



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, 11 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 600/56/2017

Pan Stanisław Wołoszkiewicz
Wójt Gminy
Stary Uścimów 37
21 - 109 Uścimów

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 7 grudnia 2017 r. do 7 lutego 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Uścimów. Protokół kontroli podpisano 23 lutego 2018 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. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” pod inną datą niż na koncie księgi głównej – str. 7 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 tej ustawy.

1.2. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- *wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za 2016 r. oraz za okres od początku roku do 30 września 2017 r. – zawyżonych kwot należności (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 odpowiednio o 46.000 zł i 41.400 zł), w wyniku ujęcia należności długoterminowych,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N za 2016 r. – zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 1.576,47 zł) – str. 9, 10 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Należności” – nie wykazywać należności długoterminowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), przy czym jako pozostałe należności wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.3. Sfinansowanie – występującego w 2016 r. – deficytu budżetu gminy ze środków otrzymanej w grudniu 2016 r. części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. – str. 10 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

1.4. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2016 r. – należności krótkoterminowych jako długoterminowych (w kwocie 7.575,90 zł) – str. 11 protokołu.

W bilansie jednostki wykazywać informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, wykazując – jako należności krótkoterminowe – należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 1.195,54 zł) oraz zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 1.109,56 zł), w wyniku ich wyliczenia dla części gruntów za nieprawidłowy okres, przyjęcia do wyliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów i budynków, dwukrotnego wyliczenia skutków dla niektórych gruntów oraz zastosowania nieprawidłowych stawek,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.377,56 zł), w wyniku ich obliczenia (dla niektórych pojazdów) z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 1.790,58 zł), w wyniku wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej stawki.*

Wykazanie danych w sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 12 - 18 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 § 7 ust. 4 „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 podatków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania,
- 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.), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla gruntów, stanowiących dojazdy do posesji, zwolnionych uchwałą Rady Gminy, stosować stawkę dla „gruntów pozostałych”,
- 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 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.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Ujęcie – w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. – dochodów realizowanych przez jednostki organizacyjne (Zespół Szkół w Starym Uścimowie i Ośrodek Pomocy Społecznej) – str. 18, 19 protokołu.

W planie finansowym Urzędu Gminy ujmować wyłącznie dochody realizowane przez tę jednostkę, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów (oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) i „Bz” (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe) z zastosowaniem nieprawidłowej stawki. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 21 - 23 protokołu.

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „B” i „Bz”, zajęte na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tych gruntów, określonej w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, 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.).

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lubartowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIVa, Br-RIVb, Br-RV, Br-PsIII, W-ŁIII, W-ŁV, Wsr-ŁV, W-PsV, Lzr-PsV, Lzr-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 w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 23, 26, 31 protokołu,
- wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, zasadność opodatkowania gruntów (o pow. 8.836 m²), wskazanych w protokole kontroli, stawką dla „gruntów pozostałych” – str. 22 protokołu.

2.1.3. Opodatkowanie osoby fizycznej – najemcy gminnego lokalu użytkowego – na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazano mniejszą powierzchnię użytkową lokalu niż wynikająca z umowy – str. 24 protokołu.

Najemcę gminnego lokalu użytkowego, będącego osobą fizyczną, opodatkowywać w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

2.1.4. Opodatkowanie – jedną decyzją ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z małżonków oraz dzierżawionych od gminy przez jednego z małżonków – str. 25 protokołu.

Przy opodatkowaniu podatkiem rolnym gruntów stanowiących współwłasność małżonków, 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.

Użytki rolne i lasy, stanowiące odrębną własność małżonków oraz użytki rolne, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli oraz właściciela/posiadacza gruntów komunalnych) 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).

2.1.5. Nieopodatkowanie najemcy gminnego lokalu użytkowego za styczeń – luty 2017 r. – str. 24 protokołu.

Opodatkowywać najemców gminnych lokali użytkowych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1, 4 i 5 tej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy, opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli za wskazany okres.

2.1.6. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości dwóch budynków,*
- *opodatkowanie w 2016 r. gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” oraz budynków, należących do przedsiębiorców – stawką dla gruntów i budynków „pozostałych” bądź „zajętych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe”, mimo niezebrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tych stawek,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych klasy V,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych naczepy z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 26 - 29, 31, 33 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i 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 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.

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

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

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolami: „W-LV”, „W-PsV” i „Wsr-LV”, które nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, do czasu uaktualnienia ich oznaczenia w tej ewidencji, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze 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.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym, a 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 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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.

2.1.7. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości za 2017 r. gruntów (o pow. ogółem 7.164 m²), oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” i budynków (o pow. użytkowej ogółem 901,25 m²), należących do przedsiębiorców – str. 28, 29 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Właściciele budynków opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym dla budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej

stosować stawkę przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b tej ustawy.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości za 2017 r. podatników, wskazanych w protokole kontroli.

2.1.8. Opodatkowanie w 2016 r. podatkiem leśnym i od nieruchomości podmiotów, które przestały istnieć z końcem 2015 r., w związku z ich niezarejestrowaniem w Krajowym Rejestrze Sądowym – str. 29 - 31 protokołu.

W przypadku niezłożenia przez Starostę Lubartowskiego – reprezentującego Skarb Państwa jako właściciela mienia po podmiotach, które utraciły byt prawny z upływem 2015 r., w związku z niezłożeniem wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie przepisów art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.) – deklaracji na podatek leśny i od nieruchomości za lata 2016-2017, w związku z art. 9 ust. 2j cytowanej ustawy, określić decyzjami wysokość zobowiązania w podatku leśnym i od nieruchomości za ww. lata, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntu i budynku mieszkalnego, w którym wyodrębniono własność lokali – str. 31 protokołu.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali, przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku, stanowiących nieruchomość wspólną – w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2015 r. poz. 1892 z późn. zm.) – ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej. Właścicielom lokali mieszkalnych, będącym osobami fizycznymi, wydawać odrębne decyzje wymiarowe, na podstawie przepisów art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.10. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich posiadacza – str. 32 protokołu.

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

2.1.11. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (przypadki).

Wystawianie w 2017 r. tytułów wykonawczych na podatników, którzy przestali istnieć z upływem 2015 r. oraz kierowanie wniosków o wpis hipoteki dla zabezpieczenia nieistniejących zaległości podatkowych – str. 35 - 38, 48, 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. Jeżeli z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie – upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto te działania, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wnioski o wpis hipoteki w księdze wieczystej sporządzać i kierować do właściwego organu, celem zabezpieczenia istniejących zobowiązań podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c w związku z art. 9 ust. 2f ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.).

Odpisać zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości (w łącznej kwocie 5.992 zł), figurujące na szczegółowych kontach podatników, którzy przestali istnieć z dniem 1 stycznia 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c w związku z art. 9 ust. 2f powołanej ustawy.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe za 2011 r. w kwocie 526 zł podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.12. Przypadki nieprzerachowania bądź nieprawidłowego przerachowania wpłat zaległości podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywających wszystkich zobowiązań. Naliczenie i pobranie odsetek za zwłokę od zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką, za nieprawidłowy okres – str. 38 - 41, 49 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej bądź opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

Jeżeli na podatniku bądź dłużniku opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ciąży kosztorys doręczonego upomnienia, dokonana wpłata, nie pokrywająca wszystkich zobowiązań (tj. kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę i kosztów doręczonego upomnienia), zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Odsetki za zwłokę od zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką naliczać i pobierać do dnia upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, włącznie z tym dniem, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165 poz. 1373 z późn. zm.).

Jeżeli na dłużniku opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ciąży zobowiązanie z różnych tytułów, dokonana wpłata zaliczać na poczet opłaty, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że dłużnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.