



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 26 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 600/57/2017

Pan Jarosław Żaczek

Burmistrz

ul. Karola Wojtyły 29

08 - 500 Ryki

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 8 grudnia 2017 r. do 12 lutego 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ryki. Protokół kontroli podpisano 2 marca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych – po udzieleniu w trakcie kontroli stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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:

- nieokreśleniu stawek amortyzacji środków trwałych,
- niedostosowaniu zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do rozwiązań przyjętych w jednostce,
- niesporządzeniu opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4, 24 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przez:

- określenie stawek amortyzacji środków trwałych,
- ustalenie – w zakładowym planie kont Urzędu Miasta – zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” właściwych dla realizacji dochodów i wydatków bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu,
- opisanie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i zasady funkcjonowania wskazanego konta, określone w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.2. Przypadki nieuwjęcia na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 7- 8 i 12 protokołu.

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

a) wpływ do kasy dochodów budżetowych ewidencjonować:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;
 - b) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;
 - c) operacje dotyczące kar umownych naliczanych wykonawcom ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
 - d) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – w ewidencji Urzędu Miasta – ujmować:
 - wpływ na rachunek budżetu:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
 - przypis należnych udziałów – na koniec okresu sprawozdawczego:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
 - dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ujmować w księgach poprzedniego roku budżetowego (celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu Miasta):
Wn konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto ewidencyjne), Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 222 „Rozliczenie 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Przypadki niebieżącego ujmowania operacji w księgach rachunkowych – str. 10, 97 protokołu.

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.

1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu zarządzania i administrowania zasobami lokalowymi miasta – str. 8 protokołu.

Wydatki z tytułu zarządzania i administrowania zasobami lokalowymi miasta klasyfikować do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 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.).

1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2016 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 3.168,57 zł) – str. 8 - 9 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu środków trwałych (przypadki),*
- *ujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,*
- *niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 10 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 12 - 15, 96 - 97 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadnia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami

art. 46 ust. 1 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

- 1.9. *Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe nieprawidłową metodą. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych gminie do używania – str. 17 - 19 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów, zaś środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzować – drogą spisu z natury – składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone gminie do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 tej ustawy.

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

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych (równych dochodom wykonanym) kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 – zaniżonych o 358.491 zł, § 0020 – zaniżonych o 17.910,81 zł, rozdz. 75601 § 0350 – zawyżonych o 61.85 zł, rozdz. 75615 § 0500 – zawyżonych o 25 zł, rozdz. 75616 § 0500 – zaniżonych o 1.173,93 zł) oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych i wydawania duplikatu Karty Dużej Rodziny),*
- *zaniżeniu – w sprawozdaniu Rb-N – pozostałych należności wymagalnych (o kwotę 146.042,80 zł,*
- *wykazaniu – w w dwóch pozycjach łącznego sprawozdania Rb-N – należności niezgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi – str. 21 - 24 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

- budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- wykazywać dane w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 i 5 w związku z § 6 ust. 2 pkt 1 cytowanej „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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 wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika, nie pomniejszając należności o odpis aktualizujący zgodnie z przepisami § 12 ust. 5 i 6 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wstępnych zastępcy burmistrza i skarbnika gminy oraz powinowatych do drugiego stopnia skarbnika gminy – str. 29, 30 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych członków rodzin zastępcy burmistrza i skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 132 § 2 pkt 1 tej ustawy.

2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym – str. 31, 32 protokołu.

Gminne jednostki organizacyjne, posiadające nieruchomości lub ich części, stanowiące własność gminy, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia i opłacania należnego podatku, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm), w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Osoby fizyczne, będące – na podstawie umowy dzierżawy – posiadaczami gruntów, stanowiących własność gminy, opodatkowywać w drodze decyzji podatkiem rolnym i od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 1 i art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować dzierżawców mienia komunalnego, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie przez podatnika – w deklaracji na podatek rolny – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane),
- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał inną powierzchnię gruntów (jako zwolnionej uchwałą Rady Miejskiej) niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,
- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości lokalu użytkowego wykorzystywanego do prowadzenia działalności gospodarczej.

Wyliczenia skutków udzielonego zwolnienia w podatku leśnym – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – na podstawie informacji o lasach, w której wykazano mniejszą powierzchnię lasu niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej (jako zwolnioną z podatku leśnego uchwałą Rady Miejskiej) – str. 34, 35, 38 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 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.

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.), przy czym grunty

oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 68 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia 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.).

Lokal użytkowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać z zastosowaniem stawki dla tych nieruchomości lub ich części, określonej w uchwale Rady Miejskiej, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatkiem od nieruchomości podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym gruntów, w tym opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących współwłasność i odrębną własność małżonków oraz opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną gruntów – str. 36 - 38 protokołu.

Przy opodatkowaniu podatkiem rolnym 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. Grunty stanowiące odrębną własność małżonków – opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.5. Dokonywanie przypisu podatków – na szczegółowych kontach podatników – pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowej. Wskazywanie w tej ewidencji innej daty zakończenia stosowania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów niż wynikająca z decyzji w sprawie udzielenia tego zwolnienia – str. 36, 40 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji wymiarowej oraz zamieszczać prawidłową datę zakończenia stosowania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 i § 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) oraz art. 212 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym, w tym:

- *udzielanie ulg inwestycyjnych, mimo nieudokumentowania faktu zakończenia inwestycji oraz w nieprawidłowej wysokości (w związku z przyjęciem do jej obliczenia niewłaściwej kwoty wydatków i stawki procentowej),*
- *wskazanie w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia (przypadki) – str. 39, 40 protokołu.*

Ulgę inwestycyjną przyznawać po zakończeniu inwestycji, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym. Dokumentować fakt zakończenia inwestycji; dowodem może być np. notatka służbowa potwierdzająca zakończenie inwestycji albo złożone – na wniosek podatnika – oświadczenie. W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

W decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać prawidłową jej kwotę, odpowiadającą wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę zakończenia stosowania zwolnienia, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a i ust. 3 ustawy o podatku rolnym

Sprostować decyzję w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej, wskazaną w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 213 § 2 i § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Przypadki wskazania – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – niewłaściwej podstawy prawnej ich wydania. Nieterminowe załatwianie spraw podatkowych. Umarzanie przedawnionych zaległości podatkowych – str. 43, 44 protokołu.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków, wydawanych podatnikom nieprowadzącym działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

Jeśli po złożeniu wniosku przez podatnika o umorzenie zaległości podatkowych, zobowiązanie podatkowe, objęte tym wnioskiem, ulegnie przedawnieniu, umarzać postępowanie podatkowe, na podstawie przepisów art. 208 § 1 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy zamiarem podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których do czasu wydania decyzji strona (a nie organ podatkowy) może skorzystać z uprawnienia do rozszerzenia lub zgłoszenia nowego żądania, a obowiązkiem organu podatkowego jest umożliwienie stronie – przed wydaniem decyzji – wypowiedzenie się co do zgłoszonego żądania.

*2.1.8. Udzielenie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów oraz umorzenie zaległości w podatku rolnym jako pomocy de minimis w rolnictwie, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganego formularza informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie. Umorzenie zaległości w podatku rolnym, z pominięciem przepisów o pomocy publicznej (przypadki).
Nieujęcie – w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie – wartości udzielonego umorzenia – str. 40, 43, 45 protokołu.*

Od podatników, ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów bądź umorzenie zaległości w podatku rolnym, egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121 poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362). Do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc