

Kozy, dn. 1 czerwca 2017 r.

SG.1710.1.34.2017.MO

Pan Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Na podstawie art. 9 ust. 3 z dnia ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z otrzymaniem 8 maja 2017 roku wystąpienia pokontrolnego (znak: WK-610/2/4/17) przedstawiam jakie czynności zostały podjęte w celu wyeliminowania nieprawidłowości podniesionych we wniosku.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe i informacje o posiadanych nieruchomościach.

Wprowadzono stosowne czynności organizacyjne w Referacie Finansów mające na celu wzmocnienie nadzoru nad pracownikami, aby szczegółowo dokonywali weryfikacji danych zawartych w deklaracji podatkowej. Na bezpośrednie polecenie Skarbnika Gminy będą dokonywane wizje lokalne nieruchomości na terenie, których prowadzona jest działalność gospodarcza oraz korzystając z praktyki kontrolujących będzie prowadzony monitoring za pośrednictwem elektronicznych map przestrzennych terenu Gminy Kozy.

Wniosek nr 2

Wszczęć wobec podatników o numerach ewidencyjnych 1/6, 0/85, 0/99, 1/5639 oraz o numerze identyfikacyjnym 937266881 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne w stosunku do wykazanych nieprawidłowości w sprawie danych w deklaracjach złożonych przez podatników dotyczących podatku od nieruchomości, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa zostały wszczęte postępowania w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnik o numerze 0/85 w związku z wyjaśnieniem niezgłoszenia do opodatkowania gruntu pod budynkiem mieszkalnym nie związanym z kultem religijnym. Podatnik złożył stosowne korekty deklaracji za lata 2015 i 2016. Dokonano odpowiednich przypisów podatkowych na koncie podatnika wraz z odsetkami. Wobec podatnika o numerze identyfikacyjnym 937266881 zostało wszczęte postępowanie w sprawie wyjaśnienia niezgłoszenia do opodatkowania budowli w deklaracjach od nieruchomości za lata 2015 i 2016. Przedsiębiorca złożył korekty deklaracji za lata 2015 i 2016. Dokonano odpowiednich przypisów na koncie podatnika wraz ze stosownymi odsetkami. W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym 1/6 zostało wszczęte postępowanie w sprawie wyjaśnienia wątpliwości w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości, dotyczących opodatkowania budowli za lata 2015 i 2016. Ww. podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2015 i 2016. Dokonano odpowiednich przypisów na koncie podatnika wraz z odsetkami. W odniesieniu do podatnika o numerze ewidencyjnym 0/99 zostało wszczęte postępowanie w sprawie wyjaśnienia rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej oraz wyjaśnienia niezgłoszenia do opodatkowania budowli znajdujących się na terenie przedsiębiorcy. Złożono korekty deklaracji za lata 2015 i 2016 w zakresie opodatkowania budowli, oraz przedłożyła zaświadczenie Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach dotyczące zakresu prowadzonej działalności. Dokonano odpowiednich przypisów na koncie podatnika.

W sytuacji podatnika o numerze ewidencyjnym 1/5639 wszczęto postępowanie podatkowe, w którym ustalono, że budowa parkingu została zakończona w marcu 2017 roku w związku z powyższym podatek od budowli zostanie naliczony od stycznia 2018 roku.

Wniosek nr 3

Ustalić jednolite procedury wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji kasy podczas przekazywania obowiązków kasjera, a także środków pieniężnych i wartości przechowywanych w kasie, a także sposobu dokumentowania poboru opłaty targowej, rozliczania się z inkasentami, kontroli terminowości odprowadzania do budżetu dochodów pobranych przez inkasentów mając na uwadze wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego mając na uwadze art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wprowadzono Zarządzenie Nr 49/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 7 kwietnia 2017 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Kozy. Ww. dokument wprowadza jednolite procedury przekazywania obowiązków kasjera i określa sposób dokumentowania poboru opłaty targowej przez inkasentów za pomocą kasy fiskalnej (bez fiskalizacji). Kwestia dokumentowania poboru opłaty targowej opisano w zażaleniu jakie Gmina Kozy złożyła w wyznaczonym terminie.

Wniosek nr 4

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji druków ścisłego zarachowania poprzez wprowadzenie dat przyjęcia, wydania druków, a także egzekwować od inkasentów opłaty targowej dowody pobrania tej opłaty, stosownie do wymogów §4 ust. 2, §5, §6, §28, §29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego mając na uwadze art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zapewniono prowadzenie prawidłowej ewidencji druków ścisłego zarachowania i jednocześnie wprowadzono na podstawie § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego inną formę ewidencjonowania wpłat opłaty targowej. W Zarządzenie Nr 49/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 7 kwietnia 2017 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Kozy wprowadzono kasę fiskalną (bez fiskalizacji) do dokumentowania pobierania opłaty targowej. Umożliwia wyłącznie dokumentowanie wpłat oraz identyfikację inkasenta, który opłatę targową pobrał. Paragon potwierdzający pobranie opłaty targowej zawiera dane Urzędu Gminy wraz z NIP-em i adresem oraz datę dokonania czynności, kolejny numer paragonu pozwalający ustalić ilość pobranych opłat, rodzaj opłaty z wyodrębnieniem ilości metrów oraz obowiązujący rodzaj stawki. Poniżej znajduje się podsumowanie oraz informacja, który inkasent dokonał czynności i o jakiej godzinie dokonał poboru opłaty. Dodatkowym dokumentem jest raport dobowy, który wylicza ilość operacji wykonanych na urządzeniu jak również raport obrotów kasjera pomiędzy kolejnymi wpłatami do kasy. Kolejnym ważnym zestawieniem jest raport miesięczny stanowiący element kontroli wysokości wpłat inkasenta do kasy.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu ponownego rozliczenia inkasentów z pobranej w latach 2015-2017 oraz odprowadzonej opłaty targowej do kasy Urzędu Gminy Kozy, jak również naliczenia im wynagrodzenia za inkaso, stosownie do zasad ustalonych w uchwale Nr XXII/160/12 Rady Gminy Kozy z dnia 23 listopada 2012 r., zmienionej uchwałą Nr XXV181/13 Rady Gminy Kozy z dnia 25 stycznia 2013 r. oraz uchwałą Nr X/70/15 Rady Gminy Kozy z dnia 27 października 2015 r. ze zmianami w uchwale Nr XII/96/15 Rady Gminy Kozy z dnia 17 grudnia 2015 r. oraz uchwale Nr XVII/142/16 Rady Gminy Kozy z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie opłaty targowej, jak również zapewnić przestrzeganie zapisów obowiązujących uchwał dotyczących poboru opłaty targowej w drodze inkasa, poprzez prawidłowe wyliczanie i dokonywanie wypłat wynagrodzenia inkasentom oraz egzekwowania terminów wpłaty zainkasowanych opłat przez inkasentów.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie sporządzania bilansu z wykonania budżetu Gminy Kozy na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu oraz w zakresie stosowania do ewidencji zdarzeń kont wynikających z planu kont przyjętego w jednostce, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również § 15 ust. 1 i 5 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W trakcie kontroli powstały błąd jaki wystąpił jednorazowo w 2013 roku został wyjaśniony oraz wskazano, że kolejne sprawozdania finansowe zostały sporządzone poprawnie i nie zawierają ww. błędów. Wzmocnienie nadzoru wprowadzono poprzez szczegółową i wieloetapową weryfikację danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań finansowych gminy.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kozy w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdania Rb-27S, stosownie do §3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli powstały błąd jaki wystąpił jednorazowo w 2015 roku został wyjaśniony oraz wskazano, że kolejne sprawozdania zostały sporządzone poprawnie i nie zawierają ww. błędów. Wzmocnienie nadzoru wprowadzono poprzez szczegółową i wieloetapową weryfikację danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania budżetowego i wykazywania subwencji w danym okresie.

Z poważaniem

WÓJT

mgr Krzysztof Fiałkowski

Na przedmiotowy wniosek Gmina Kozy złożyła zażalenie w wyznaczonym terminie.

Wniosek nr 6

Zaprowadzić ewidencję księgową w zakresie rozrachunków z inkasentami na koncie 221, stosowanie do §17 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 oraz uzupełnić zakładowy plan kont o zasady prowadzenia ewidencji analitycznej w tym zakresie, mając na uwadze § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zaprowadzono w trakcie kontroli. Dokonano zaktualizowano politykę rachunkowości wprowadzając zapis, że ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobranej przez nich opłaty targowej. Wykaz inkasentów opłaty targowej umieszczony jest w Uchwale Rady Gminy Kozy w sprawie opłaty targowej.

Wniosek Nr 7

Zapewnić prowadzenie dziennika oraz dekretację dokumentów księgowych stosowanie do art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mając na uwadze zapisy zakładowego planu kont, zasady określone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, jak również wymogi art. 24 ust. 4 pkt 2 oraz art. 4 ust. ww. ustawy, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Informujemy, że w polityce rachunkowości określono chronologię zdarzeń według daty wpływu do Urzędu, natomiast chronologia zapisu na kontach ustalona jest według daty zapisu. Problem uwidocznienia daty wpływu dokumentu do Urzędu w dzienniku został zgłoszony do producenta systemu księgowego.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej konta 130, stosowanie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wzmocniono nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w celu wyeliminowania błędnie zaewidencjonowanych operacji księgowych na koncie 130.

Wniosek nr 9

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki zgodnie z wymogami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Kozy nr 50/2007 z dnia 27 grudnia 2007 r.

W powyższym zakresie Gmina Kozy złożyła zażalenie w wyznaczonym terminie. Jednakże informujemy, że trwają prace nad opracowaniem nowej instrukcji inwentaryzacyjnej, która będzie precyzyjnie regulowała zasady i procedury inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości. Kolejne czynności inwentaryzacyjne będą wykonane zgodnie z przyjętymi procedurami.