewyodrębnienie środków na wydatki niewygasające w 2018 r. – str. 8 protokołu.

Wyodrębniać środki finansowe na wydatki niewygasające, ujęte w wykazie ustalonym przez Radę Gminy, stosownie do przepisów art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) i ewidencjonować na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieujmowanie w księgach rachunkowych odsetek od kredytów na koniec kwartału – str. 8 - 9 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od zobowiązań w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 9 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu w 2018 r. zobowiązań (w kwocie 566,61 zł) – str. 12 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujmując – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.9. Nieprowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego sum depozytowych – str. 16 protokołu.

Środki pieniężne – m.in. z tytułu wadium oraz wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy – przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunki bieżące, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. Przypadki dokonania wypłat z rachunku budżetu na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do wypłaty – str. 16 - 17 protokołu.

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.11. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe przekazanie podatku VAT – str. 17 protokołu.

Wydatki budżetowe z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) klasyfikować do § 4680 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.12. Niezgodność salda konta 135/J „Rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” z księgowością banku na 31 października i 30 listopada 2018 r. (o 1.200 zł) – str. 17 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmować wpływ środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- *przyjęciu od jednostek organizacyjnych sprawozdań: zawierających braki formalne (brak daty sporządzenia) i błędy rachunkowe oraz dwóch (częstkowych) sprawozdań rocznych Rb-28S jednostki organizacyjnej za ten sam okres sprawozdawczy,*
- *wykazaniu: w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonych kwot należności (o 4.742,97 zł), a w sprawozdaniu Rb-ST – заниzonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 119.324,64 zł),*
- *wykazanie – w łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych dotyczących gminnych osób prawnych – str. 18, 21 - 25 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zaś na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek posiadających osobowość prawną sporządzać zbiorcze sprawozdanie Rb-N zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanego rozporządzenia.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- 1.14. *Finansowanie – występującego w trakcie 2018 r. – deficytu budżetu gminy z części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 25 - 26 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.15. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.008,51 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innych danych niż wynikające z ewidencji podatkowej – str. 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 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 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej – powierzchni gruntów, budynków oraz wartości budowli wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych na 2017 r., zwolnionych z podatków uchwałą Rady Gminy – str. 33 protokołu.

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

2.1.2. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych na 2017 r., o czym świadczy:

- *niewezwanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo wykazania w niej powierzchni gruntów w nieprawidłowych rubrykach formularza deklaracji,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych”,*
- *opodatkowanie gruntów – należących do przedsiębiorcy, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ti” (inne tereny komunikacyjne) – podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 33 - 37, 44 - 46 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 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 podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725), przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

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, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdu czasowo wycofanego z ruchu i ponownie dopuszczonego do ruchu, uwzględniać przepisy art. 9 ust. 4a i ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu, a wygasa z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

2.1.3. Niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2017 r. gruntów zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 37 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.

2.1.4. Nieopodatkowanie: gruntów gminnych, będących w posiadaniu osób fizycznych oraz gminnych gruntów i budynku wydzierżawionych osobie fizycznej (za 2m -ce 2017 r.), Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych gminnych lokali mieszkalnych – str. 40, 41 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, na podstawie zawartej umowy lub bez tytułu prawnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w tym podatku ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, wysokość podatku zmieniać, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 powołanej ustawy.

Opodatkować podatnika, wskazanego 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.

2.1.5. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 41, 42 protokołu.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.). W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.6. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z nich – str. 42, 43 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 o podatku rolnym 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 Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność 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.

2.1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji podatkowej, polegające na:

- dokonaniu odpisu podatku od środków transportowych na koncie podatnika, w kwocie innej niż wynikająca z korekty deklaracji,
- wykazaniu nieprawidłowego stanu zaległości na koncie podatnika podatku od środków transportowych,
- nieprawidłowym rozliczeniu wpłat podatków, niepokrywających wszystkich zobowiązań,

- wykazaniu – w ewidencji księgowej – zaległości w podatku od nieruchomości, które wygasły z upływem 2016 r.,
- dokonaniu przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika, który przestał istnieć z końcem 2015 r. – str. 45, 46, 48, 49 - 52 protokołu.

W ewidencji księgowej wykazywać stan zgodny ze stanem rzeczywistym, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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.

Jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę, nie pokrywającą wszystkich zobowiązań (tj. kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę i kosztów doręzonego upomnienia), zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej.

Odpisać zaległości w podatku od nieruchomości, figurujące na szczegółowym koncie podatnika, który przestał istnieć z dniem 1 stycznia 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.).

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem podatku od środków transportowych, w związku z – otrzymaną w czerwcu 2018 r. – informacją o sprzedaży w 2013 r. pojazdu, należącego do tego podatnika.

2.1.8. Niewystawienie tytułów wykonawczych podatnikowi posiadającemu zaległości podatkowe oraz niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 49, 60, 61 protokołu.

Podjąć 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 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.