



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, 9 października 2017 r.

RIO – II – 600/25/2017

Pani Anna Wojtas
Wójt Gminy
ul. Nowa 1
23 - 145 Wysokie

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 26 czerwca do 14 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wysokie. Protokół kontroli podpisano 25 sierpnia 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str.1 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1a i 1b tej ustawy.

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości, przez:

- niesporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,

- *nieopisanie systemu przetwarzania danych oraz systemu informatycznego,*
- *nieujęciu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – str. 4 - 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych oraz 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,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych oraz 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,
- wprowadzenie – do zakładowego planu kont Urzędu Gminy – konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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.).

2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 6 - 8, 14 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, w tym nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, ujmować zapisami:

- 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 inne konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
- b) koszty jednostki z tytułu opłaty komorniczej ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- c) zwrot do budżetu państwa kwot stanowiących zwroty świadczeń nienależnie pobranych w latach poprzednich, ujmować zapisami:
- * w ewidencji budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – (w § 291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),
- d) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisami:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych
 - lub
 - Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych,
- i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji;

- e) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe, w tym podlegające zwrotowi kaucje stanowiące zabezpieczenia pokrycia należności z tytułu najmu lokalu, przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”;
 - f) koszty realizowanych inwestycji ewidencjonować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczając do tych kosztów także wartość dokumentacji projektowej, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 9 protokołu.

Na dowodach księgowych wskazywać sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym, niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu środków trwałych oraz dwukrotnym ujęciu w księgach tych samych składników majątkowych (na kontach 011 „Środki trwałe” i 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” o wartości 224.932,18 zł) i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 11 - 14 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” wartość składników majątkowych przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym, a z konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” – wartość środków trwałych ujętych na koncie 011, mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. Nieustalenie na koniec 2016 r. stanu paliwa odpisanego w ciągu roku w koszty i niedokonanie jego wyceny. Zinwentaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe nieprawidłową metodą – str. 14 - 15, 21, 23 - 24 protokołu

Nie później niż na dzień bilansowy ustalać stan materiałów odpisywanych w koszty na dzień ich zakupu i dokonywać jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 310 „Materiały” określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 64/2015 Wójta Gminy Wysokie.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.6. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentującym wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 20 protokołu.

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

2.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016r., polegające na:

- *niepodpisaniu – przez wójta – sprawozdań jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy,*
- *przyjęciu od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym nie wykazano dochodów otrzymanych oraz wykazano dochody wykonane i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S: zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 400, rozdz. 40002, § 0830 o 38.100,73 zł) oraz zaniżonych dochodów otrzymanych (w dz. 756, rozdz. 75621, § 0010 o 28.789 zł, w § 0020 o 304,06 zł i w dz. 801, rozdz. 80101, § 2010 o 414,82 zł,*
- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 38.100,73 zł) oraz zawyżonej kwoty depozytów (o 332 zł) – str. 24 - 30 protokołu.*

Podpisywać sprawozdania jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sprawdzać sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 i 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, w szczególności kwoty dochodów otrzymanych wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 1

pkt 5, ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia, a jako zaległości netto nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty nie minął), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 tej „Instrukcji”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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).

2.8. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 983,30 zł), w wyniku ich wyliczenia dla dwóch pojazdów nie podlegających zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla gruntów pod rowami. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – skutków zwolnienia w podatku od środków transportowych, należnym od osoby prawnej, w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej – str. 32, 33 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie wyliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych dla przyczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, gdyż pojazdy te są wyłączone z opodatkowania podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek

nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” i rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z załącznikiem 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.).

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.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *zastosowanie zwolnienia z podatku od środków transportowych, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla samochodów ciężarowych, mimo nieudokumentowania sprawdzenia, czy zachodzą przesłanki do jego zastosowania,*
- *niewezwanie gminnej jednostki organizacyjnej do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazała powierzchnię lokalu będącego w posiadaniu innej jednostki organizacyjnej (która deklaracji nie złożyła),*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości oddanego w najem budynku gminnego,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,*
- *wykazanie – przez niektórych podatników – w deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny – innej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości (przez parafie) – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „R” (grunty orne) i „Ls” (lasy) – jako zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości (i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów),*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek rolny – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i w konsekwencji opodatkowanie tych gruntów podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości,*

- niewyjaśnienie przyczyn opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntu i budynku niż wynikająca z umów najmu,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji i/lub z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 32, 36 - 41, 46, 47, 51 - 53 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 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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 bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy budynków gminnych lub ich części (na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 powołanej ustawy, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 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 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), 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 2016 r., poz. 617 z późn. zm.),
- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- lasy opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości kościelnych osób prawnych uwzględniać przepisy art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, przysługujących tym podmiotom, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając, że dla każdego z pojazdów, wchodzących w skład zespołu pojazdów, istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 powołanej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo 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 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym posiadacza gruntów, stanowiących własność gminy – str. 37 protokołu.

Opodatkować podatkiem rolnym posiadacza gruntów, stanowiących własność gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Nieuregulowanie prawnej formy władania gminnymi gruntami przez ich posiadaczy – str. 37, 45 protokołu.

Uregulować formę władania gruntami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

3.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 i na 2017 r. przez Urząd Gminy, w wyniku niewykazania w nich gruntów gminnych sklasyfikowanych jako „dr” (drogi) niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, wykazania gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „R” (grunty orne) oraz niewykazania gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych – str. 42 - 44 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, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

3.1.5. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych gminnych lokali mieszkalnych, będących w posiadaniu osób fizycznych, mimo ich zwolnienia z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy. Przeniesienie obowiązku podatkowego w tym podatku z właściciela gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości na ich najemców – str. 43 protokołu.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym lokale te, jako niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 uchwały Nr XIII/64/07 Rady Gminy Wysokie z dnia 22 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wysokie; gminne lokale mieszkalne powinny być zatem wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy.

3.1.6. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów będących własnością gminy – str. 44 protokołu.

Lasy, stanowiące własność gminy, opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym.

3.1.7. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatków niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę, w tym od wpłaty dokonanej po terminie określonym w decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – str. 44, 45 protokołu.