



# 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, 21 czerwca 2017 r.

RIO – II – 600/8/2017

**Pan Zbigniew Chłaściak**

Wójt Gminy

Pl. Senatorski 1

08 - 540 Stężyca

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 23 lutego do 13 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stężyca. Protokół kontroli podpisano 8 maja 2017 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).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- niesporządzeniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu zasady kwartalnego rozliczania dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na kontach budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – str. 5 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- sporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzeniu opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu zasady bieżącego (na podstawie okresowych sprawozdań jednostek) ewidencjonowania rozliczeń z jednostami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 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.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 310 „Materiały”, niezgodnie ze sposobem określonym w zakładowym planie kont.*

*Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 5-6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz dokonywać zapisów 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, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Niebieżące ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu podatków i użytkowania wieczystego), skutkujące niezgodnością salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 6-8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 9 i 12 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ewidencję rozrachunków z pracownikami z tytułu podróży służbowych prowadzić na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- b) odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonować – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis – na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe” lub 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, w związku z przepisami art. 35b ust. 2 ustawy,
- c) zmniejszenia odpisu aktualizującego należności wątpliwe ujmować na koncie 290:
  - \* w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych – w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 (na którym były ujęte),
  - \* w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu w zakresie: należności z tytułu podatków lokalnych (w tym odsetek od tych należności) – w korespondencji z kontem 720 „Przychody budżetowe”, przychodów z tytułu operacji finansowych (w tym odsetki od należności cywilnoprawnych) – w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, zaś przychodów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki – w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, w związku z przepisami art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy,stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innego podmiotu – str. 10-11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – prowadzonych do kont 011, 013 i 020 – na koniec 2016 r. – str. 14 protokołu.*

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

*1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- *wyksięgowaniu z ewidencji Urzędu Gminy środków trwałych przekazanych w użyczenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury,*
- *ujęcie w księgach Urzędu składników majątkowych będących własnością ochotniczych straży pożarnych,*
- *prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek – str. 14-15 protokołu.*

W ewidencji księgowej środków trwałych wykazywać faktyczny stan tych składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 i ust. 4 tej ustawy.

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku nieposiadania dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 powołanej ustawy.

*1.8. Nierozliczenie kosztów zakończonych inwestycji (w kwocie 831.404,29 zł) wykazanych na 31 grudnia 2016 r. na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Nieprzechowywanie dowodów księgowych dotyczących środków trwałych w budowie, które nie zostały zakończone lub rozliczone – str. 15-17 protokołu.*

Poniesione koszty 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 – przenosić je na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Przeprowadzenie inwentaryzacji części gruntów oraz środków trwałych w budowie na 31 grudnia 2016 r. przez porównanie danych kont syntetycznych z ewidencją analityczną – str. 18, 33-34 protokołu.*

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość inwentaryzowanych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań budżetowych w 2016 r., polegające na:*

- *niesporządzaniu kwartalnych sprawozdań Rb-50, a w konsekwencji wykazywaniu danych w sprawozdaniach zbiorczych na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- *niezamieszczeniu – na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S (za październik, listopad, grudzień i za rok) – daty ich sporządzenia,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu rocznym Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych, realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy (zawyżono łącznie o 1.027,59 zł) i dochodów z tytułu dotacji celowych (w rozdz. 85228 § 201 zaniżono o 466,25 zł) oraz niewykazaniu danych w kolumnach 12-14 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” oraz „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” (odpowiednio – w łącznej wysokości 754.927,76 zł, 410.210,41 zł i 10.068,40 zł) – str. 23-25 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r.,

poz. 1015 z późn. zm.), w terminach określonych w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia. Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oznaczać datą ich sporządzenia, zgodnie z wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9 i Nr 20 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniach za rok budżetowy:

- w kolumnie „Dochody otrzymane”, dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe oraz z tytułu dotacji celowych wykazywać w wysokości dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszych – w przypadku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – o dokonane zwroty,
- wypełniać kolumny „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”,

zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 3 oraz § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 1.537,89 zł), od nieruchomości (co najmniej o 139.092,24 zł) i w podatku leśnym (o 1.232,44 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej podstawy opodatkowania (w związku z uwzględnieniem gruntów (nieruchomości) nieobjętych wymiarem wskutek niedoręczenia decyzji, wyłączenia z opodatkowania bądź zwolnienia ustawowego oraz w związku z przyjęciem nieprawidłowej pow. użytkowej pomieszczeń, których wysokość w świetle nie przekraczała 2,20 m),*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 3.879,38 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu gruntów (o pow. 5.319 m<sup>2</sup>) i budynków (o pow. użytkowej 1.774,50 m<sup>2</sup>), wynikających z decyzji oraz korekt deklaracji za lata 2013 – 2016,*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 4.656,04 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla autobusów zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy oraz pojazdów ujętych w deklaracjach za 2015 r., złożonych w 2016 r., oraz ich wyliczenia dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*
- *zawyżenie górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 423,12 zł), w wyniku wyliczenia ich dla dwóch pojazdów niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem – str. 26-31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz prawidłową podstawę opodatkowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię (wartość). Nie obliczać tych skutków dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków oraz dla przedmiotów nieopodatkowanych bądź wyłączonych z opodatkowania należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 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. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości dwóch lokali mieszkalnych oraz podatkiem rolnym użytków rolnych (o pow. 0,13 ha) – str. 36, 39, 45 protokołu.*

Opodatkować podatkiem od nieruchomości właściciela lokalu mieszkalnego i najemcę gminnego lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a 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, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

#### *2.1.2. Wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2016 r. na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika (przypadki). Dokonywanie odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 36, 52, 53 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 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) i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

#### *2.1.3. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 36, 38, 42 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem 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.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków,



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.

*2.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, w tym:*

- *opodatkowanie gruntów ((oznaczonych symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), „Ba” (tereny przemysłowe), „Tr” (tereny różne) lub „dr” (drogi)) oraz budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorców, stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezebrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tych stawek oraz nieopodatkowanie niektórych budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli jako budynku,*
- *podwójne opodatkowanie niektórych gruntów,*
- *opodatkowanie osób fizycznych w oparciu o dane wykazane w informacjach podatkowych, mimo niewyjaśnienia różnic – w zakresie powierzchni gruntów i budynków, w tym związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wykazanych w tych informacjach, z innymi dokumentami,*
- *podwójne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących własność gminy (o łącznej powierzchni 440 m<sup>2</sup>), tj. na podstawie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego doręczonej osobie fizycznej, niebędącej jej posiadaczem oraz na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez dzierżawców tych gruntów,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., mimo wykazania w tej deklaracji budowli jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, w sytuacji gdy budowle te nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych klasy V i VI, mimo ich ustawowego zwolnienia,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., mimo wykazania w tej deklaracji budynków jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, w sytuacji gdy budynki te podlegały ustawowemu zwolnieniu oraz mimo niewykazania w tej deklaracji gruntów (o pow. 48.600 m<sup>2</sup>), zwolnionych ustawowo z tego podatku,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz opodatkowanie w 2015 r. tym podatkiem pojazdu czasowo wycofanego z ruchu – str. 37-48 protokołu.*