



# 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, 20 września 2019 r.

RIO – II – 600/28/2019

**Pan Leszek Łuczywek**

Wójt Gminy

ul. M. Sobieskiego 1

24-173 Markuszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 19 czerwca do 24 lipca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Markuszów. Protokół kontroli podpisano 26 sierpnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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. *Niewskazanie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz 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. 4 - 5, 19 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania oraz sporządzenie opisu 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 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej – do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według wszystkich kontrahentów – str. 7 protokołu.*

Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić ewidencję analityczną w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.3. *Dokonanie przypisu i odpisów opłat za gospodarowanie odpadami w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji/korekty deklaracji, w wyniku czego wykazano na koncie dłużnika na koniec 2018 r. stan niezgodny z faktycznym. Nieujawnienie tego faktu w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji – str. 7 - 9, 22 - 23 protokołu.*

Zapisów na kontach szczegółowych dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać na podstawie deklaracji/korekt deklaracji, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 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), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację rozrachunków, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z właścicielem nieruchomości, wskazanym w protokole kontroli.

- 1.4. *Nierozliczenie kosztów zakończonej inwestycji. Nieprzechowywanie, przez wymagany okres, dowodów księgowych dotyczących środków trwałych w budowie – str. 10 - 11 protokołu.*

Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub

zaniechania budowy środka trwałego – przenieść je na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe, dotyczące środków trwałych w budowie, przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

- 1.5. *Nieujęcie w księgach rachunkowych należności budżetu gminy z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie – str. 13 - 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ująć w księgach rachunkowych rozrachunki z tytułu zasądzonego odszkodowania.

- 1.6. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – należności budżetu z tytułu odszkodowania za uszkodzone mienie – str. 17 protokołu.*

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 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.7. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*
- *przeprowadzeniu inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe w drodze weryfikacji oraz nieudokumentowanie tego faktu,*
  - *niezachowaniu częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury,*
  - *zinwentaryzowaniu środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 23 - 24 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony inwentaryzować w drodze spisu z natury, zaś należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe –

drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy,

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 powołanej ustawy.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) – str. 15 protokołu.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej – powierzchni gruntów i budynków wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r., zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 19, 20 protokołu.*

W ewidencji podatkowej ujmować przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości 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 2019 r. poz. 1170) w związku z § 5 ust. 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 – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości (SP-1).

*2.1.2. Nieopodatkowanie: podatkiem od nieruchomości – gruntów i budynku, stanowiących własność Skarbu Państwa i nieruchomości komunalnej oddanej w najem oraz podatkiem leśnym – lasów, stanowiących własność osoby fizycznej – str. 27, 33, 34 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i leśnym 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 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888).

Opodatkować 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

*2.1.3. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. przez Urząd Gminy, w wyniku niewykazania posiadanych gruntów pod drogami wewnętrznymi, stanowiących własność Skarbu Państwa (i w konsekwencji ich nieopodatkowanie oraz niedołączenia wymaganego załącznika) – str. 28, 29 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, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadacza gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do deklaracji na podatek od nieruchomości dołączać wymagane załączniki, zgodnie z wzorami określonym w Załącznikach nr 6 i 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

*2.1.4. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki),
- niewzywanie podatników do uzupełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości o wymagany załącznik,
- opodatkowanie gruntów i budynku, należących do przedsiębiorców, z zastosowaniem stawki dla „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających te stawki,
- opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,

- nieskorygowanie deklaracji na podatek rolny, w której niewłaściwie obliczono należny podatek,
- opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie nieprawidłowo/ niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 29 - 32, 40, 41 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, w tym wypełnienia jej w sposób niekompletny – 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, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” i „Bi” oraz 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 pkt 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 2019 r. poz. 1256 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.

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

#### *2.1.5. Nieuregulowanie prawnej formy władania gminnymi gruntami przez jednostki OSP i gminne jednostki organizacyjne – str. 32 protokołu.*

Uregulować formę władania gruntami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 i art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

*2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność – str. 35 - 38 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 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

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 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), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

*2.1.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 38, 39 protokołu.*

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha

przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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 Kodeksu cywilnego.

W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do właściciela 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.

*2.1.8. Zabezpieczenie hipoteką przymusową przedawnionych zobowiązań w podatku od środków transportowych – str. 42 protokołu.*

Wystąpić do sądu z wnioskiem o wykreślenie hipoteki przymusowej zabezpieczającej wierzytelności podatkowe (z okresu 2011 – 2012 w kwocie ogółem 2.185 zł), które wygasły przed złożeniem wniosku o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, a następnie je odpisać, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz przepisy art. 68 i art. 100 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2018 r. poz. 1916 z późn. zm.).

*2.1.9. Dokonywanie przypisu i odpisu – na szczegółowych kontach podatników – pod datą wydania decyzji wymiarowych – str. 42 - 44 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku na kontach podatników 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 oraz art. 212 Ordynacji podatkowej.

*2.1.10. Umorzenie zaległości podatkowej, nie będącej zaległością w dacie wydania decyzji – str. 43, 44 protokołu.*

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.11. Wskazanie – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg – str. 44, 45 protokołu.*



W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

*2.1.12. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych – str. 46, 47 protokołu.*

Dochody budżetowe z tytułu najmu lokali mieszkalnych klasyfikować do rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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.).

*2.1.13. Niepobranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego – str. 47, 48 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

*2.1.14. Doręczanie faktur z tytułu czynszu najmu i dostawy wody bez potwierdzenia ich odbioru, w sytuacji ustalenia terminu płatności od daty ich otrzymania – str. 48, 58 protokołu.*

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru ze wskazaniem daty doręczenia, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego, § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy

oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472) oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.15. Przypadki niezamieszkania – na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i sprawozdaniach złożonych przez Gminny Dom Kultury – daty ich wpływu do Urzędu Gminy – str. 53, 54, 83 - 84 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

*2.1.16. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54 - 55 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2019 r. poz. 1438). 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.

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 dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

*2.1.17. Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 428,80 zł) – str. 55, 56 protokołu.*

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku