



# 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, 23 stycznia 2018 r.

RIO – II – 600/46/2017

**Pan Adam Grzesiuk**  
Wójt Gminy  
ul. Lubelska 22  
21 - 013 Puchaczów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 16 października do 30 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puchaczów. Protokół kontroli podpisano 13 grudnia 2017 r.

W zakresie niektórych 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 dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- nieprecyzyjnym określeniu wartości środków trwałych podlegających stopniowemu oraz jednorazowemu umorzeniu,
- nieujęciu w zakładowym planie kont konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,

- *wprowadzeniu możliwości ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek jako zobowiązań na rzecz tych jednostek – str. 4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- precyzyjne określenie wartości środków trwałych podlegających stopniowemu oraz jednorazowemu umorzeniu,
- wprowadzenie, do zakładowego planu kont, konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- wyeliminowanie zapisów nieprzewidzianych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.”

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

- 1.2. *Ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” oraz nieujęcie na tym koncie składnika majątku. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 6-7 protokołu.*

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Dokonanie odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych według nieprawidłowej stawki – str. 7 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonywać według stawki określonej przez wójta gminy, w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

*1.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne i wadium – str. 8, 9, 10, 85 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579), zaś wadium – wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1a tej ustawy.

*1.5. Wykazanie – na koniec 2016 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym stanu:*

- *należności najemcy, w wyniku ujęcia operacji wpłaty należności na niewłaściwym koncie analitycznym,*
- *zobowiązań, w wyniku nieujęcia na koncie analitycznym operacji przypisu należności – str. 9, 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłowy stan należności najemców wskazanych w protokole kontroli.

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

- *wykazaniu w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,*
- *przyjęciu od kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdań Rb-27S niezawierających wymaganych danych,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-N – zaniżonych kwot należności (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 o 97.646,16 zł) oraz zawyżonych kwot – odpowiednio – zaległości i należności wymagalnych (o 4.677,27 zł) – str. 11-16 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Sprawdzać pod względem formalnym otrzymane sprawozdania jednostkowe, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości egzekwować od kierowników tych jednostek obowiązek ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 i 5 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w szczególności w kolumnie „należności” wykazywać salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, a w kolumnie „zaległości netto” nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 2 i 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), w szczególności jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (ogółem o 1.828,19 zł) oraz zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (ogółem o 1.732,90 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów oraz niektórych gruntów, zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy, wyliczenia tych skutków dla części gruntów za nieprawidłowy okres, przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów nieobjętych wymiarem podatku i niezasadnego wyliczenia tych skutków (w podatku od nieruchomości) dla gruntów, należących do podmiotu leczniczego,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 12.806,48 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdów nieopodatkowanych bądź za nieprawidłowy okres, zastosowania dla niektórych pojazdów nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów oraz ich niewyliczenia dla samochodów ciężarowych zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*

- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (co najmniej o 21 zł) i w podatku od nieruchomości (o 11.163,51 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla niektórych gruntów zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy oraz wyliczenia tych skutków (w podatku od nieruchomości) dla gruntów, należących do podmiotu leczniczego, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki.*

*Wykazanie danych w sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 17-23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 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 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatków uchwałami Rady Gminy,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek: w podatku rolnym i od nieruchomości – dla przedmiotów nieobjętych wymiarem, na podstawie przepisów art. 6a ust. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i art. 6 ust. 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), a w podatku od środków transportowych – dla pojazdów nieopodatkowanych i tym samym nieobjętych ewidencją księgową, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia właściwą stawkę podatku określoną w uchwale Rady Gminy, przy czym dla gruntów, należących do podmiotu leczniczego, będącego przedsiębiorcą, wyliczać te skutki z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 5 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 6 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.8. *Przeprowadzenie inwentaryzacji – metodą weryfikacji – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe oraz przez porównanie danych ewidencji syntetycznej z analityczną – str. 10, 11, 24-25 protokołu.*

Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzać przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zaś należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

- 2.1.1. *Przypadki nieprawidłowego opodatkowania – podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną – str. 27-36, 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, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) 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 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

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, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli grunt (nieruchomość) stanowi współwłasność osoby fizycznej i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także 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.

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 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).

#### *2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów (nieruchomości) należących do osób fizycznych, polegające na:*

- *opodatkowaniu gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki),*
- *opodatkowaniu użytków rolnych podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *przeniesieniu obowiązku podatkowego w podatku leśnym i w podatku od nieruchomości z właściciela lasu/nieruchomości na dzierżawcę lasu/posiadacza nieruchomości, prowadzącego działalność gospodarczą na tej nieruchomości,*
- *podwójnym opodatkowaniu – podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym – gruntów, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowaniu podatkiem rolnym – jedną decyzją wymiarową – dzierżawcy gruntów, stanowiących własność gminy oraz innych osób fizycznych, będących współwłaścicielami gruntów z tym dzierżawcą – str. 30, 31, 33 - 35 protokołu.*

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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 i art. 6 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.

Podatkiem leśnym i od nieruchomości opodatkowywać właściciela lasu (nieruchomości lub jej części), zgodnie z przepisami odpowiednio art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś posiadacza lasu (nieruchomości lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach – odpowiednio – art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 4 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.

W przypadku umowy dzierżawy użytków rolnych stanowiących własność gminy, podatkiem rolnym opodatkowywać dzierżawcę gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy o podatku rolnym.

Ponadto rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Łęcznej z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: S-RIVb, Br-RII, Br-RIVb, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 30, 38, 40 protokołu.



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

- *opodatkowanie części budynku, będącego w posiadaniu przedsiębiorcy, stawką dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych (o pow. 0,2263 ha), stanowiących współwłasność osoby fizycznej i osoby prawnej, prowadzącej działalność gospodarczą, mimo niewyjaśnienia faktycznego sposobu wykorzystywania tych gruntów,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym części gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy („W”) bądź opodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi, mimo ich zwolnienia z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku na podstawie deklaracji, w której wykazano inną jego powierzchnię niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej – użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów (w tym pojazdu, stanowiącego zespół pojazdów) na podstawie nieprawidłowo bądź niekompletnie wypełnionej deklaracji, co skutkowało zastosowaniem nieprawidłowej stawki (przypadki).*

*Opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych – w drodze decyzji – za nieprawidłowy okres bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 34 - 43 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności 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 podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwości, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Szkołę publiczną, będącą trwałym zarządcą użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostka ta korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powoływanej ustawy, w sytuacji gdy złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzielił zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Grunty zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, a także grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako rowy zwalniać z podatku rolnego, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 i 4 uchwały Nr XXXVIII/250/13 Rady Gminy Puchaczów z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego.

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

Ustalić, w ramach czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej:

- czy użytki rolne (o pow. 0,2263 ha) są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; jeśli tak, opodatkować je podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zasadność wykazanej w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni użytkowej budynku (109 m<sup>2</sup>) przez podatnika, wskazanego w protokole kontroli, skoro inne dokumenty wskazują na inną powierzchnię tego budynku.

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.

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