



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 19 czerwca 2017 r.

RIO – II – 600/2/2017

**Pan Piotr Chaber**  
Wójt Gminy  
ul. Warszawska 21  
21 - 413 Serokomla

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 31 stycznia do 4 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Serokomla. Protokół kontroli podpisano 28 kwietnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8-10 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i splatą odsetek od kredytów ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:
  - \* w księgach rachunkowych budżetu:
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
    - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
  - \* w ewidencji księgowej jednostki:
    - Wn 751 „Koszty finansowe”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- spłata odsetek:
  - \* w ewidencji księgowej jednostki:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - \* w księgach rachunkowych budżetu:
    - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
    - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
  - i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
    - Wn 134 „Kredyty bankowe”,
    - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);
- b) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonować:
  - wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
    - \* w księgach rachunkowych budżetu:
      - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
      - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
    - \* w księgach rachunkowych Urzędu:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnej ze źródłem dochodu, celem wykazania prawidłowych dochodów w sprawozdaniu Rb-27S,
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - przypis należnych dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe – pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły:
    - w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,
    - w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów:
      - \* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.2. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 12 i 97-98 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

*1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, polegające na:*

- *prowadzeniu dla podatników dwóch kont w tym samym podatku,*
- *dokonaniu odpisu podatku od środków transportowych bez dowodu księgowego albo na podstawie noty księgowej,*
- *dokonaniu odpisu podatku od nieruchomości jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 15, 16, 65, 66 protokołu.*

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 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).

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie deklaracji (jej korekty), a w przypadku jej niezłożenia – na podstawie decyzji organu podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanego rozporządzenia.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- 1.4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) bez wskazania daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 17 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać m.in. ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *nieprawidłowym ustaleniu wartości początkowej gruntów i budynków świetlic,*
- *ujęciu tych samych składników majątkowych na koncie 011 i 013,*
- *ujęciu w ewidencji gruntów, do których gmina nie posiada tytułu prawnego,*
- *ujęciu – na koncie 013 składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości.*

*Nieujawnienie tych nieprawidłowości w trakcie inwentaryzacji – str. 18-21 i 35-39 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować wyłącznie środki trwałe stanowiące własność gminy, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nabyte środki trwałe (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej według ich cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 powołanej ustawy.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację składników majątkowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Przyjęcie od kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej sprawozdań Rb-N i Rb-Z niezawierających podpisów kierownika i głównego księgowego na każdej stronie formularza tych sprawozdań – str. 26 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalnym sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 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 § 10 ust. 3 tego rozporządzenia.

*1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku leśnym (o 207,28 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla lasów wykazanych w złożonych w 2016 r. korektach deklaracji na ten podatek za 2015 r.,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 96 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla budynków mieszkalnych (o pow. użytkowej 192 m<sup>2</sup>), zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 8,17 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej powierzchni hektarów przeliczeniowych – str. 30-32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 8 ust. 3 cytowanej „Instrukcji...”.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Przypadki niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych – str. 43 - 45, 69 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, 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 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Łukowie, 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).

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli (o łącznej pow. 0,82 ha), w celu opodatkowania ich podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Corocznie składać deklarację na podatek leśny i płacić należny podatek, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Opodatkować właściwymi podatkami wskazane w protokole kontroli nieruchomości i pojazd, mając na uwadze przepisy art. 2 ust.1 i art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.2. Niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. Urzędu Gminy nierozdysponowanych gminnych budynków – str. 50 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.



*2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – nieużytków, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 i 2017 r. – gruntów i/bądź budynków (zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy), będących w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”),*
- *opodatkowanie części budynku produkcyjno-usługowego, należącego do przedsiębiorcy, podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki dla „budynków pozostałych”),*
- *zwolnienie z podatku od nieruchomości budynku gospodarczego, położonego na gruntach gospodarstwa rolnego, mimo prowadzenia w nim działalności gospodarczej,*
- *niezasadne zwolnienie – na podstawie uchwały Rady Gminy – z podatku od nieruchomości części budynku jako zajętego na cele mieszkalne, mimo prowadzenia w nim działalności gospodarczej oraz przyjęcie za podstawę tego zwolnienia innej (większej o 256,89 m<sup>2</sup>) powierzchni użytkowej niż wynikająca z dokumentacji,*
- *niewezwanie podatnika do wyjaśnienia przyczyn niewykazania w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budynku, a w konsekwencji jego nieopodatkowanie,*
- *opodatkowanie gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), należących do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”,*
- *nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego dla budynku oddanego do użytkowania w 2015 r.,*
- *opodatkowanie budowli na podstawie wartości pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz nieopodatkowanie budowli całkowicie zamortyzowanych,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich posiadacza,*
- *dwukrotne opodatkowanie tych samych gruntów, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (podatkiem rolnym i od nieruchomości),*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki),*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych, na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionych deklaracji – str. 49, 52-63, 70-72 protokołu.*

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

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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym:

- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 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 o podatku rolnym, 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, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami 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.

Budynki lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z podatku od nieruchomości zwalniać budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b powołanej ustawy.



Przy opodatkowaniu obiektów budowlanych uwzględniać definicję budowli, zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym za podstawę ich opodatkowania przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy).

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

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

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych po dniu 1 lutego a przed dniem 1 września danego roku, podatek (a nie raty podatku) za ten rok określać proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, pamiętając że I rata płatna jest w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, a druga w terminie do dnia 15 września danego roku, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

*2.1.4. Niewyegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych, w tym informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od osób, podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy i niewyjaśnienie przyczyn nieopodatkowania budynków położonych na użytkach rolnych zabudowanych, należących do tych osób – str.50, 51, 63 protokołu.*

Wszystkich podatników, w tym korzystających ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach, lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić przyczyny nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków położonych na użytkach rolnych zabudowanych, należących do osób fizycznych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jeśli okaże się, że budynki te podlegają zwolnieniu z podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, wezwać podatników do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w tym podatku.

*2.1.5. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców gminnych lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości – str. 60 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkować najemców gminnych lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.6. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych oraz dłużnikom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 65-68, 78 protokołu.*

Podejmować 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 2016 r., poz. 599 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 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

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 wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto