

MARCIN ADAMEK

WYBRANE  
NIEPRAWIDŁOWOŚCI  
STWIERDZONE  
PODCZAS KONTROLI  
REGIONALNYCH IZB  
OBRACHUNKOWYCH -  
SUPLEMENT

---

Zielona Góra 2025



***Marcin Adamek***  
***&***  
***podatki-lokalne.pl***

# KLUB PODATKOWY – PROGRAM LOJALNOŚCIOWY

PROGRAM LOJALNOŚCIOWY dla aktywnych  
uczestników szkoleń.

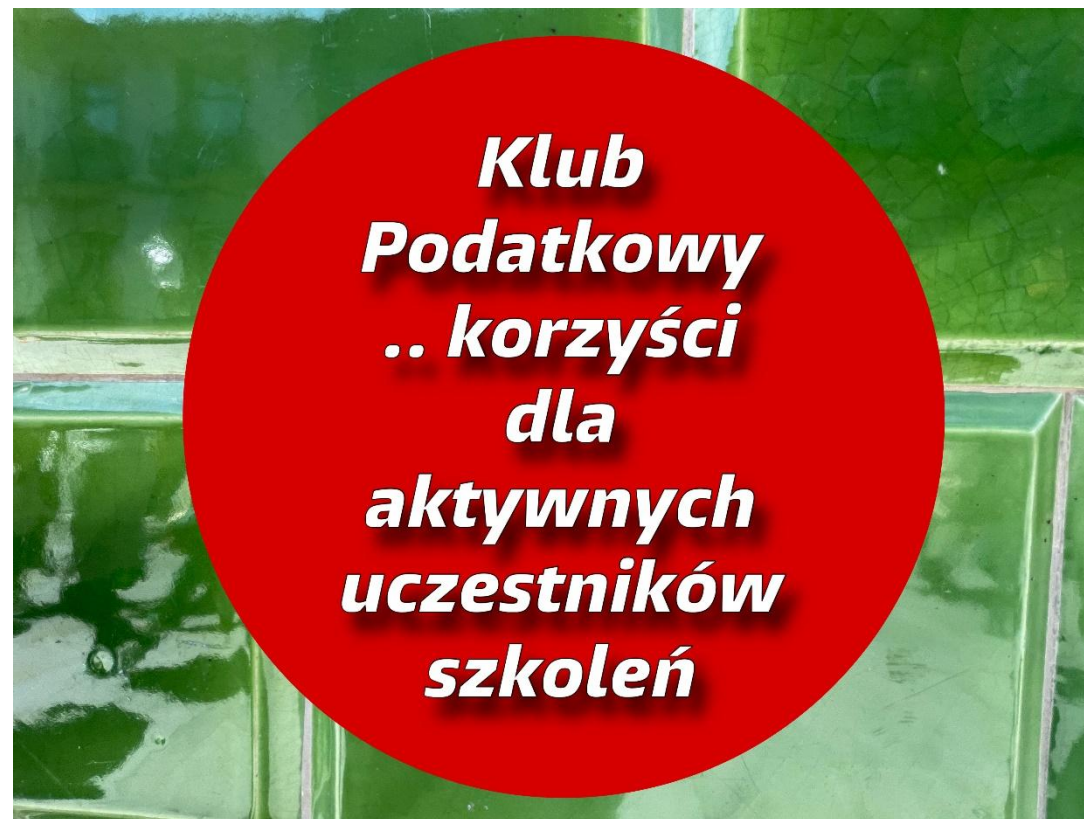
---

Lojalność wymaga klubowego  
traktowania.

Dziękujemy, że jesteście z Nami!

Aktywni uczestnicy szkoleń  
otrzymują hasło do dedykowanych  
postów Klubu Podatkowego i mogą  
korzystać  
z dodatkowej wiedzy, wzorów  
i wyjaśnień.

[https://podatki-  
lokalne.com/category/klub-  
podatkowy/](https://podatki-lokalne.com/category/klub-podatkowy/)



## Szkolenia online

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**Marcin Adamek - wykładowca**  
**Bernadeta Wolentarska - gość szkolenia**  
**Klub Podatkowy** / **Konsultacje**  
**Praktyczne wzory**  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**299 zł** wakacyjna  
promocja do  
18.06.2025  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## Szkolenia online

**PODATKI w DRODZE  
i SPRAWOZDANIE BUDŻETOWE Rb-27S  
po zmianach od 1.01.2025  
- podatki lokalne i opłata śmieciowa**

**17.06.2025 szkolenie online**

autor i wykładowca - **Klub Podatkowy**  
**Marcin Adamek**

**Najnowsze wyjaśnienia**  
**RIO i MF**

**Konsultacje**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**Rb-27S**

**Czy zaległości zmarłego  
podatnika wchodzą do  
zaległości netto?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe  
Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie  
online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## Szkolenia online



**PODATNIK w UPADŁOŚCI  
i RESTRUKTURYZACJI,  
a EGZEKUCJA i ROZLICZANIE  
ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH**

**podatki lokalne i opłata śmieciowa**

**11-12.06.2025 szkolenie online**



**OSTATNIE  
MIEJSCA!**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](https://podatki-lokalne.pl)

## ***Podatki w Drodze***

***Wzór noty księgowej  
w sprawie zachowania  
podatków w drodze***

***Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe***

***Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie***

***online 17.06.2025***

***Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl***

## ***Rb-27S***

***Czy zaległości zlikwidowanej  
spółki podajemy do  
zaległości netto?***

***Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe***

***Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie***

***online 17.06.2025***

***Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl***

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

# **Rb-27S**

**Czy przedawnione  
koszty upomnienia są  
skutkiem?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

# **Podatki w Drodze**

**Najnowsze wytyczne RIO  
w sprawie księgowania  
podatków na przetomie  
miesiący**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## **Podatki w Drodze**

**Obciążenie rachunku  
podatnika - jak księgować  
zapłatę w trakcie, a jak na  
koniec miesiąca?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

## **Rb-27S**

**Czy konto 141 zostało  
zlikwidowane od  
1.01.2025?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Przypadki umorzenia zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej oraz umorzenia zaległości, o które podatnik nie wnioskował. RIO zaleca: postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników posiadających zaległości 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 2025 r. poz. 132). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 154.494 zł. W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133).

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Przypadki wydawania decyzji wymiarowych dla nieżyjącego podatnika oraz dokonania na ich podstawie przypisu podatku rolnego i leśnego. Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Wykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy za 2023 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową:

w sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonej kwoty należności i nadpłat w rozdz. 90001 § 6290 o 661,97 zł,- w sprawozdaniu Rb-28S – zawyżonej kwoty zobowiązań w rozdz. 75023 § 4110 o 2.075,86 zł i w rozdz. 90017 § 4110 o 359,04 zł .

RIO zaleca: w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133).

## Szkolenia online

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**Marcin Adamek - wykładowca**  
**Bernadeta Wolentarska - gość szkolenia**  
**Klub Podatkowy** / **Konsultacje**  
**Praktyczne wzory**  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**299 zł** wakacyjna  
promocja do  
18.06.2025  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.684,44 zł) i w podatku rolnym (o kwotę 28,21 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień zaniżonych w podatku od nieruchomości (o kwotę 3.873,19 zł).

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 38 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Brak dokumentowania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego czynności sprawdzających, wymaganych przepisami art. 272 pkt 2 ww. ustawy, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach, wbrew wymogom art. 177 ww. ustawy, w przypadku dwóch deklaracji złożonych przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) oraz trzech deklaracji złożonych przez podatników podatku od środków transportowych (os. fizyczne oraz os. prawne) w latach 2022 – 2023, na których nie dokonywano wpisów w końcowej rubryce „adnotacje organu podatkowego”, mimo iż jak wynika z wyjaśnień deklaracje są sprawdzane i wprowadzane do elektronicznego systemu podatkowego.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Dokonywanie przypisów podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego na kartach kontowych podatników (osoby fizyczne) w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym nastąpiło dostarczenie decyzji. Przypisów dokonywano pod datą wpisu otrzymania potwierdzenia odbioru, co stanowi o nieprzestrzeganiu art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Powyższe stwierdzono w przypadku 13 decyzji ustalających podatek od nieruchomości w latach 2022 – 2024.

RIO zaleca: dokonywanie przypisów podatków lokalnych na kartach kontowych podatników (os. fizycznych) w danym okresie sprawozdawczym, nie wcześniej niż data doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r., poz. 111), w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.).

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

W kolumnie 7 „dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, 900/90002/0640 oraz 900/90002/0910 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 141 „Środki pieniężne w drodze” za ten sam okres sprawozdawczy a także nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

## **Podatki w Drodze**

**Obciążenie rachunku  
podatnika - jak księgować  
zapłatę w trakcie, a jak na  
koniec miesiąca?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

## **Rb-27S**

**Czy konto 141 zostało  
zlikwidowane od  
1.01.2025?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

W kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, 900/90002/0640 oraz 900/90002/0910 wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy a także nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

W kolumnie 9 „zaległości netto” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 756/75615 § 0310, 0320 i 0330 wykazano m.in. należności, których termin zapłaty minął, jednakże nie mogą być egzekwowane, tj. należności w kwocie 1.413.965,10 zł dotyczące podmiotów względem których ogłoszono upadłość.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

W podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0910 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” nie wykazano umorzonych odsetek w łącznej kwocie

563,23 zł, wynikających z wydanych w 2023 r. decyzji.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

## Szkolenia online

**PODATKI w DRODZE  
i SPRAWOZDANIE BUDŻETOWE Rb-27S  
po zmianach od 1.01.2025  
- podatki lokalne i opłata śmieciowa**

**17.06.2025 szkolenie online**

autor i wykładowca - **Klub Podatkowy**  
**Marcin Adamek**

**Najnowsze wyjaśnienia**  
**RIO i MF**

**Konsultacje**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**Rb-27S**

**Czy zaległości zmarłego  
podatnika wchodzą do  
zaległości netto?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe  
Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie  
online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

W podziale klasyfikacji 900/90002/0490, w kolumnie 13 „Umorzenie zaległości podatkowych” nie ujęto kwoty 811,50 zł, wynikającej z decyzji z dnia 14.03.2023 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 8-10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za lata 2020-2022 zostały wystawione z 2-3 letnim opóźnieniem, co powodowało kumulowanie zaległości (konto nr: 300998, 300699, 301003, 301630). Według wyjaśnienia pracowników przed wysłaniem upomnień na zaległości z podatków i z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podejmowano działania informacyjne, jednakże nie prowadzono ewidencji podjętych działań. Stanowiło to naruszenie § 2 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2025

Wykazanie w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zaniżonych o łączną kwotę 2.860 zł skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111) z tytułu umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych (wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków w kwocie 1.396 zł) oraz umorzenia i rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 1.464 zł), czym naruszono obowiązujący do dnia 31 stycznia 2025 r. § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) w związku z postanowieniami rozdz. 1 Załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Organ podatkowy wystawiał upomnienia na zaległości, na które wcześniej zostało wysłane upomnienie. Zgodnie z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r., poz. 479, ze zm., a od 20.11.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.) egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W wyroku NSA z 6 marca 2019 r. sygn. akt II OSK 566/17 wskazano, że brak jest podstaw do występowania przez wierzyciela z kolejnymi upomnieniami, także w przypadkach ponownego wszczynania postępowania egzekucyjnego w tym samym obszarze. Zasadą jest zatem, że upomnienie tylko jednokrotnie przypomina zobowiązanemu o powinności wykonania danego obowiązku - pod rygorem przymusowego prawnego wyegzekwowania - niezależnie od tego ile razy w danej sprawie wystawiane będą tytuły wykonawcze i wszczynane postępowanie egzekucyjne, z tym jednak zastrzeżeniem, że zasada ta znajduje zastosowanie do sytuacji, gdy dotyczy niezmienionych podmiotów zobowiązanych do wykonania obowiązku, a także tak samo określonego obowiązku.

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Organ podatkowy nie korzystał z możliwości dokonania zabezpieczenia wierzytelności gminy poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej, o której mowa w art. 34 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Na kontach trzech podatników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wystąpiła zaległość na kwotę 1.739,83 zł, która została skierowana na drogę egzekucji administracyjnej. Organ podatkowy nie skorzystał z art. 9 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm., a od 25.04.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 775, ze zm.) i nie występował do organu egzekucyjnego o informacje w sprawie zastosowania środków egzekucyjnych wobec wniosków egzekucyjnych wystawianych przez Wójta w latach ubiegłych, więc na dzień kontroli nie posiadał wiedzy o stopniu realizacji tytułu wykonawczego przez organ egzekucyjny.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Do dnia kontroli organ podatkowy nie podjął skutecznych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez wystawienie tytułów wykonawczych i przekazanie ich do realizacji w stosunku do dwóch dłużników, dla których prowadzono konto szczegółowe o numerach 32342 i 31117, zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.002,00 zł za rok 2016, w konsekwencji zaległości te uległy przedawnieniu.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Inwentaryzacja konta rozrachunkowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie została właściwie przeprowadzona oraz należycie i szczegółowo udokumentowana, bowiem nie sporządzono protokołu weryfikacji salda konta. Nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji, nie wyjaśniono czego/kogo dotyczą salda. Weryfikacji dokonano na podstawie zestawienia obrotów i sald oraz sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego”. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

## RIO KONTROLA

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Organ podatkowy w 2023 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do przepisów art. 281 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.

# **Rb-27S**

**Czy przedawnione  
koszty upomnienia są  
skutkiem?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

# **Podatki w Drodze**

**Najnowsze wytyczne RIO  
w sprawie księgowania  
podatków na przetomie  
miesiący**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Na kontach szczegółowych podatników przypisu podatków dokonywano z datą wcześniejszą, niż data doręczenia podatnikom decyzji wymiarowych, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Kontrola wybranej próby kwitariuszy przychodowych miejscowości G. za miesiąc maj z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała brak podpisu inkasenta na dowodach wpłat. Powyższe naruszało przepisy art. 68 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.). RIO zaleca: zwiększyć nadzór i kontrolę rozliczania przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Kontrola wybranej próby kwitariuszy przychodowych miejscowości G. za miesiąc maj z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała brak podpisu inkasenta na dowodach wpłat. Powyższe naruszało przepisy art. 68 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.). RIO zaleca: zwiększyć nadzór i kontrolę rozliczania przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

## Szkolenia online

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**Marcin Adamek - wykładowca**  
**Bernadeta Wolentarska - gość szkolenia**  
**Klub Podatkowy** / **Konsultacje**  
**Praktyczne wzory**  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**299 zł** wakacyjna  
promocja do  
18.06.2025  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem daty zapłaty podatku, którą – w obrocie bezgotówkowym – jest data obciążenia rachunku bankowego podatnika, zgodnie z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Jeżeli dokonana wpłata 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, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2024

Na dzień 31 grudnia 2022 r. występowały nadpłaty na kontach podatników w podatku rolnym, od nieruchomości i leśnym w łącznej kwocie 14.264,91 zł – od osób fizycznych, 487,18 zł – od osób prawnych oraz w kwocie 19.320,21 zł z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami. W badanej próbie stwierdzono, że organ podatkowy nie rozliczył nadpłat zgodnie z przepisami art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet: zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Dokonywanie odpisów umorzonych zaległości podatkowych na kontach podatników pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co skutkowało ujęciem operacji gospodarczych w tym zakresie w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym operacje te faktycznie miały miejsce.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Poprawianie błędów w dowodach przy użyciu korektora. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie poprawnie zakwalifikowanych do ujęcia dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzenia błędu w dekretacji dokonywać stosownych poprawek, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres 2021 roku (z dn. 18.02.2022 r.) ustalono, że: w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” zawyżono skutki o kwotę 250,00 zł, bowiem do ich wyliczenia uwzględniono decyzję Wójta w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku rolnym do dnia 15.11.2021 r.

## **Podatki w Drodze**

**Obciążenie rachunku  
podatnika - jak księgować  
zapłatę w trakcie, a jak na  
koniec miesiąca?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

## **Rb-27S**

**Czy konto 141 zostało  
zlikwidowane od  
1.01.2025?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe**

**Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie**

**online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji podatków stwierdzono, iż część wpłat podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonanych u inkasentów ujmowano w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datą rozliczania się inkasenta z pobranych podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Ponadto ustalono, iż pomimo rozliczania się inkasenta z sołectwa K... z pobranych podatków z tytułu III raty w dn. 2.09.2021 r. oraz IV raty w dn. 8.11.2021 r. oraz inkasenta z sołectwa U... z tytułu I raty w dn. 12.03 i 15.03.2021 r. na kwitariuszach dla każdego podatnika wskazywano datę wpłaty 15.03, 15.05, 15.09 i 15.11.2021 r., którą to datę uznawano za datę wpłaty raty podatku przez podatnika u inkasenta.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Dla podatnika prowadzono dwie karty kontowe oraz wydano dwie decyzje wymiarowe na 2021 r., którymi objęto całość jego nieruchomości. Nadto opodatkowano dwoma różnymi podatkami ten sam grunt, co spowodowało zawyżenie podatku rolnego o 15,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 11 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla samorządowych organów podatkowych, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 9 tego rozporządzenia oraz art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

W zakresie prowadzenia w 2022 roku ewidencji podatków stwierdzono, że odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej zamiast pod datą doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat wpłacone przelewem przez zobowiązanych w ostatnim dniu danego roku budżetowego, które nie wpłynęły na rachunek bieżący i stanowiły środki w drodze jako niezrealizowane dochody budżetowe ujmować na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w tym samym roku.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), poprzez:

- a) udzielanie ulg niewykraczających poza żądanie podatnika stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
- b) wskazywanie w wydawanych decyzjach w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego kwot zaległości podatkowych poszczególnych podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 210 § 1 pkt 5, w związku z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Nie dokonywano wyceny bilansowej należności wg stanu koniec roku, pomimo występowania przeterminowanych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o długim okresie zalegania z płatnością (powstałych w latach 2013-2021), co było niezgodne z art. 35b ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Stan należności budżetowych wykazany w bilansie jednostki budżetowej (Biura Związku) sporządzonym na 31 grudnia 2021 r., stanowił kwotę 994.432,93 zł

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Stwierdzono: wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowano w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Wnioskuje: wydatki klasyfikować we właściwym dziale i rozdziale, zgodnie z załącznikiem Nr 1 – „Klasyfikacja działów” i Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” 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.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Stwierdzono: wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowano w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Wnioskuje: wydatki klasyfikować we właściwym dziale i rozdziale, zgodnie z załącznikiem Nr 1 – „Klasyfikacja działów” i Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” 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.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2022 rok dokonano :

a) przed złożeniem deklaracji przez podatnika /nr ewidencyjny 1260004/ – deklaracja z dnia 08.02.2022 r. przypis z dnia 24.01.2022 r.

b) po złożeniu deklaracji przez podatnika /nr ewidencyjny 1260043/ – deklaracja z dnia 03.02.2022 r. przypis z dnia 04.02.2022 r. zamiast z datą złożenia deklaracji czyli zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie zobowiązania. Powyższe naruszało przepisy art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

## Szkolenia online

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**Marcin Adamek - wykładowca**  
**Bernadeta Wolentarska - gość szkolenia**  
**Klub Podatkowy** / **Konsultacje**  
**Praktyczne wzory**  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**CO DALEJ z HIPOTEKĄ  
PRZYMUSOWĄ? PLANOWANE  
ZMIANY oraz WPIS HIPOTEKI,  
DTW i KTW 2025 w praktyce**  
*podatki lokalne i opłata śmieciowa*  
**23.06.2025 szkolenie online**  
**299 zł** wakacyjna  
promocja do  
18.06.2025  
**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Stwierdzono przypadki, w których na kontach szczegółowych podatników – osób prawnych dokonano przypisu pod inną datą niż faktyczna data wpływu deklaracji na rok 2021, w tym wystąpiły przypadki dokonania przypisu w związku ze złożoną deklaracją w miesiącu następującym po miesiącu złożenia deklaracji co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia 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 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Niedokonywanie w 2021 r. na indywidualnych kontach podatników odpisów odsetek za zwłokę, które powinny zostać umorzone wraz z zaległościami podatkowymi, w łącznej wysokości 6 339,00 zł, a w konsekwencji niewykazanie ich w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Rozliczanie się inkasenta opłaty targowej z pobranych kwot w terminach przekraczających termin wyznaczony przez Radę Gminy.

Nienaliczenie i niewypłacenie wynagrodzenia inkasenta opłaty targowej w wysokości 217,00 zł za inkaso odprowadzone w kwietniu 2022 r.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., skutków udzielonych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, w wysokości zaniżonej o 48,05 zł oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, w wysokości zawyżonej o 228,00 zł.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Operacje dotyczące wpłat dochodów podatkowych przy użyciu terminala płatniczego ujmować w księgach rachunkowych urzędu:

**wpłata dochodów:**

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

**wpływ środków na rachunek bankowy:**

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta K... projekt uchwały dopuszczającej zapłatę podatków za pomocą instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu (np. przy użyciu terminali płatniczych), w związku przepisami art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

**Płatność kartą jest możliwa tylko w przypadku podjęcia uchwały przez Radę Miasta!**

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników pod datą wcześniejszą (a równocześnie w innym okresie sprawozdawczym) niż data wpływu deklaracji podatkowych, które powinny stanowić podstawę dokonania przypisu, co jest niezgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w powiązaniu z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Weryfikacja sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych za rok 2021 w zakresie rzetelności wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień pozwoliła stwierdzić, że zaniżona została wysokość skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych o kwotę 7.728,37 zł.

Ustalono w trakcie kontroli, że do sprawozdania nie dodano kwoty skutków wynikających z decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego Fn.3124.79.1.2021. W związku z powyższym wykazane w tej części skutki obniżenia górnych są niezgodne z ewidencją podatkową, co stanowi naruszenie m.in. § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Przypisu na kontach podatników dokonano pod inną datą, niż data doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

## Szkolenia online

**PODATKI w DRODZE  
i SPRAWOZDANIE BUDŻETOWE Rb-27S  
po zmianach od 1.01.2025  
- podatki lokalne i opłata śmieciowa**

**17.06.2025 szkolenie online**

autor i wykładowca - **Klub Podatkowy**  
**Marcin Adamek**

**Najnowsze wyjaśnienia**  
**RIO i MF**

**Konsultacje**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

**Rb-27S**

**Czy zaległości zmarłego  
podatnika wchodzą do  
zaległości netto?**

**Podatki w Drodze i Sprawozdanie Budżetowe  
Rb-27S po zmianach od 1.01.2025 - szkolenie  
online 17.06.2025**

**Marcin Adamek & podatki-lokalne.pl**

Więcej informacji o najbliższych szkoleniach na

[podatki-lokalne.pl](http://podatki-lokalne.pl)

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

Na koniec 2021 r. i 2022 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w ewidencji podatkowej w systemie SIGID dla należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldami kont analitycznych prowadzonych do konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Różnica po stronie należności i zobowiązań wynosiła odpowiednio 105.835,68 zł w 2021 r. i 111.783,90 zł w 2022 roku. Powyższe świadczy o braku przestrzegania przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

### RIO kontrola – nieprawidłowości podczas kontroli gospodarki finansowej gmin – wystąpienia pokontrolne 2023

W kontrolowanej jednostce nie dokonywano odpisów aktualizujących na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, czym naruszono art. 35b ustawy o rachunkowości, który nakłada obowiązek aktualizowania należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości oraz art. 7 tej ustawy, należności na koniec każdego roku wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W odniesieniu do wyceny należności zasada ostrożności oznacza urealnienie ich wysokości z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dłużników